

**Yunus Varlık Yönetim
Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2021 Tarihi İtibari ile Hazırlanan Finansal Tablolar,
Bunlara İlişkin Açıklama ve
Dipnotlar ile Bağımsız Denetim Raporu**

İçindekiler

Birinci bölüm

Genel bilgiler

- I. Şirketin kuruluş tarihi, başlangıç statüsü, anılan statüde meydana gelen değişiklikleri ihtiva eden şirketin tarihçesi
- II. Şirketin sermaye yapısı, yönetim ve denetimini doğrudan veya dolaylı olarak tek başına veya birlikte elinde bulunduran ortakları, varsa bu hususlarda yıl içindeki değişiklikler ile dâhil olduğu gruba ilişkin açıklama
- III. Şirketin yönetim kurulu başkan ve üyeleri, denetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve yardımcılarının nitelikleri varsa bunlarda meydana gelen değişiklikler ile Şirket'te sahip oldukları paylara ilişkin açıklama
- IV. Nitelikli paya sahip kişi ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar
- V. Şirketin hizmet türü ve faaliyet alanlarını içeren özet bilgi

İkinci bölüm

Finansal tablolar

- I. Finansal durum tablosu (Bilanço)
- II. Nazım hesaplar tablosu
- III. Gelir tablosu
- IV. Özkaynaklarda muhasebeleştirilen gelir gider kalemlerine ilişkin tablo
- V. Özkaynak değişim tablosu
- VI. Nakit akış tablosu

Üçüncü bölüm

Muhasebe politikaları

- I. Sunum esaslarına ilişkin açıklamalar
- II. Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar
- III. Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar
- IV. Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar
- V. Finansal varlıklara ilişkin açıklama ve dipnotlar
- VI. Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar
- VII. Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar
- VIII. Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar
- IX. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ve bu varlıklara ilişkin borçlar hakkında açıklamalar
- X. Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar
- XI. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar
- XII. Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar
- XIII. Karşılıklar ve koşullu varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar
- XIV. Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar
- XV. Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar
- XVI. Borçlanmalara ilişkin açıklamalar
- XVII. İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar
- XVIII. Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar
- XIX. Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar
- XX. Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar
- XXI. Diğer hususlara ilişkin açıklamalar

Dördüncü bölüm

Mali bünyeye ilişkin bilgiler

- I. Sermaye yeterliliği standart oranına ilişkin açıklamalar
- II. Kredi riskine ilişkin açıklamalar
- III. Piyasa riskine ilişkin açıklamalar
- IV. Operasyonel riske ilişkin açıklamalar
- V. Kur riskine ilişkin açıklamalar
- VI. Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar
- VII. Likidite riskine ilişkin açıklamalar
- VIII. Menkul kıymetleştirme pozisyonları
- IV. Kredi riski azaltım teknikleri
- X. Finansal varlık ve yükümlülüklerin rayiç değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar
- XI. Başkaları nam ve hesabına yapılan işlemler, inanca dayalı işlemlere ilişkin açıklamalar

Beşinci bölüm

Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar

- I. Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar
- II. Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar
- III. Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar
- IV. Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar
- V. Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar
- VI. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar
- VII. Şirketin dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar
- VIII. Şirketin yurt içi, yurt dışı, kıyı bankacılığı bölgelerindeki şubeleri ile yurt dışı temsilciliklerine ilişkin açıklamalar

Altıncı bölüm

Diğer açıklama ve dipnotlar

- I. Şirketin faaliyetine ilişkin diğer açıklamalar

Yedinci bölüm

Bağımsız denetim raporu

- I. Bağımsız denetim raporuna ilişkin açıklamalar
- II. Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar



Bağımsız denetçi raporu

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na:

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Yunus Varlık Yönetim A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli bilançosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; gelir tablosu, özkaynaklarda muhasebeleştirilen gelir gider kalemlerine ilişkin tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi, finansal tabloların 1 Kasım 2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Varlık Yönetim Şirketleri'nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" ile "Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından bankaların hesap ve kayıt düzenine ilişkin yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") genelge ve açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, BDDK tarafından 2 Nisan 2015 tarihli 29314 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik" ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, finansal tablolar, Yunus Varlık Yönetim A.Ş.'nin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını; BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

1. Kilit Denetim Konuları

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

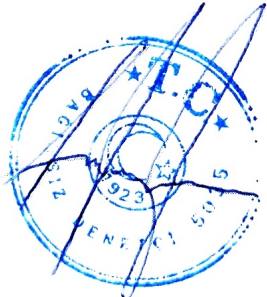
Kilit Denetim Konusu	
<i>Takipteki kredilerin değerlerinin belirlenmesi ve değer düşüklüğü karşılığı</i>	<i>Bağımsız denetim çalışmalarımız kapsamında konunun nasıl dikkate alındığı</i>
Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli konsolide olmayan finansal durum tablosunda net 7.656 TL tutarında takipteki kredileri bulunmakta olup bu tutar aktif toplamının %10'unu oluşturmaktadır. Söz konusu takipteki kredilere ilişkin açıklama konsolide olmayan finansal durum tablolarının Beşinci Bölüm 1.5 nolu dipnotlarında yer almaktadır. Denetimimiz esnasında bu alana odaklanmamızın sebebi; mevcut olan takipteki kredilerin geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarının ve tahsili gecikmiş alacakların bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan indirgeme oranlarının belirlenmesinde önemli yargı, varsayım ve tahminlerinin bulunmasıdır. Şirket yönetiminin varsayım ve tahminleri ilişikteki konsolide olmayan gelir tablosundaki kredilerden alınan faizleri ve kredi ve diğer alacaklar değer düşüş karşılıklarını önemli derecede etkileyebileceğinden kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Denetim çalışmalarımız dahilinde, Şirket'in geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarını oluştururken kullanmakta olduğu tahmin ve varsayım yöntemlerini ve tahsilat projeksiyonlarının gözden geçirilmesi ve gerektiği durumda güncellenmesi ile ilgili politikalarını değerlendirdik. Denetim yöntemi ve mesleki tecrübemize dayanarak tahsilat projeksiyonlarına ilişkin sorgulama ve destekleyici kanıt toplama prosedürlerini gerçekleştirdik. Buna ilaveten alacakların net bugünkü değerinin belirlenmesi hesaplamalarında kullanılan indirgeme oranları ile ilişikteki konsolide olmayan finansal tablolara yansıtılan kredi ve diğer alacaklar değer düşüş karşılıklarını yeniden hesaplama yöntemi ile test ettik. Bununla birlikte takipteki kredilere ilişkin cari dönem içerisindeki tahsilatlardan bir örneklem kümesi seçerek tahsilatların gerçekleşip gerçekleşmediğini kontrol ettik. Son olarak, ilişikteki konsolide olmayan finansal tablolarda konsolide olmayan açıklayıcı dipnotlarda yapılan açıklamaların uygunluğunu kontrol ettik.

<i>Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan Faaliyetlere ilişkin duran varlıklar, Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	<i>Bağımsız denetim çalışmalarımız kapsamında konunun nasıl dikkate alındığı</i>
Şirket'in maddi ve maddi olmayan duran varlıkları %7'sini oluşturmaktadır. Şirket'in finansal tablolarında yer alan Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan Faaliyetlere ilişkin duran varlıklar adil piyasa değeri ile finansal tabloda gösterilmiştir. Şirket'in maddi ve maddi olmayan duran varlıkları ile Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan Faaliyetlere ilişkin duran varlıklar aktiflerin %35'ni oluşturması sebebiyle denetimimiz bakımından önemli bir konudur.	Yaptığımız denetim çalışmalarımız kapsamında, önemli kaynak verilerin kullanılması nedeniyle, bu kaynak verilerin ihtiyaca uygunluğu, tamlığı ve doğruluğu gözden geçirilmiştir. Ayrıca maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan Faaliyetlere ilişkin duran varlıklara ait ilişkin tüm kalemler muhasebe kayıtlarında yer alan fatura vb. belgeler temin edilerek kontrol edilmiş ve bu varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmiştir.
<i>Donuk Alacakların Değerlemesi</i>	<i>Bağımsız denetim çalışmalarımız kapsamında konunun nasıl dikkate alındığı</i>
Şirket'in ana faaliyet konusu, banka ve diğer finans kuruluşlarından devraldığı tahsili gecikmiş alacakların tahsilidir. Bu nitelikteki alacakların devir alınması için ödenen bedellerin toplamı 31.12.2021 itibarıyla toplam aktiflerin %10'unu oluşturmaktadır. Donuk alacaklara ilişkin gelecekteki tahsilat projeksiyonları ve projeksiyonların net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan indirgeme oranlarının belirlenmesi yönetimin yargısını içeren alanlardır. Yönetimin tahsil ve varsayımları finansal durum tablosunda kayıtlı donuk alacaklar tutarını önemli ölçüde etkileyebileceğinden, donuk alacakların değerlemesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetim çalışmalarımız kapsamında, donuk alacakların gelecekteki tahmini nakit akışlarının belirlenme sürecine ilişkin yönetim tarafından oluşturulan kontrollerin tasarımı ve işleyiş etkinliği değerlendirilmiştir. Şirket yönetimi ile yaptığımız görüşmeler çerçevesinde tahsilat projeksiyonlarına ilişkin sorgulama ve destekleyici kanıt toplama prosedürleri gerçekleştirilmiştir.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

- 1) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Ayhan Yaman, SMMM
Sorumlu Denetçi
14/04/2022
İstanbul



Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle hazırlanan yıl sonu finansal raporu

Şirket'in yönetim merkezinin adresi : Poligon Mah. Lara Sok. Seba Home No:2 Daire: 5B
Sarıyer/ İstanbul
Şirket'in telefon numarası : (212) 268 34 00
Şirket'in faks numarası : (212) 268 34 10
Şirket'in elektronik posta adresi : info@yunusvarlik.com.tr

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından düzenlenen Bankalarca Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolar ile Bunlara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar Hakkında Tebliğe göre hazırlanan yılsonu finansal raporu aşağıda yer alan bölümlerden oluşmaktadır.

- I. Şirket hakkında genel bilgiler
- II. Şirket'in finansal tabloları
- III. İlgili dönemde uygulanan muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar
- IV. Şirket'in mali bünyesine ilişkin bilgiler
- V. Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar
- VI. Diğer açıklama ve dipnotlar
- VII. Bağımsız denetim raporu

Bu raporda yer alan finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlar Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile Şirketimiz kayıtlarına uygun olarak, aksi belirtilmediği müddetçe **bin Türk Lirası (TL)** cinsinden hazırlanmış olup, bağımsız denetime tabi tutulmuş ve ilişikte sunulmuştur.

Ahmet İlker Güney

Yönetim Kurulu Başkanı

Serdar Erdem

Yönetim Kurulu Üyesi
Genel Müdür

Bu finansal rapor ile ilgili olarak soruların iletebileceği yetkili personele ilişkin bilgiler

Ad-Soyad/Unvan: Gülhan Irmak / Muhasebe ve Raporlama Müdürü

Tel No: 0 (212) 268 34 02

Faks No: 0 (212) 268 34 10

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

Birinci bölüm

Genel bilgiler

I. Şirket'in kuruluş tarihi, başlangıç statüsü, anılan statüde meydana gelen değişiklikleri ihtiva eden Şirket'in tarihçesi:

9 Mart 2016 tarihinde tescil edilen kuruluş kararı, 15 Mart 2016 tarih ve 9032 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunun 5 Aralık 2013 tarih ve 5616 sayılı Kararı ile 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 143 üncü maddesi ve Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğin 6 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrası çerçevesinde faaliyet izni verilen Yunus Varlık Yönetim A.Ş. unvanlı şirket 14 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla faaliyete geçmiştir.

II. Şirket'in sermaye yapısı, yönetim ve denetimini doğrudan veya dolaylı olarak tek başına veya birlikte elinde bulunduran ortakları, varsa bu hususlarda yıl içindeki değişiklikler ile dahil olduğu gruba ilişkin açıklama:

Şirket'in kurucu hissedarları Delfin Holding A.Ş.'dir.

Anonim Şirket statüsünde olan Şirket'in 30.000.000 TL (tam tutar) tutarındaki sermayesinin hisse yapısı dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ad soyad/Ticari unvanı	31.12.2021	31.12.2020
Delfin Holding A.Ş	29.999.999	29.999.999
Ahmet İlker Güney	1	1

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

III. Şirket'in yönetim kurulu başkan ve üyeleri, denetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve yardımcılarının nitelikleri, varsa bunlarda meydana gelen değişiklikler ile Şirket'te sahip oldukları paylara ilişkin açıklama:

Şirket'in kurucu hissedarı olan Smart Finansal Kiralama A.Ş, 6 Aralık 2016 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul kararı ile Krizantem Yönetim Hizmetleri Danışmanlık Tic. A.Ş olarak faaliyet göstermeye başlamıştır. Tescil edilen karar 16 Aralık 2016 tarih ve 9221 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

22 Aralık 2016 tarihli yönetim kurulu kararı ile Krizantem Yönetim Hizmetleri Danışmanlık Tic. A.Ş, 30 Aralık 2016 tarihinde Delfin Holding A.Ş ile birleşmiştir. Tescil edilen karar 5 Ocak 2018 tarih ve 9235 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

İsim	Görevi	Göreve atanma tarihi	Tahsil
Ahmet İlker Güney	Yönetim Kurulu Başkanı	9 Mart 2016	Y.Lisans
Recep Gül	Yönetim Kurulu Üyesi	16 Temmuz 2018	Lise
Burçin Güney	Yönetim Kurulu Üyesi	29 Mart 2017	Lise
Neslihan Defne Önemli	Yönetim Kurulu Üyesi	29 Mart 2017	Lisans
Serdar Erdem	Yönetim Kurulu Üyesi – Genel Müdür	23 Aralık 2016	Lisans

IV. Nitelikli paya sahip kişi ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar:

Ad Soyad/Ticari Unvanı	Pay Tutarları (nominal)	Pay Oranları	Ödenmiş Paylar (nominal)	Ödenmemiş Paylar
Delfin Holding A.Ş *	29.999.999	%100	29.999.999	-
Ahmet İlker Güney *	1	%0,0	1	-

* Tam TL tutarı verilmiştir.

V. Şirket'in hizmet türü ve faaliyet alanlarını içeren özet bilgi:

Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen faaliyet alanları ana başlıklar halinde aşağıdaki gibidir:

- Bankaların, katılım bankaları ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın alabilir, satabilir,
- Satın aldığı alacakları borçlusundan tahsil edebilir, varlıkları nakde çevirebilir veya bunları yeniden yapılandırarak satabilir,
- Alacakların tahsili amacı ile edindiği gayrimenkul veya sair mal, hak ve varlıkları işletebilir, kiralayabilir ve bunlara yatırım yapabilir,
- Alacaklarını tahsil etmek amacıyla borçlularına ilave finansman sağlayabilir,
- Bankaların, katılım bankalarının ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarının yeniden yapılandırılması veya üçüncü kişilere satışında danışmanlık ve bu işlerde aracılık hizmeti verebilir,
- Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinleri almak kaydıyla sermaye piyasası mevzuatı dahilinde faaliyette bulunabilir ve menkul kıymet ihraç edebilir,
- Faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla iştirak edinebilir,
- Diğer varlık yönetim şirketlerinin satışına aracılık ettiği veya ihraç ettiği finansal ürünlere yatırım yapabilir,
- Şirketlere kurumsal ve finansal yeniden yapılandırma alanlarında danışmanlık hizmeti verebilir.

Şirket, bu maddelerde belirlenen konular dışında faaliyette bulunamaz.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

Şirket ana sözleşmesinde sayılan amaç ve faaliyetlerin gerçekleştirilebilmesi için;

- a) İlgili mevzuat hükümlerine uygun olmak kaydıyla, yerli ve yabancı piyasalardan kısa, orta ve uzun vadeli krediler, garantiler veya teminat mektupları almak sureti ile teminatlı veya teminatsız finansman temin edebilir ve gerektiği takdirde, söz konusu finansman işlemleri çerçevesinde tahakkuk edecek borçlarının teminatı olarak varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidatlar tesis edebilir;
- b) Finansal, idari, ticari ve sınai faaliyetleri içi yatırımlarda bulunabilir;
- c) Şirket amaç ve faaliyetlerini gerçekleştirmek için her türlü mali taahhütte bulunabilir;
- d) Konusu ile ilgili her türlü makina, tesis, tesisat, menkul ve gayrimenkul malları satın alabilir ve/veya iktisap edebilir, devredebilir, devralabilir, kira ile tutabilir, kiraya verebilir, alt kiraya verebilir, sahip olduğu menkul ve gayrimenkul mallar üzerinde irtifak, intifa ve sair haklar tesis edebilir, kira sözleşmelerini tapuya şerh ettirebilir, tesis edilen söz konusu hakları fek edebilir;
- e) Şirketin amaç ve faaliyetleri içinde kalmak kaydıyla, ilgili makamlardan gerekli izinleri alarak şirketler kurabilir. Şirket amaç ve faaliyetleri ile ilgili veya amaç ve faaliyetlerine yardımcı veya kolaylaştırıcı faaliyetlerde bulunabilmek için yerli ve yabancı uyruklu tüzel kişilere iştirak edebilir, yerli ve yabancı uyruklu gerçek kişilerle ortaklıklar veya bağlı kuruluşlar kurabilir, aracılık faaliyetinde bulunmamak koşulu ile diğer tüzel kişilere ait hisse, tahvil ve diğer menkul kıymetleri alıp satabilir ve bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarrufta bulunabilir;
- f) Her türlü marka, ihtira beratı, telif ve patent hakları, lisans, imtiyaz, model, resim, know-how, ticaret unvanı, hususi imal ve istihsal usulleri, alametifarika dahil olmak ancak bunlarla sınırlı olmamak kaydı ile her türlü fikri mülkiyet hakları ve imtiyazlar iktisap edebilir, kullanabilir, iktisap edilen fikri mülkiyet hakları ile ilgili her türlü ticari muameleleri yapabilir, bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarrufta bulunabilir, söz konusu fikri mülkiyet haklarını tescil veya iptal ettirebilir, yerli ve yabancı gerçek ve/veya tüzel kişiler ile lisans sözleşmeleri akdedebilir;
- g) Konusu ile ilgili her nevi menkul, gayrimenkul malları, aynı hakları satın alabilir veya iktisap edebilir, zilyetliğinde bulundurabilir, ariyet verebilir, kira ile tutabilir, finansal kiralama haricinde kiraya verebilir, satabilir veya sair hukuki veya ticari tasarrufta bulunabilir, üçüncü şahısların menkul ve gayrimenkulleri ve alacakları üzerinde kendi lehine ipotek, rehin ve sair yükümlülükler tesis edebilir; üçüncü şahısların borçlarının teminatı olarak şirket varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidat tesis edebilir, tesis edilen söz konusu hakları fek edebilir;
- h) Şirket amaç ve faaliyetlerine ilişkin veya amaç ve faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için faydalı olabilecek her türlü ticari, sınai ve/veya mali işlemlere, anlaşmalara ve düzenlemelere taraf olabilir, bunlara ilişkin her türlü sözleşmeyi akdedebilir;
- i) İşlerin yürütülmesi ve/veya gelecekte kurulacak tesislerin işletilmesi için gereken yerli ve yabancı teknik, idari ve uzman personel ve grupları istihdam edebilir, iş akitleri imzalayabilir, yabancılar için çalışma izni başvurusunda bulunabilir ve gerekli olduğu takdirde yabancı çalışanlarının maaşlarını yurtdışına transfer edebilir;
- j) İlgili mevzuat hükümleri uyarınca şirketlerin ihraç edebilecekleri her nevi tahvil, menkul kıymetler, finansman bonoları, kar-zarar ortaklığı belgelerini ihraç edebilir.
- k) Yukarıda bahsi geçen hizmetlerle ilgili konferans, panel, seminer ve her türlü toplantı tertipleyebilir, konusu ile ilgili ticari işlemlerde bulunabilir.
- l) Konusuna giren işlerle ilgili olarak araştırma, geliştirme, pazarlama faaliyetleri çerçevesinde yurt içi ve yurt dışı fuarlara, sergilere katılmak, konusu ile ilgili meslek kuruluşlarına üye olabilir.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

- m) Pay senedi, tahvil, finansman bonusu, devlet tahvili, hazine bonusu, gelir ortaklığı senedi ve benzeri her türlü özel ve kamusal menkul kıymeti, bunlarla ilgili her türlü şuf'a, vefa, iştirak, intifa ve rüçhan haklarını, opsiyon ve benzeri şahsi veya ayni haklarını satın alabilir, satabilir, başkaları ile değiştirebilir, bunlar üzerinde her türlü ayni ve şahsi tasarrufta bulunabilir.
- n) İştirak ettiği şirketlerde yatırım, para bulma, proje geliştirme, organizasyon, yönetim, pazarlama ve satış gibi ticari, teknik, ekonomik, Sermaye Piyasası Kanunu'nda belirlenen yatırım danışmanlığı faaliyeti mahiyetinde olmamak üzere mali, idari veya hukuki nitelik taşıyan konularda ivazlı veya ivazsız danışmanlık hizmeti verebilir; iştirak ettiği şirketler adına resmi ve özel ihalelere katılabilir.
- o) Yerli veya yabancı kişi veya kuruluşlarla kısa veya uzun süreli adi ortaklıklar veya iştirakler kurabilir, bunlarla mali sorumluluğun yüklenmesi ve bölüşülmesine ilişkin anlaşmalar yapabilir.
- p) Her türlü fizibilite, etüt, çalışmalar, danışmanlık yapabilir, eleman yetiştirebilir.
- r) Şirket'in işleri için gerekli taşıtları (uçaklar ve gemiler dahil) iktisap edebilir, devredebilir ve bunlar üzerinde ayni, şahsi tasarruflarda bulunabilir.
- s) Şirket amaç ve konusuna ilişkin olarak yurt içinde veya yurt dışında şubeler, irtibat büroları açabilir.

Yukarıda belirtilen faaliyetler dışında, ileride Şirket için faydalı, lüzumlu görülecek başka işlere girilmek istendiği takdirde; keyfiyet Yönetim Kurulu'nun önerisi üzerine Genel Kurul'un onayına sunulacak, bu hususta Genel Kurul tarafından karar alınmasını müteakip öngörülen işler Şirket tarafından yapılabilecektir. Ana sözleşme değişikliği mahiyetinde olan işbu Genel Kurul kararının uygulanabilmesi için Genel Kurul'un onayından önce Yönetim Kurulu tarafından BDDK ve gerekli olduğu takdirde diğer yetkili adli ve idari makamlardan gerekli izinler alınacaktır.

İkinci bölüm

Finansal tablolar

- I. Finansal durum tablosu (Bilanço)
- II. Nazım hesaplar tablosu
- III. Gelir tablosu
- IV. Öz - kaynaklarda muhasebeleştirilen gelir gider kalemlerine ilişkin tablo
- V. Öz - kaynak değişim tablosu
- VI. Nakit akış tablosu

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi
31 Aralık 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

Aktif kalemler	Dipnot (Beşinci Bölüm-I)	Cari Dönem (31/12/2021)			Geçmiş Dönem (31/12/2020)		
		TP	YP	TOPLAM	TP	YP	Toplam
I. Nakit değerler ve merkez bankası	(1)	-	-	-	-	-	-
II. Gerçeğe uygun değer farkı k/z'a yansıtılan fv (net)	(2)	-	-	-	-	-	-
2.1 Alım satım amaçlı finansal varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.1.1 Devlet borçlanma senetleri		-	-	-	-	-	-
2.1.2 Sermayede payı temsil eden menkul değerler		-	-	-	-	-	-
2.1.3 Diğer menkul değerler		-	-	-	-	-	-
2.2 Gerçeğe uygun değer farkı kar/zar. yansıtılan o. sınıflandırılan fv		-	-	-	-	-	-
2.2.1 Devlet borçlanma senetleri		-	-	-	-	-	-
2.2.2 Sermayede payı temsil eden menkul değerler		-	-	-	-	-	-
2.2.3 Diğer menkul değerler		-	-	-	-	-	-
2.3 Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar		-	-	-	-	-	-
III. Bankalar	(3)	1.084	22.947	24.031	45	14.650	14.695
IV. Para piyasalarından alacaklar		-	-	-	-	-	-
4.1 Bankalar arası para piyasasından alacaklar		-	-	-	-	-	-
4.2 İMKB takasbank piyasasından alacaklar		-	-	-	-	-	-
4.3 Ters repo işlemlerinden alacaklar		-	-	-	-	-	-
V. Satılmaya hazır finansal varlıklar (net)	(4)	-	-	-	-	-	-
5.1 Sermayede payı temsil eden menkul değerler		-	-	-	-	-	-
5.2 Devlet borçlanma senetleri		-	-	-	-	-	-
5.3 Diğer menkul değerler		-	-	-	-	-	-
VI. Krediler	(5)	2.815	4.841	7.656	482	3.052	3.534
6.1 Krediler		-	-	-	-	-	-
6.2 Takipteki krediler		3.585	4.841	8.426	1.252	3.052	4.304
6.3 Özel karşılıklar (-)		(770)	-	(770)	(770)	-	(770)
VII. Faktoring alacakları		-	-	-	-	-	-
VIII. Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar (net)	(6)	-	-	-	-	-	-
8.1 Devlet borçlanma senetleri		-	-	-	-	-	-
8.2 Diğer menkul değerler		-	-	-	-	-	-
IX. İştirakler (net)	(7)	-	-	-	-	-	-
9.1 Özkaynak yöntemine göre konsolide edilenler		-	-	-	-	-	-
9.2 Konsolide edilmeyenler		-	-	-	-	-	-
9.2.1 Mali iştirakler		-	-	-	-	-	-
9.2.2 Mali olmayan iştirakler		-	-	-	-	-	-
X. Bağlı ortaklıklar (net)	(8)	-	-	-	-	-	-
10.1 Mali ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
10.2 Mali olmayan ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
XI. Birlikte kontrol edilen ortaklıklar (iş ortaklıkları) (net)	(9)	-	-	-	-	-	-
11.1 Özkaynak yöntemine göre konsolide edilenler		-	-	-	-	-	-
11.2 Konsolide edilmeyenler		-	-	-	-	-	-
11.2.1 Mali ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
11.2.2 Mali olmayan ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
XII. Kiralama işlemlerinden alacaklar (net)	(10)	-	-	-	-	-	-
12.1 Finansal kiralama alacakları		-	-	-	-	-	-
12.2 Faaliyet kiralaması alacakları		-	-	-	-	-	-
12.3 Diğer		-	-	-	-	-	-
12.4 Kazanılmamış gelirler (-)		-	-	-	-	-	-
XIII. Riskten korunma amaçlı türev finansal varlıklar	(11)	-	-	-	-	-	-
13.1 Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlılar		-	-	-	-	-	-
13.2 Nakit akış riskinden korunma amaçlılar		-	-	-	-	-	-
13.3 Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlılar		-	-	-	-	-	-
XIV. Maddi duran varlıklar (net)	(12)	5.675	-	5.675	2.484	-	2.484
XV. Maddi olmayan duran varlıklar (net)	(13)	20	-	20	42	-	42
15.1 Şerefiye		-	-	-	-	-	-
15.2 Diğer		20	-	20	42	-	42
XVI. Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(13.b)	-	-	-	-	-	-
XVII. Vergi varlığı		190	-	190	179	-	179
17.1 Cari vergi varlığı		114	-	114	103	-	103
17.2 Ertelenmiş vergi varlığı	(14)	76	-	76	76	-	76
XVIII. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar (net)	(15)	27.500	-	27.500	27.500	-	27.500
18.1 Satış amaçlı		-	-	-	-	-	-
18.2 Durdurulan faaliyetlere ilişkin		-	-	-	-	-	-
XIX. Diğer aktifler	(16)	14.435	-	14.435	15.880	-	15.880
Aktif toplamı		51.719	27.788	79.507	46.612	17.702	64.314

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi
31 Aralık 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

Pasif kalemler	Dipnot (Beşinci Bölüm-II)	Cari Dönem (31/12/2021)			Geçmiş Dönem (31/12/2020)		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. Mevduat	(1)	-	-	-	-	-	-
II. Alım satım amaçlı türev finansal borçlar	(2)	-	-	-	-	-	-
III. Alınan krediler	(3)	5.465	-	5.465	3.759	746	4.505
IV. Para piyasalarına borçlar		-	-	-	-	-	-
4.1 Bankalar arası para piyasalarına borçlar		-	-	-	-	-	-
4.2 İMKB takasbank piyasasına borçlar		-	-	-	-	-	-
4.3 Repo işlemlerinden sağlanan fonlar		-	-	-	-	-	-
V. İhraç edilen menkul kıymetler (net)	(4)	-	-	-	-	-	-
5.1 Bonolar		-	-	-	-	-	-
5.2 Varlığa dayalı menkul kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.3 Tahviller		-	-	-	-	-	-
VI. Fonlar		-	-	-	-	-	-
6.1 Müstakriz fonları		-	-	-	-	-	-
6.2 Diğer		-	-	-	-	-	-
VII. Muhtelif borçlar	(5)	2.868	333	3.201	1.111	180	1.291
VIII. Diğer yabancı kaynaklar	(5)	7.172	7.380	14.552	198	4.333	4.531
IX. Faktoring borçları		-	-	-	-	-	-
X. Kiralama işlemlerinden borçlar	(6)	-	-	-	-	-	-
10.1 Finansal kiralama borçları		-	-	-	-	-	-
10.2 Faaliyet kiralaması borçları		-	-	-	-	-	-
10.3 Diğer		-	-	-	-	-	-
10.4 Ertelenmiş finansal kiralama giderleri (-)		-	-	-	-	-	-
XI. Riskten korunma amaçlı türev finansal borçlar	(7)	-	-	-	-	-	-
11.1 Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlılar		-	-	-	-	-	-
11.2 Nakit akış riskinden korunma amaçlılar		-	-	-	-	-	-
11.3 Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlılar		-	-	-	-	-	-
XII. Karşılıklar	(8)	215	-	215	119	-	119
12.1 Genel karşılıklar		-	-	-	-	-	-
12.2 Yeniden yapılanma karşılığı		-	-	-	-	-	-
12.3 Çalışan hakları karşılığı		215	-	215	119	-	119
12.4 Sigorta teknik karşılıkları (net)		-	-	-	-	-	-
12.5 Diğer karşılıklar		-	-	-	-	-	-
XIII. Vergi borcu	(9)	5.223	-	5.223	5.181	-	5.181
13.1 Cari vergi borcu		70	-	70	38	-	38
13.2 Ertelenmiş vergi borcu		5.153	-	5.153	5.143	-	5.143
XIV. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlık borçları (net)	(10)	-	-	-	-	-	-
14.1 Satış amaçlı		-	-	-	-	-	-
14.2 Durdurulan faaliyetlere ilişkin		-	-	-	-	-	-
XV. Sermaye benzeri krediler	(11)	-	-	-	-	-	-
XVI. Özkaynaklar	(12)	50.851	-	50.851	48.687	-	48.687
16.1 Ödenmiş sermaye		30.000	-	30.000	30.000	-	30.000
16.2 Sermaye yedekleri		10.262	-	10.262	10.262	-	10.262
16.2.1 Hisse senedi ihraç primleri		-	-	-	-	-	-
16.2.2 Hisse senedi iptal kârları		-	-	-	-	-	-
16.2.3 Menkul değerler değerleme farkları		-	-	-	-	-	-
16.2.4 Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları		-	-	-	-	-	-
16.2.5 Maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları		-	-	-	-	-	-
16.2.6 Yatırım amaçlı gayrimenkuller yeniden değerlendirme farkları		10.262	-	10.262	10.262	-	10.262
16.2.7 İştirakler, bağlı ort. ve birlikte kontrol edilen ort. (iş ort. bedelsiz) bedelsiz hisse senetleri		-	-	-	-	-	-
16.2.8 Riskten korunma fonları (etkin kısım)		-	-	-	-	-	-
16.2.9 Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıkların birikmiş değerlendirme farkları		-	-	-	-	-	-
16.2.10 Diğer sermaye yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.3 Kâr yedekleri		26	-	26	26	-	26
16.3.1 Yasal yedekler		26	-	26	26	-	26
16.3.2 Statü yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.3.3 Olağanüstü yedekler		-	-	-	-	-	-
16.3.4 Diğer kâr yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.4 Kâr veya zarar		10.563	-	10.563	8.399	-	8.399
16.4.1 Geçmiş yıllar kâr/ zararı		8.399	-	8.399	8.134	-	8.134
16.4.2 Dönem net kâr/ zararı		2.164	-	2.164	265	-	265
16.5 Azınlık payları	(13)	-	-	-	-	-	-
Pasif toplam		71.794	7.713	79.507	59.055	5.259	64.314

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi
31 Aralık 2021 Tarihi İtibariyle Nazım Hesaplar Tabloları
(Tutarlar – Aksi belirtilmedikçe bin TL)

		Cari Dönem (31/12/2021)			Geçmiş Dönem (31/12/2020)		
Dipnot (Beşinci Bölüm-III)		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. A. Bilanço dışı yükümlülükler (I+II+III)		67.036	-	67.036	17.036	-	17.036
1. GARANTİ ve KEFALETLER		67.036	-	67.036	17.036	-	17.036
1.1. Teminat mektupları		32.036	-	32.036	17.036	-	17.036
1.1.1. Devlet ihale kanunu kapsamına girenler		-	-	-	-	-	-
1.1.2. Dış ticaret işlemleri dolayısıyla verilenler		-	-	-	-	-	-
1.1.3. Diğer teminat mektupları		32.036	-	32.036	17.036	-	17.036
1.2. Banka kredileri		-	-	-	-	-	-
1.2.1. İthalat kabul kredileri		-	-	-	-	-	-
1.2.2. Diğer banka kabulleri		-	-	-	-	-	-
1.3. Akreditifler		-	-	-	-	-	-
1.3.1. Belgeli akreditifler		-	-	-	-	-	-
1.3.2. Diğer akreditifler		-	-	-	-	-	-
1.4. Garanti verilen prefinansmanlar		-	-	-	-	-	-
1.5. Cirolar		-	-	-	-	-	-
1.5.1. T.C. Merkez bankasına cirolar		-	-	-	-	-	-
1.5.2. Diğer cirolar		-	-	-	-	-	-
1.6. Menkul kıy. İh. satın alma garantilerimizden		-	-	-	-	-	-
1.7. Faktoring garantilerinden		-	-	-	-	-	-
1.8. Diğer garantilerimizden	35.000	-	-	35.000	-	-	-
1.9. Diğer kefaletlerimizden		-	-	-	-	-	-
II. Taahhütler		-	-	-	-	-	-
2.1. Cayılamaz taahhütler		-	-	-	-	-	-
2.1.1. Vadeli aktif değerler alım satım taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.2. Vadeli mevduat alım satım taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.3. İştir. ve bağ. ort. ber. iş. taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.4. Kul. gar. kredi tahsis taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.5. Men. kıy. ihr. aracılık taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.6. Zorunlu karşılık ödeme taahhüdü		-	-	-	-	-	-
2.1.7. Çekler için ödeme taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.8. İhracat taahhütlerinden kaynaklanan vergi ve fon yükümlülükleri		-	-	-	-	-	-
2.1.9. Kredi kartı harcama limit taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.1.10. Kredi kartları ve bankacılık hizmetlerine ilişkin promosyon uyg. taah.		-	-	-	-	-	-
2.1.11. Açığa menkul kıymet satış taahhütlerinden alacaklar		-	-	-	-	-	-
2.1.12. Açığa menkul kıymet satış taahhütlerinden borçlar		-	-	-	-	-	-
2.1.13. Diğer cayılamaz taahhütler		-	-	-	-	-	-
2.2. Cayılabilir taahhütler		-	-	-	-	-	-
2.2.1. Cayılabilir kredi tahsis taahhütleri		-	-	-	-	-	-
2.2.2. Diğer cayılabilir taahhütler		-	-	-	-	-	-
III. Türev finansal araçlar		-	-	-	-	-	-
3.1. Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar		-	-	-	-	-	-
3.1.1. Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.1.2. Nakit akış riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.1.3. Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.2. Alım satım amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
3.2.1. Vadeli döviz alım-satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.1.1. Vadeli döviz alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.1.2. Vadeli döviz satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2. Para ve faiz swap işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.1. Swap para alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.2. Swap para satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.3. Swap faiz alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.2.4. Swap faiz satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.3. Para, faiz ve menkul değer opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.1. Para alım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.2. Para satım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.3. Faiz alım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.4. Faiz satım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.5. Menkul değerler alım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.3.6. Menkul değerler satım opsiyonları		-	-	-	-	-	-
3.2.4. Futures para işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.4.1. Futures para alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.4.2. Futures para satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.5. Futures faiz alım-satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.5.1. Futures faiz alım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.5.2. Futures faiz satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
3.2.6. Diğer		-	-	-	-	-	-
B. Emanet ve rehinli kıymetler (IV+V+VI)		422.108	9.253	431.361	524.377	9.253	533.630
IV. Emanet kıymetler	(1)	418.859	9.253	428.112	524.377	9.253	533.630
4.1. Müşteri fon ve portföy mevcutları	(1)	418.859	9.253	428.112	524.377	9.253	533.630
4.2. Emanete alınan menkul değerler		-	-	-	-	-	-
4.3. Tahsile alınan çekler		-	-	-	-	-	-
4.4. Tahsile alınan ticari senetler		-	-	-	-	-	-
4.5. Tahsile alınan diğer kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.6. İhracına aracı olunan kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.7. Diğer emanet kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.8. Emanet kıymet alanlar		-	-	-	-	-	-
V. Rehinli kıymetler		3.249	-	3.249	-	-	-
5.1. Menkul kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.2. Teminat senetleri		-	-	-	-	-	-
5.3. Emtia		-	-	-	-	-	-
5.4. Varant		-	-	-	-	-	-
5.5. Gayrimenkul		-	-	-	-	-	-
5.6. Diğer rehinli kıymetler		3.249	-	3.249	-	-	-
5.7. Rehinli kıymet alanlar		-	-	-	-	-	-
VI. Kabul edilen avaller ve kefaletler		-	-	-	-	-	-
Bilanço dışı hesaplar toplamı (A+B)		489.144	9.253	498.397	541.413	9.253	550.666

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi
31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Gelir Tablosu
(Tutarlar – Aksi belirtilmedikçe bin TL)

Gelir ve gider kalemleri		Dipnot (Beşinci Bölüm-IV)	Cari Dönem (01/01/2021 - 31/12/2021)	Geçmiş Dönem (01/01/2020 - 31/12/2020)
I.	Faiz gelirleri	(1)	768	1.824
1.1	Kredilerden alınan faizler		516	1.635
1.2	Zorunlu karşılıklardan alınan faizler		-	-
1.3	Bankalardan alınan faizler		252	189
1.4	Para piyasası işlemlerinden alınan faizler		-	-
1.5	Menkul değerlerden alınan faizler		-	-
1.5.1	Alım satım amaçlı finansal varlıklardan		-	-
1.5.2	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan fv		-	-
1.5.3	Satılmaya hazır finansal varlıklardan		-	-
1.5.4	Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlardan		-	-
1.6	Finansal kiralama gelirleri		-	-
1.7	Diğer faiz gelirleri		-	-
II.	Faiz giderleri	(2)	897	(516)
2.1	Mevduata verilen faizler		-	-
2.3	Kullanılan kredilere verilen faizler		897	-
2.4	Para piyasası işlemlerine verilen faizler		-	-
2.5	İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler		-	-
2.6	Diğer faiz giderleri		-	(516)
III.	Net faiz geliri/gideri (I – II)		(129)	1.308
IV.	Net ücret ve komisyon gelirleri/giderleri		(384)	(382)
4.1	Alınan ücret ve komisyonlar		-	-
4.1.1	Gayri nakdi kredilerden		-	-
4.1.2	Diğer		-	-
4.2	Verilen ücret ve komisyonlar	(12)	(384)	(382)
4.2.1	Gayri nakdi kredilere		-	-
4.2.2	Diğer		-	-
V.	Temettü gelirleri	(3)	-	-
VI.	Ticari kâr / zarar (net)	(4)	7.543	2.109
6.1	Sermaye piyasası işlemleri kâr/zararı		-	-
6.2	Kambiyo işlemleri kâr/zararı		7.543	2.109
VII.	Diğer faaliyet gelirleri	(5)	44	630
VIII.	Faaliyet gelirleri/giderleri toplamı (III+IV+V+VI+VII)		7.074	3.665
IX.	Kredi ve diğer alacaklar değer düşüş karşılığı (-)	(6)	124	(16)
X.	Diğer faaliyet giderleri	(7)	4.786	3.384
XI.	Net faaliyet kâr/zararı (VIII-IX-X)		2.164	265
XII.	Birleşme işlemi sonrasında gelir olarak kaydedilen fazlalık tutarı		-	-
XIII.	Özkaynak yöntemi uygulanan ortaklıklardan kâr/zarar		-	-
XIV.	Net parasal pozisyon kâr/zararı		-	-
XV.	Vergi öncesi k/z (XI+...+XIV)	(8)	2.164	265
XVI.	Vergi karşılığı (±)	(9)	-	-
16.1	Cari vergi karşılığı		-	-
16.2	Ertelenmiş vergi karşılığı		-	-
XVII.	Vergi sonrası faaliyetler net k/z (XV±XVI)	(10)	2.164	265
17.1	Durdurulan faaliyetlerden gelirler		-	-
17.2	Diğer		2.164	265
XVIII.	Net dönem karı/zararı (XVII+XXII)	(11)	2.164	265
18.1	Grubun kâr / zararı		2.164	265
18.2	Azınlık payları kâr / zararı (-)		-	-

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi
31 Aralık 2021 Tarihlerinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Gelir Gider Kalemlerine İlişkin Tablo
(Tutarlar – Aksi belirtilmedikçe bin TL)

Özkaynaklarda muhasebeleştirilen gelir gider kalemleri		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		(01/01/2021-31/12/2021)	(01/01/2020-31/12/2020)
I.	Menkul değerler değerleme farklarına satılmaya hazır finansal varlıklardan eklenen	-	-
II.	Maddi duran varlıklar yeniden değerleme farkları	240	240
III.	Maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerleme farkları	-	-
IV.	Yabancı para işlemler için kur çevrim farkları	-	-
V.	Nakit akış riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kâr/zarar (gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı)	-	-
VI.	Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin kâr/zarar (gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı)	-	-
VII.	Muhasebe politikasında yapılan değişiklikler ile hataların düzeltilmesinin etkisi	-	-
VIII.	TMS uyarınca öz- kaynaklarda muhasebeleştirilen diğer gelir gider unsurları	-	-
IX.	Değerleme farklarına ait ertelenmiş vergi	(27)	(27)
X.	Doğrudan öz- kaynak altında muhasebeleştirilen net gelir/gider (I+II+...+IX)	10.262	10.262
XI.	Dönem kârı/zararı	2.164	265
11.1	Menkul değerlerin gerçeğe uygun değerindeki net değişme (kar-zarara transfer)	-	-
11.2	Nakit akış riskinden korunma amaçlı türev finansal varlıklardan yeniden sınıflandırılan ve gelir tablosunda gösterilen kısım	-	-
11.3	Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı yeniden sınıflandırılan ve gelir tablosunda gösterilen kısım	-	-
11.4	Diğer	2.164	265
		-	-
XII.	Döneme ilişkin muhasebeleştirilen toplam kâr/zarar (x±xı)	12.426	10.527

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu (Tutarlar – Aksi belirtilmedikçe bin TL)

	Dipnot (Beşinci Bölüm-V)	Ödenmiş sermaye	Ödenmiş sermaye enf. düzeltme farkı	Hisse senedi ihrac primleri	Hisse senedi iptal kârları	Yasal yedek akçeler	Statü yedekleri	Olağanüstü yedek akçe	Diğer Yedekler	Dönem net kârı / (zararı)	Geçmiş dönem kârı / (zararı)	Menkul değer. değerleme farkı	Maddi ve maddi olmayan duran varlık YDF	Ortaklıklardan bedelsiz hisse senetleri	Riskten korunma Fonları	Satış A./ durdurulan f. ilişkin dur.v. bir.değ.f.	Azınlık payları haric toplam özkaynak	Azınlık payları	Toplam özkaynak
Cari Dönem (31/12/2021)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. 01/01/2021 tarihli açılış bakiyesi	(1)	30.000	-	-	-	26	-	-	-	265	8.134	-	10.263	-	-	-	48.687	-	48.687
Dönem içindeki değişimler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Birleşmeden kaynaklanan artış/azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Menkul değerler değerleme farkları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Riskten korunma fonları (etkin kısım)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1 Nakit akış riskinden korunma amaçlı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2 Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. Maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. İştirakler, bağlı ort. ve birlikte kontrol edilen ort.(iş ort.) bedelsiz hs		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Kur farkları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan değişiklik		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Varlıkların yeniden sınıflandırılmasından kaynaklanan değişiklik		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. İştirak özkaynağındaki değişikliklerin banka özkaynağına etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII. Sermaye artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.1 Nakden		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2 İç kaynaklardan		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII. Hisse senedi ihrac primi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIV. Hisse senedi iptal kârları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV. Ödenmiş sermaye enflasyon düzeltme farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XVI. Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XVII. Dönem net kârı veya zararı	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	(265)	264	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
XVIII. Kâr dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	2.164	-	-	-	-	-	-	2.164	-	2.164
18.1 Dağıtılan temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.2 Yedeklere aktarılan tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem sonu bakiyesi (I+II+III+....XVI+XVII+XVIII)		30.000	-	-	-	26	-	-	-	2.164	8.399	-	10.263	-	-	-	50.851	-	50.851

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu (Tutarlar – Aksi belirtilmedikçe bin TL)

	Dipnot (Beşinci Bölüm-V)	Ödenmiş sermaye	Ödenmiş sermaye enf. düzeltme farkı	Hisse senedi ihraç primleri	Hisse senedi iptal kârı	Yasal yedek akçeler	Statü yedekleri	Olağanüstü yedek akçe	Diğer Yedekler	Dönem net kârı / (zararı)	Geçmiş dönem kârı / (zararı)	Menkul değer. değerleme farkı	Maddi ve maddi olmayan durulan varlık YDF	Ortaklıklardan bedelsiz hisse senetleri	Risken korunma fonları	Satış A./ durdurulan f. ilişkin dur.v. bir.değ.f.	Azınlık payları toplam özkaynak	Azınlık payları	Toplam özkaynak
Cari Dönem (31/12/2020)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. 01/01/2020 tarihli açılış bakiyesi	(1)	30.000	-	-	-	26	-	-	-	674	7.459	-	10.263	-	-	-	48.421	-	48.421
Dönem içindeki değişimler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Birleşmeden kaynaklanan artış/azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Menkul değerler değerleme farkları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Riskten korunma fonları (etkin kısım)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1 Nakit akış riskinden korunma amaçlı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2 Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Maddi duran varlıklar yeniden değerleme farkları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. Maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerleme farkları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. İştirakler, bağlı ort. ve birlikte kontrol edilen ort.(iş ort.) bedelsiz hs		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Kur farkları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan değişiklik		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Varlıkların yeniden sınıflandırılmasından kaynaklanan değişiklik		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. İştirak özkaynağındaki değişikliklerin banka özkaynağına etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII. Sermaye artırımları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.1 Nakden		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2 İç kaynaklardan		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII. Hisse senedi ihraç primi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIV. Hisse senedi iptal kârı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV. Ödenmiş sermaye enflasyon düzeltme farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XVI. Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	(674)	675	-	-	-	-	-	1	-	1
XVII. Dönem net kârı veya zararı	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	265	-	-	-	-	-	-	265	-	265
XVIII. Kar dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.1 Dağıtılan temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.2 Yedeklere aktarılan tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem sonu bakiyesi (I+II+III+....XVI+XVII+XVIII)		30.000	-	-	-	26	-	-	-	265	8.134	-	10.263	-	-	-	48.687	-	48.687

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu (Tutarlar – Aksi belirtilmedikçe bin TL)

	Dipnot (Beşinci bölüm - VI)	Cari Dönem (01/01/2021- 31/12/2021)	Geçmiş Dönem (01/01/2020- 31/12/2020)
A. Bankacılık faaliyetlerine ilişkin nakit akımları			
1.1 Bankacılık faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet kârı		2.164	265
1.1.1 Alınan faizler		-	-
1.1.2 Ödenen faizler		-	-
1.1.3 Alınan temettüleri		-	-
1.1.4 Alınan ücret ve komisyonlar		-	-
1.1.5 Elde edilen diğer kazançlar		-	-
1.1.6 Zarar olarak muhasebeleştirilen donuk alacaklardan tahsilatlar		-	-
1.1.7 Personele ve hizmet tedarik edenlere yapılan nakit ödemeler		-	-
1.1.8 Ödenen vergiler		-	-
1.1.9 Diğer	(5)	-	-
1.2 Bankacılık faaliyetleri konusu aktif ve pasiflerdeki değişim		17.493	3.904
1.2.1 Alım satım amaçlı finansal varlıklarda net (artış)/azalış		-	-
1.2.2 Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklarda net (artış)/azalış		-	-
1.2.3 Bankalar hesabındaki net (artış)/azalış		-	-
1.2.4 Kredilerdeki net (artış)/azalış		-	-
1.2.5 Diğer aktiflerde net (artış)/azalış	(5)	3.992	2.756
1.2.6 Bankaların mevduatlarında net artış/(azalış)		-	-
1.2.7 Diğer mevduatlarda net artış/(azalış)		-	-
1.2.8 Alınan kredilerdeki net artış/(azalış)		1.464	905
1.2.9 Vadesi gelmiş borçlarda net artış/(azalış)		-	-
1.2.10 Diğer borçlarda net artış/(azalış)	(5)	12.038	242
I. Bankacılık faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı		(400.186)	(89.520)
B. Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akımları		(3.169)	190
II. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı		-	-
2.1 İktisap edilen bağlı ortaklık ve iştirakler ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar (iş ortaklıkları)		-	-
2.2 Elden çıkarılan bağlı ortaklık ve iştirakler ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar (iş ortaklıkları)		-	-
2.3 Satın alınan menkuller ve gayrimenkuller		(3.169)	190
2.4 Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller		-	-
2.5 Elde edilen satılmaya hazır finansal varlıklar		-	-
2.6 Elden çıkarılan satılmaya hazır finansal varlıklar		-	-
2.7 Satın alınan yatırım amaçlı menkul değerler		-	-
2.8 Satılan yatırım amaçlı menkul değerler		-	-
2.9 Sermaye girişi		-	-
C. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları		961	3.219
III. Finansman faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) net nakit		961	3.219
3.1 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden sağlanan nakit		-	-
3.2 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden kaynaklanan nakit çıkışı		-	-
3.3 İhraç edilen sermaye araçları		-	-
3.4 Temettü ödemeleri		-	-
3.5 Finansal kiralamaya ilişkin ödemeler		-	-
3.6 Diğer		-	-
IV. Döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi		-	-
V. Nakit ve nakde eşdeğer varlıklardaki net artış (I+II+III+IV)		(402.394)	(86.111)
VI. Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar		14.695	7.648
VII. Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	(3)	32.144	14.695

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

Üçüncü bölüm

Muhasebe politikaları

1. Sunum esaslarına ilişkin açıklama ve dipnotlar:

Finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotların Türkiye Muhasebe Standartları ve Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak hazırlanması:

Şirket, ilişikteki finansal tabloları ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarını, 1 Kasım 2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bankaların Muhasebe Uygulamalarına ve Belgelerinin Saklanması İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” ile “Varlık Yönetim Şirketleri’nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik’inin 17’inci maddesi uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara (tümü “Türkiye Muhasebe Standartları”ya da “TMS”) ve BDDK tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, açıklama ve genelgelere (“tüm raporlama standartlarına”) uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esası temel alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TMS’ye göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin bilançodaki varlık ve yükümlülükler ile bilanço tarihi itibarıyla koşullu konular hakkında varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Söz konusu varsayımlar ve tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve bu düzeltmelerin etkisi gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

➤ Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve .../.../2022 tarihinde ve 2022/... karar numarası ile yayınlanması için yetki verilmiştir. Mevzuat çerçevesinde Genel Kurul’un ve bazı düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar: (Devamı)

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfâ Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkilerin muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Öz- kaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde öz-kaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- Maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca
- veya
- TMS 28'de tanımlanan öz-kaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar: (Devamı)

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

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Öz-kaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Şirket'in finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış 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.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar: (Devamı)

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi olmayacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'da TFRS 9 Finansal Araçları nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2019 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket TFRS 9'un muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar: (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçelerinde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket; standardın, finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış öz-kaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer öz-kaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer öz-kaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2017'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar: (Devamı)

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hak ediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde öz kaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar: (Devamı)

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”: Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerektirmesine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

etkileyecektir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

FINANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde üretim faaliyetleri geçici olarak duraklatılmış. Bu süreçte Covid 19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına ödeme ve tahsilat vadeleri incelenerek nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

Covid 19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Grup, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

II. Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlerine ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri ve swap işlemleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in ana sözleşmeden ayrıştırılmak suretiyle oluşturulan veya riskten korunma amaçlı türev ürünleri yoktur.

III. Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar:

Faiz gelirleri ve giderleri etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak hesaplanır ve tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

Şirket, satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların beklenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif farklar "Tasfiye olunacak ve zarar niteliğindeki alacaklardan alınan faizler" kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir.

IV. Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar:

Tüm gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Ücret ve komisyon giderleri dönemsellik ilkesine bağlı olarak kaydedilirler.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

V. Finansal varlıklara ilişkin açıklama ve dipnotlar:

Şirket finansal varlıklarını “Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “Satılmaya hazır finansal varlıklar”, “Krediler ve alacaklar” veya “Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri “Teslim tarihi”ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır. Finansal varlıkların sınıflandırılması şekli ilgili varlıkların Şirket yönetimi tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde kararlaştırılmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket satın aldığı portföyleri ve tekil kredileri için ödediği satın alma bedellerini bilançosunda krediler ana başlığı altında takipteki krediler kalemi içerisinde göstermekte ve borçlu bazında muhasebeleştirilip takip etmektedir. Şirket risk yönetimi ve yatırım stratejilerine uygun olduğu için risk ve kontrol transferi unsurlarını içeren kredi portföyleri için değerlendirme metodu olarak gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamaktadır. Şirket, risk yönetimi ve yatırım stratejileri dahilinde tahmini nakit akışlarını ve gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılan verileri düzenli olarak gözden geçirmektedir.

Krediler ve alacaklar elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden taşınmaktadır. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır.

Şirket’in takipteki kredileri, Türkiye’de yerleşik çeşitli bankalardan ve diğer mali kurumlardan satın aldığı vadesi geçmiş alacaklardan oluşmaktadır. Şirket, satın almış olduğu işlemeyen kredilerini TMS 39 uyarınca risk, fayda ve kontrol transferlerini içerdiği durumlarda tahsili gecikmiş alacakların beklenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif farklar “Kredilerden alınan faizler” kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş net bugünkü değerlerinin arasındaki negatif farklara ise karşılık ayrılmaktadır.

Risk ve fayda transferini tam olarak içermeyen ve Şirket’in serbestçe satma veya devretme hakkı bulunmadığı durumlarda, ilgili finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelleriyle yansıtılmakta, bu tür alımlar için ödenen bedeller ilgili portföylerden yapılan tahsilatların düşülmesi suretiyle bakiye sıfırlanıncaya kadar diğer aktifler hesabında kaydedilmektedir.

Şirket’in satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkları bulunmamaktadır.

VI. Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar:

Finansal araçların gelecekte beklenen nakit akışlarının “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” ile iskonto edilmek suretiyle hesaplanan tahmini tahsil edilebilir tutarının veya varsa gerçeğe uygun değerine göre muhasebeleştirilen tutarının defter değerinden düşük olması durumunda söz konusu finansal aracın zafiyete uğradığı kabul edilir. Finansal araçların zafiyete uğraması sonucu oluşan değer düşüklüğü için karşılık ayrılır ve ayrılan karşılık gider hesapları ile ilişkilendirilir.

VII. Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar:

Finansal varlık ve borçlar, Şirket’in netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olması ve söz konusu varlık ve borçları net bazda tahsil etme / ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda netleştirilir.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

VIII. Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, repo konusu menkul değer yoktur.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ters repo konusu menkul değer bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödünce konu edilmiş menkul kıymet işlemleri yoktur.

IX. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ile bu varlıklara ilişkin borçlar hakkında açıklamalar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in satış amaçlı elde tutulan duran varlık olan gayrimenkullerin 24.000 TL'lik kısmı 2022 yılı Ocak ayında satışı yapılmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır.

X. Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

Şirket'in finansal tablolarında şerefiye yansıtılmamış olup, herhangi bir değer düşüş karşılığı bulunmamaktadır.

Maddi olmayan varlıkların büyük çoğunluğu yazılım programlarından oluşmakta olup elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınırlar. Şirket bünyesinde yaratılan maddi olmayan varlıklar aktifleştirilemez ve yapılan harcamalar oluştukları dönem içerisinde giderleştirilirler. Maddi olmayan varlıklar tahmini kullanım ömürleri (3-15 yıl) doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Maddi olmayan varlıkların taşıdıkları değerler, koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değer düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda, gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır.

XI. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

Maddi duran varlıkların ilk kayıtları elde etme tutarları ve varlığın kullanılabilir hale getirilebilmesi için gerekli diğer doğrudan giderlerin ilavesi suretiyle bulunmuş maliyet bedeli üzerinden yapılmıştır. Maddi duran varlıklar, kayda alınmalarını izleyen dönemde maliyet bedelinden birikmiş amortismanların ve varsa birikmiş değer azalışlarının düşülmesinden sonra kalan tutarları üzerinden değerlendirilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten başlamak üzere faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur.

Amortisman, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların maliyetleri üzerinden tahmin edilen faydalı ömürler esas alınarak doğrusal yöntem kullanılarak ayrılmaktadır. Tahmin edilen ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir:

Büro makina, mobilya, mefruşat ve bilgisayarlar	: 4-10 yıl
Bilgisayar/Yazılım	: 3-5 yıl

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

XI. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar: (devamı)

Maliyet bedelinin ilgili maddi duran varlığın “Net gerçekleşebilir değeri”nin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri “Net gerçekleşebilir değeri”ne indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kazanç ve kayıplar satış hasılatından ilgili maddi duran varlığın net defter değerinin düşülmesi suretiyle tespit edilmektedir.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklarla ilgili herhangi bir alım taahhüdü bulunmamaktadır.

XII. Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in finansal kiralama işlemlerinden borcu bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in vadesinden önce sona erdirilen herhangi bir faaliyet kiralaması işlemi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in kiralayan olduğu herhangi bir finansal veya faaliyet kiralaması işlemi bulunmamaktadır.

XIII. Karşılıklar ve koşullu varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar:

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. Geçmiş dönemlerdeki olayların bir sonucu olarak ortaya çıkan yükümlülükler için “Dönemsellik ilkesi” uyarınca bu yükümlülüklerin ortaya çıktığı dönemde karşılık ayrılmaktadır. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket’ten kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “Koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

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

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

XIV. Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar:

Kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülükler “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 19”) hükümlerine göre muhasebeleştirilmektedir.

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığının, tüm çalışanların Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülük tutarlarının tahmini karşılığının net bugünkü değeri üzerinden hesaplanıp, finansal tablolara yansıtılması öngörülmüştür.

TMS 19 kapsamında “Çalışanlara kısa vadeli faydalar” olarak tanımlanan izin tazminatlarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve iskonto edilmez.

XV. Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar:

Kurumlar vergisi

2021 yılları için kurumlar vergisi oranı %25’tir. (2020;%22)

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte, ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Vergi provizyonunun doğrudan öz-kaynaklar ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili olan kısmı öz-kaynaklar hesap grubunda yer alan ilgili hesaplarla netleştirilmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Şirket’in öz-kaynaklar ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili vergi provizyonu bulunmamaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir.

Yetkililer ilgili muhasebe kayıtlarını beş yıl içerisinde inceleyebilir ve vergi hesaplarını revize edebilir. Şirket kuruluşundan beri herhangi bir vergi incelemesinden geçmemiştir ve incelenmeyen yıllara ilişkin doğabilecek ilave vergi tutarı kesin olarak tahmin edilememektedir. Yönetim ilave bir yükümlülüğün doğmasını beklememektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü / aktif

Finansal tablolarda yansıtıldıkları dönemlerden sonraki dönemlerde vergiye tabi tutulan gelir ve gider kalemlerinden kaynaklanan zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi aktif veya yükümlülüğü hesaplanmaktadır.

Gelir Vergilerine İlişkin 12 Sayılı Türkiye Muhasebe Standardı ve BDDK’nın 8 Aralık 2004 tarihli BDDK.DZM.2/13/1-a-3 nolu genelgesinde belirtilen değişiklikler uyarınca vergi mevzuatına göre, sonraki dönemlerde indirilebilecek mali kar elde edilmesi mümkün görüldüğü müddetçe, genel kredi karşılıkları dışında kalan indirilebilir geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi aktif, bütün vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden ise ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi aktif ve yükümlülükleri netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

XV. Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar: (Devamı)

Netleştirme sonucunda oluşan net ertelenmiş vergi aktif bilançoda ertelenmiş vergi varlığı, net ertelenmiş vergi yükümlülüğü ise ertelenmiş vergi borcu olarak gösterilmektedir. Ertelenmiş vergi geliri/gideri ise ilişikteki gelir tablosunda ertelenmiş vergi karşılığı olarak gösterilmektedir.

Ayrıca BDDK'nın söz konusu genelgesi uyarınca ertelenmiş vergi aktif ve pasifinin netleştirilmesi neticesinde gelir bakiyesi kalması halinde, ertelenmiş vergi gelirlerinin kar dağıtımına ve sermaye artırımına konu edilmemesi gerekmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı ertelenmiş vergi borcu 5.153 TL'dir (2020; 5.143 TL)

XVI. Borçlanmalara ilişkin açıklamalar:

Alım satım amaçlı finansal yükümlülükler olarak tanımlanan ve rayiç değer üzerinden yansıtılan türev finansal araçlara ilişkin yükümlülükler hariç, finansal yükümlülükler işlem maliyetleri dahil elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde "etkin faiz (iç verim) oranı" yöntemi ile hesaplanan "iskonto edilmiş" bedelleri ile değerlendirilmektedir.

XVII. İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in ihraç edilmiş hisse senedi bulunmamaktadır.

XVIII. Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in herhangi bir aval ve kabul işlemi bulunmamaktadır.

XIX. Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in yararlandığı herhangi bir devlet teşvik belgesi bulunmamaktadır.

XX. Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar:

Şirket'in tek faaliyeti çeşitli bankalardan devir alınmış tahsili gecikmiş kredilerden yapılan tahsilatlar olduğundan, raporlama için bir bölümlenme çalışması yapılmamaktadır.

XXI. Diğer hususlara ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla muhasebe politikalarına ilişkin olarak açıklanması gereken diğer husus bulunmamaktadır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

Dördüncü bölüm

Mali bünyeye ilişkin bilgiler

I- Sermaye yeterliliği standart oranına ilişkin açıklamalar:

Şirket “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu sermaye yeterliliği yükümlülüğüne ve raporlamasına tabi olmamakla birlikte, “Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (TMS 1)” doğrultusunda Şirket’in sermaye yönetimine ilişkin açıklamaları aşağıda sunulmuştur.

Sermaye yönetiminde esas unsur, tahsili gecikmiş alacak portföylerinden yapılan tahsilatlardır. Şirket, ödenmiş sermayesi ve kullanmış olduğu krediler ile yeni portföyler satın almıştır ve bu portföylerden elde ettiği tahsilatlar ile de nakit akışı sağlamaktadır.

İşletme dışı etkenlerden kaynaklanan sermaye gereksinimleri yoktur. Şirket’in sermaye gereksinimi, faaliyetlerini sürdürmek ve iş hacmini büyütmek adına yeni portföy alımlarından oluşmaktadır. Bu gereksinim dönem içerisinde gerçekleştirdiği tahsilatlardan, tahsilatların yapılabilmesi için sürdürülen faaliyet giderleri karşılandıktan sonra kalan tutarları ve alınan krediler ile karşılanmaktadır.

Sermaye yönetiminde Şirket’in portföy alımı ve bununla beraber iş hacminin artmasından başka bir değişiklik bulunmamaktadır.

II- Kredi riskine ilişkin açıklamalar:

Şirket, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu kredi riski raporlamasına tabi değildir.

III- Piyasa riskine ilişkin açıklamalar:

Şirket, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu piyasa riski raporlamasına tabi değildir.

IV- Operasyonel riske ilişkin açıklamalar:

Şirket, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu operasyonel risk raporlamasına tabi değildir.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

V- Kur riskine ilişkin açıklamalar:

Şirket, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu kur riski raporlamasına tabi olmamakla birlikte, “TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar” (TFRS 7) Standardı doğrultusunda Şirket’in kur riskiyle ilgili olarak aktif ve pasif kalemlerinin yapısı aşağıdaki tabloda sunulmaktadır.

31 Aralık 2021	EURO	USD	Diğer YP	Toplam
Cari dönem	-	-	-	-
Varlıklar	-	-	-	-
Nakit değerler (Kasa, efektif deposu, yoldaki paralar, satın alınan çekler) ve TCMB	-	-	-	-
Bankalar	-	22.947	-	22.947
Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan FV	-	-	-	-
Para piyasalarından alacaklar	-	-	-	-
Satılmaya hazır FV	-	-	-	-
Krediler	4.084	757	-	4.841
Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	-	-	-	-
Maddi duran varlıklar	-	-	-	-
Maddi olmayan duran varlıklar	-	-	-	-
Diğer varlıklar	-	-	-	-
Toplam varlıklar	4.084	23.704	-	27.788
Yükümlülükler	-	-	-	-
Bankalar mevduatı	-	-	-	-
Diğer mevduat	-	-	-	-
Diğer mali kuruluşlar sağl, fonlar	-	-	-	-
Para piyasalarına borç,	-	-	-	-
İhraç edilen MD	-	-	-	-
Muhtelif borçlar	-	333	-	333
Diğer yükümlülükler	3.321	4.059	-	7.380
Toplam yükümlülükler	7.405	28.096	-	35.501
Likidite fazlası / (açığı)	(3.321)	(4.392)	-	(7.713)

31 Aralık 2020	EURO	USD	Diğer YP	Toplam
Cari dönem	-	-	-	-
Varlıklar	-	-	-	-
Nakit değerler (Kasa, efektif deposu, yoldaki paralar, satın alınan çekler) ve TCMB	-	-	-	-
Bankalar	-	14.650	-	14.650
Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan FV	-	-	-	-
Para piyasalarından alacaklar	-	-	-	-
Satılmaya hazır FV	-	-	-	-
Krediler	547	2.505	-	3.052
Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	-	-	-	-
Maddi duran varlıklar	-	-	-	-
Maddi olmayan duran varlıklar	-	-	-	-
Diğer varlıklar	-	-	-	-
Toplam varlıklar	547	17.155	-	17.702
Yükümlülükler	-	-	-	-
Bankalar mevduatı	-	-	-	-
Diğer mevduat	-	-	-	-
Diğer mali kuruluşlar sağl, fonlar	617	128	-	746
Para piyasalarına borç,	-	-	-	-
İhraç edilen MD	-	-	-	-
Muhtelif borçlar	-	180	-	180
Diğer yükümlülükler	2.037	2.296	-	4.333
Toplam yükümlülükler	2.654	2.604	-	5.259
Likidite fazlası / (açığı)	(2.107)	14.551	-	12.443

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

VI- Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar:

Şirket, "Varlık Yönetim Şirketi" statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu faiz oranı riski raporlamasına tabi değildir.

VII- Likidite riskine ilişkin açıklamalar:

Şirket "Varlık Yönetim Şirketi" statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu likidite riski raporlamasına tabi olmamakla birlikte, "TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar" (TFRS 7) Standardı doğrultusunda Şirket'in likidite riskiyle ilgili olarak aktif ve pasif kalemlerinin vade yapısı aşağıdaki tabloda sunulmaktadır.

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre gösterimi:

31 Aralık 2021	Vadesiz	1 ay a Kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıl ve üzeri	Dağıtılamayan	Toplam
Cari dönem								
Varlıklar								
Nakit değerler (Kasa, efektif deposu, yoldaki para, satın al. Çek.) ve TCMB	-	-	-	-	-	-	-	-
Bankalar	24.031	-	-	-	-	-	-	24.031
Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan FV	-	-	-	-	-	-	-	-
Para piyasalarından alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Satılmaya hazır FV	-	-	-	-	-	-	-	-
Verilen krediler (*)	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	-	-	-	-	7.656	-	-	7.656
Diğer varlıklar (**)	-	-	-	14.435	-	-	33.385	47.820
Toplam varlıklar	24.031	0	0	14.435	7.656	0	33.385	79.507
Yükümlülükler								
Bankalar mevduatı	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer mevduat	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer mali kuruluşlar sağl, fonlar	-	-	-	-	5.465	-	-	5.465
Para piyasalarından borç,	-	-	-	-	-	-	-	-
İhraç edilen MD	-	-	-	-	-	-	-	-
Muhtelif borçlar	-	-	-	3.201	-	-	-	3.201
Diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	19.990	19.990
Toplam yükümlülükler	0	0	0	3.201	5.465	0	19.990	28.656
Likidite fazlası / (açığı)	24.031	0	0	11.234	2.191	0	13.395	50.851

31 Aralık 2020	Vadesiz	1 ay a Kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıl ve üzeri	Dağıtılamayan	Toplam
Cari dönem								
Varlıklar								
Nakit değerler (Kasa, efektif deposu, yoldaki para, satın al. Çek.) ve TCMB	-	-	-	-	-	-	-	-
Bankalar	14.695	-	-	-	-	-	-	14.695
Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan FV	-	-	-	-	-	-	-	-
Para piyasalarından alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Satılmaya hazır FV	-	-	-	-	-	-	-	-
Verilen krediler (*)	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	-	-	-	-	3.534	-	-	3.534
Diğer varlıklar (**)	-	-	-	15.881	-	-	30.205	47.208
Toplam varlıklar	14.695	0	0	15.881	3.534	0	30.205	65.437
Yükümlülükler								
Bankalar mevduatı	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer mevduat	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer mali kuruluşlar sağl, fonlar	-	-	-	-	4.505	-	-	4.505
Para piyasalarından borç,	-	-	-	-	-	-	-	-
İhraç edilen MD	-	-	-	-	-	-	-	-
Muhtelif borçlar	-	-	-	1.291	-	-	-	1.291
Diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9.831	9.831
Toplam yükümlülükler	-	-	-	1.291	4.505	-	-	15.627
Likidite fazlası / (açığı)	14.695	0	0	14.590	(971)	0	20.374	49.810

(*) Kredilerin taşınan değerleri tahmin edilen tahsilat tarihlerine göre sunulmuştur.

(**) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar "Diğer varlıklar" içinde "Dağıtılamayan" sütununda gösterilmiştir.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

VII- Likidite riskine ilişkin açıklamalar: (Devamı)

Şirket tarafından bilanço tarihinde görünen türev olmayan finansal yükümlükler altında sözleşmeye bağlı vade tarihleri baz alınarak ödenmesi gereken sözleşmeye bağlı indirgenmemiş nakit akışları aşağıdaki tabloda gösterilmektedir:

31 Aralık 2021	Vadesiz	3 aya kadar	3-12 ay arası	1 yıl üzeri	Toplam
Borçlar					
Alınan krediler	-	-	-	5.465	5.465
Muhtelif borçlar	3.201	-	-	-	3.201
Toplam borçlar	3.201	-	-	5.465	8.666

31 Aralık 2020	Vadesiz	3 aya kadar	3-12 ay arası	1 yıl üzeri	Toplam
Borçlar					
Alınan krediler	-	-	-	4.505	4.505
Muhtelif borçlar	1.291	-	-	-	1.291
Toplam borçlar	1.291	-	-	4.505	5.796

VIII- Menkul kıymetleştirme pozisyonları:

Şirket, "Varlık Yönetim Şirketi" statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu menkul kıymetleştirme pozisyonları raporlamasına tabi değildir.

VIV- Kredi riski azaltım teknikleri:

Şirket, "Varlık Yönetim Şirketi" statüsünde bulunması nedeniyle bankaların tabi olduğu kredi riski azaltım teknikleri raporlamasına tabi değildir.

X- Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar:

Aşağıdaki tablo, Şirket'in mali tablolarında yer alan finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değeri ile rayiç değerini gösterir.

Bankalar ile muhtelif borçların kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerinin defter değerini ifade ettiği varsayılmaktadır.

Alınan kredilerin ve ihraç edilen menkul kıymetlerin tahmini gerçeğe uygun değeri, cari piyasa faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akımlarının bulunmasıyla hesaplanır. Söz konusu hesaplamalar Seviye 3 çerçevesinde yapılmaktadır.

	Defter değeri Cari dönem 31 Aralık 2021	Gerçeğe uygun değer Cari dönem 31 Aralık 2021
Finansal varlıklar	-	-
Para piyasalarından alacaklar	-	-
Bankalar	24.031	24.031
Satılmaya hazır finansal varlıklar (net)	-	-
Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar (net)	-	-
Krediler	7.656	7.656
Finansal yükümlülükler	-	-
Bankalar mevduatı	-	-
Diğer mevduat	-	-
Alınan krediler	5.465	5.465
İhraç edilen menkul kıymetler (net)	-	-
Muhtelif borçlar	3.201	3.201

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

	Defter değeri Cari dönem 31 Aralık 2020	Gerçeğe uygun değer Cari dönem 31 Aralık 2020
Finansal varlıklar	-	-
Para piyasalarından alacaklar	-	-
Bankalar	14.695	14.695
Satılmaya hazır finansal varlıklar (net)	-	-
Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar (net)	-	-
Krediler	3.534	3.534
Finansal yükümlülükler	-	-
Bankalar mevduatı	-	-
Diğer mevduat	-	-
Alınan krediler	4.505	4.505
İhraç edilen menkul kıymetler (net)	-	-
Muhtelif borçlar	1.291	1.291

X- Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar: (devamı)

Gerçeğe uygun değere ilişkin söz konusu sınıflandırma aşağıdaki şekilde oluşturulmaktadır.

- Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar (1'inci seviye);
- 1'inci seviyede yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler (2'nci seviye);
- Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (3'üncü seviye).

Cari Dönem 31/12/2021	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	7.656	7.656
Alınan krediler	-	5.465	-	-

Cari Dönem 31/12/2020	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	3.534	3.534
Alınan krediler	-	4.505	-	-

Dönem içerisinde seviyeler içerisinde herhangi bir sınıflama yapılmamıştır.

XI. Başkaları nam ve hesabına yapılan işlemler, inanca dayalı işlemlere ilişkin açıklamalar:

Şirket başkalarının nam ve hesabına işlem yapmamaktadır.

Şirket inanca dayalı işlem sözleşmelerine girmemektedir.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

Beşinci bölüm

Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar

I. Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar:

1. Nakit değerler ve TCMB'ye ilişkin bilgiler:

	Cari Dönem 31 Aralık 2021		
	TP	YP	Toplam
Kasa/Efektif	-	-	-
TCMB	-	-	-
Diğer	-	-	-
Toplam	-	-	-

	Cari Dönem 31 Aralık 2020		
	TP	YP	Toplam
Kasa/Efektif	-	-	-
TCMB	-	-	-
Diğer	-	-	-
Toplam	-	-	-

2. a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklara ilişkin bilgiler:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır.

b) Alım satım amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin pozitif farklar :

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal varlık yoktur.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal varlık yoktur.

3. a) Bankalara ilişkin bilgiler:

	Cari Dönem 31 Aralık 2021		
	TP	YP	Toplam
Bankalar	1.084	22.947	24.031
~Yurtiçi	1.084	22.947	24.031
~Yurtdışı	-	-	-
~Yurtdışı merkez ve şubeler	-	-	-
Toplam	1.084	22.947	24.031

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

	Cari Dönem 31 Aralık 2020		
	TP	YP	Toplam
Bankalar	64	14.650	14.695
~Yurtiçi	64	14.650	14.695
~Yurtdışı	-	-	-
~Yurtdışı merkez ve şubeler	-	-	-
Toplam	64	14.650	14.695

b) Yurtdışı bankalar hesabına ilişkin bilgiler:

2021 Yoktur. (2020; Yoktur.)

I. Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar: (Devamı)

4. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin bilgiler:

- Şirket'in repo işlemlerine konu olan, teminata verilen veya bloke edilen satılmaya hazır finansal varlığı yoktur.
- Şirket'in satılmaya hazır finansal varlığı yoktur.

5. Kredilere ilişkin açıklamalar:

- Şirket'in ortaklarına ve mensuplarına verilen her çeşit kredi veya avansın bakiyesine ilişkin bilgiler: Yoktur. (2020; Yoktur)
- Birinci ve ikinci grup krediler, diğer alacaklar ile yeniden yapılandırılan ya da yeni bir itfa planına bağlanan krediler ve diğer alacaklara ilişkin bilgiler: Yoktur. (2020; Yoktur)
- Tüketici kredileri, bireysel kredi kartları ve personel kredilerine ilişkin bilgiler: Yoktur. (2020; Yoktur)
- Taksitli ticari krediler ve kurumsal kredi kartlarına ilişkin bilgiler: Yoktur. (2020; Yoktur)
- Yurtiçi ve yurtdışı kredilerin dağılımı: Satın alınan tüm tahsili gecikmiş alacaklar yurtiçi kredilerden oluşmaktadır.
- Bağlı ortaklık ve iştiraklere verilen krediler: Yoktur. (2020; Yoktur)
- Kredilere ilişkin olarak ayrılan özel karşılıklar: Şirket kredilere ilişkin 770 TL özel karşılık ayırmıştır. (2020; 770 TL)
- Donuk alacaklara ilişkin bilgiler (Net) :
 - Donuk alaklardan Şirket tarafından yeniden yapılandırılan ya da yeni bir itfa planına bağlanan krediler ve diğer alacaklara ilişkin bilgiler: Yoktur. (2020; Yoktur)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket satın aldığı portföyleri ve tekil kredileri için ödediği satın alma bedellerini bilançosunda krediler ana başlığı altında takipteki krediler kalemi içerisinde göstermektedir. Krediler ve alacaklar elde etme maliyet üzerinden kayda alınmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden taşınmaktadır. Şirket, risk yönetimi ve yatırım stratejileri dahilinde tahmini nakit akışlarını düzenli olarak gözden geçirmektedir.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

Bilançoya yansıtılan etkin faiz oranları yöntemi değerlemesi hesaplamasında kullanılmış olan varsayımların önemlileri şu şekildedir;

I. Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar: (Devamı)

Değerleme Yöntemi: Şirket tahsili gecikmiş alacaklarını ilk satın alma tarihindeki tahsilat projeksiyonları üzerinden hesaplanan etkin faiz oranlarıyla net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif farklar “kredilerden alınan faizler” kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki negatif farklar için ise karşılık ayrılmaktadır.

Portföy Grubu	Dönem	Para türü	Net Defter Değeri	31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL)
2021 Portföyleri	2021	TP	2.815	2.815
2021 Portföyleri	2021	YP	4.841	4.841
			7.656	7.656

Portföy Grubu	Dönem	Para türü	Net Defter Değeri	31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL)
2020 Portföyleri	2020	TP	482	482
2020 Portföyleri	2020	YP	3.052	3.052
			3.534	3.534

Tahmini Tahsilat Projeksiyonları: Şirket işlemeyen kredi portföylerini aldıktan sonra, tecrübelerini dosyaların içeriklerini ve piyasa şartlarını göz önünde bulundurarak bu portföyler için belirli tahsilat projeksiyonları yapmamıştır.

- Yabancı para olarak kullanılan kredilerden kaynaklanan donuk alacaklara ilişkin bilgiler: Yoktur.
- Donuk alacakların kullanıcı gruplarına göre brüt ve net tutarlarının gösterimi:

	III. Grup	IV. Grup	V. Grup
	Tahsil İmkânı Sınırlı krediler ve diğer alacaklar	Tahsili şüpheli krediler ve diğer alacaklar	Zarar niteliğindeki krediler ve diğer alacaklar
31 Aralık 2021			
Cari dönem (net)			
Gerçek ve tüzel kişilere kullanılan krediler (brüt)	-	-	7.656
Özel karşılık tutarı (-)	-	-	8.426
Gerçek ve tüzel kişilere kullanılan krediler (net)	-	-	(770)
Bankalar (brüt)	-	-	-
Özel karşılık tutarı (-)	-	-	-
Bankalar (net)	-	-	-
Diğer kredi ve alacaklar (brüt)	-	-	-
Özel karşılık tutarı (-)	-	-	-
Diğer kredi ve alacaklar (net)	-	-	-

* Donuk alacaklar bilançoda maliyet değeri ile gösterilmektedir.

TFRS - 9 uygulaması uyarınca Yunus Varlık Yönetim A.Ş. kredileri incelenmiş olup inceleme bulguları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir: (tutarlar tam TL'dir.)

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

31 Aralık 2021 tarihi itibari ile toplam risk tutarı 8.426 TL olup bu tutarın 770 TL'sine karşılık ayrılmıştır. Firmanın toplam risk portföyü 14 farklı firmadan olan alacaklardan oluşmaktadır.

	III. Grup	IV. Grup	V. Grup
	Tahsil İmkani	Tahsili şüpheli	Zarar niteliğindeki
	sınırlı krediler ve	krediler ve	krediler ve
	diğer alacaklar	diğer alacaklar	diğer alacaklar
31 Aralık 2020			
Cari dönem (net)			
Gerçek ve tüzel kişilere kullandırılan krediler (brüt)	-	-	3.534
Özel karşılık tutarı (-)	-	-	4.304
Gerçek ve tüzel kişilere kullandırılan krediler (net)	-	-	(770)
Bankalar (brüt)	-	-	-
Özel karşılık tutarı (-)	-	-	-
Bankalar (net)	-	-	-
Diğer kredi ve alacaklar (brüt)	-	-	-
Özel karşılık tutarı (-)	-	-	-
Diğer kredi ve alacaklar (net)	-	-	-
	-	-	-

ı) Zarar niteliğindeki krediler ve diğer alacaklar için tasfiye politikasının ana hatları: Yoktur.

6. **Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlara ilişkin bilgiler (net)** : Yoktur (2020; Yoktur.)

7. **İştiraklere ilişkin bilgiler (net)**: Yoktur (2020;Yoktur.)

8. **Bağlı ortaklıklara ilişkin bilgiler (net)**: Yoktur (2020;Yoktur.)

9. **Birlikte kontrol edilen ortaklıklara (iş ortaklıklarına) ilişkin açıklamalar**: Yoktur (2020;Yoktur.)

10. **Kiralama işlemlerinden alacaklara ilişkin bilgiler (net)**: Yoktur (2020;Yoktur.)

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

I. Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar: (Devamı)

11. Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin açıklamalar: Yoktur (2020;Yoktur.)

12. Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ilişkin maddi varlık ve ilgili birikmiş amortisman hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Açılış	Giriş	Çıkış	Toplam
Gayrimenkuller	2.200	-	-	2.200
Büro Makinaları	154	7	-	161
Mobilya ve Mefruşat	66	-	-	66
Taşıtlar	628	3.619	-	4.247
Diğer Şirket Menkulleri	34	-	-	34
Toplam (A)	3.082	3.625	-	6.707

Birikmiş Amortisman	Açılış	Giriş	Çıkış	Toplam
Gayrimenkuller	54	44	-	98
Büro Makinaları	97	30	-	127
Mobilya ve Mefruşat	44	14	-	58
Taşıtlar	380	342	-	722
Diğer Şirket Menkulleri	22	4	-	26
Toplam (B)	597	434	-	1.031

Net Defter Değeri (A - B)	2.484	5.675
----------------------------------	--------------	--------------

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren döneme ilişkin maddi varlık ve ilgili birikmiş amortisman hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Açılış	Giriş	Çıkış	Toplam
Gayrimenkuller	2.200	-	-	2.200
Büro Makinaları	130	24	-	154
Mobilya ve Mefruşat	64	2	-	66
Taşıtlar	935	-	(307)	628
Diğer Şirket Menkulleri	34	-	-	34
Toplam (A)	3.363	26	(307)	3.082

Birikmiş Amortisman	Açılış	Giriş	Çıkış	Toplam
Gayrimenkuller	11	43	-	54
Büro Makinaları	70	27	-	97
Mobilya ve Mefruşat	30	14	-	44
Taşıtlar	577	-	(197)	380
Diğer Şirket Menkulleri	15	7	-	22
Toplam (B)	703	91	(197)	597

Net Defter Değeri (A - B)	2.659	-	-	2.484
----------------------------------	--------------	----------	----------	--------------

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

13. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ilişkin maddi olmayan varlık ve ilgili birikmiş amortisman hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Açılış	Giriş	Çıkış	Toplam
Bilgisayar Yazılımları	112	-	-	112
Özel Maliyetler	-	-	-	-
Toplam (A)	112	-	-	112

Birikmiş Amortisman	Açılış	Giriş	Çıkış	Toplam
Bilgisayar Yazılımları	70	22	-	92
Özel Maliyetler	0	-	-	-
Toplam (B)	70	22	-	92

Net Defter Değeri (A - B)	42			20
----------------------------------	-----------	--	--	-----------

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren döneme ilişkin maddi olmayan varlık ve ilgili birikmiş amortisman hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Açılış	Giriş	Çıkış	Toplam
Bilgisayar Yazılımları	89	23	-	112
Özel Maliyetler	0	-	-	-
Toplam (A)	89	23	-	112

Birikmiş Amortisman	Açılış	Giriş	Çıkış	Toplam
Bilgisayar Yazılımları	31	39	-	70
Özel Maliyetler	0	-	-	0
Toplam (B)	31	39	-	70

Net Defter Değeri (A - B)	58			42
----------------------------------	-----------	--	--	-----------

13.b Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller;

Şirket alacaklarına istinaden temin ettiği gayrimenkulleri adil piyasa değeri üzerinden bilançolarında göstermiştir. 31 Aralık 2021 tarihinde yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet değeri ile gösterilmiş olup, finansal tablolarda adil piyasa değeri üzerinden gösterilmemiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maliyet Değeri	0	0
Değer Artışı	0	0
	0	0

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

I. Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar: (Devamı)

14. Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin açıklamalar:

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı net ertelenmiş vergi varlığı 76 TL'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı net ertelenmiş vergi varlığı 76 TL'dir.

15. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar hakkında açıklamalar:

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla satış amaçlı elde tutulan varlığı 27.500 bulunmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla satış amaçlı elde tutulan varlığı 27.500 bulunmaktadır.

16. Diğer aktiflere ilişkin bilgiler:

- a) Bilançonun diğer aktifler kalemi, bilanço dışı taahhütler hariç bilanço toplamının %10'unu aşılıyor ise bunların en az %20'sini oluşturan alt hesapların isim ve tutarları :

			Cari Dönem 31 Aralık 2021
	TP	YP	Toplam
Diğer Faiz ve Gelir Reeskontları	13.448	-	13.448
İş avansları	189	-	189
Diğer alacaklar	798	-	798
Toplam	14.435	-	14.435

			Cari Dönem 31 Aralık 2020
	TP	YP	Toplam
Diğer Faiz ve Gelir Reeskontları	15.110	-	15.110
İş avansları	86	-	86
Diğer alacaklar	684	-	684
Toplam	15.880	-	15.880

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

II- Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar:

- Mevduata ilişkin bilgiler:** Şirket, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunduğu için mevduat kabul etmemektedir.
- Alım satım amaçlı türev finansal borçlara ilişkin ilave bilgiler:** Yoktur. (2020;Yoktur.)
- a) Bankalar ve diğer mali kurumlara ilişkin bilgiler:**

	Cari Dönem 31 Aralık 2021		
	TP	YP	Toplam
T.C. Merkez Bankasından	-	-	-
Yurtiçi bankalardan	5.465	-	5.465
Yurtdışı bankalardan	-	-	-
Yurtdışı merkez ve şubelerden	-	-	-
Toplam	5.465	-	5.465

	Cari Dönem 31 Aralık 2020		
	TP	YP	Toplam
T.C. Merkez Bankasından	-	-	-
Yurtiçi bankalardan	3.759	746	4.505
Yurtdışı bankalardan	-	-	-
Yurtdışı merkez ve şubelerden	-	-	-
Toplam	3.759	746	4.505

b) Alınan kredilere ilişkin bilgiler :

	Cari Dönem 31 Aralık 2021		
	TP	YP	Toplam
Kısa vadeli	-	-	-
Orta ve uzun vadeli	-	-	-
Kredi Reeskontu	-	-	-
Toplam	-	-	-

	Cari Dönem 31 Aralık 2020		
	TP	YP	Toplam
Kısa vadeli	-	-	-
Orta ve uzun vadeli	-	732	732
Kredi Reeskontu	-	14	14
Toplam	-	746	746

*Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kullanmış olduğu iki kredi mevcuttur. USD cinsinden kullanılan kredinin anapara borcu 125 TL, yıllık faizi %6,75 ve vadesi 01/02/2021'dir. EUR cinsinden kullanılan kredinin anapara borcu 607 TL, yıllık faizi %4,20'dir ve vadesi 01/02/2021' dir.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

4. İhraç edilen menkul kıymetlere ilişkin bilgiler: Yoktur. (2020; Yoktur.)

II- Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar: (Devamı)

5. Diğer yabancı kaynaklara ilişkin bilgiler:

a) Bilançonun diğer yabancı kaynaklar kalemi, bilanço toplamının %10'unu aşıyor ise bunların en az %20'sini oluşturan alt hesapların isim ve tutarları: Yoktur. (2020;Yoktur.)

b) Muhtelif borçlara ilişkin açıklamalar:

	Cari Dönem 31 Aralık 2021		
	TP	YP	Toplam
Grup şirketlerine borçlar (*)	2.762	-	2.762
Banka kredi kartlarına borçlar	58	-	58
Grup dışı şirketlere borçlar (**)	48	333	381
Peşin Tahsil Edilen Ücr. Ve Kom.	-	-	-
Geçici Emanet Hs. Alacaklar	-	-	-
Diğer	-	-	-
Toplam	2.868	333	3.201

(*) Grup şirketlerine borçlar bakiyesi, Delfin Holding A.Ş.'den alınan borç tutarından oluşmakta olup, bu tutar faizsiz ve vadesiz diğer borç olarak "muhtelif borçlar" hesabı altında takip edilmektedir.

(**) Grup dışı şirketlerine borçlar bakiyesi, Şirket'e yazılım hizmeti veren ve diğer hizmet tedarik eden satıcılara olan borç tutarından oluşmaktadır.

	Cari Dönem 31 Aralık 2020		
	TP	YP	Toplam
Grup şirketlerine borçlar (*)	1.049	-	1.049
Banka kredi kartlarına borçlar	-	-	-
Grup dışı şirketlere borçlar (**)	242	-	242
Peşin Tahsil Edilen Ücr. Ve Kom.	-	-	-
Geçici Emanet Hs. Alacaklar	-	-	-
Diğer	-	-	-
Toplam	1.291	-	1.291

6. Kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin bilgiler: Yoktur. (2020;Yoktur.)

7. Riskten korunma amaçlı türev finansal borçlara ilişkin bilgiler: Yoktur. (2020;Yoktur.)

8. Karşılıklara ilişkin açıklamalar :

a) Genel karşılıklara ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket 0 TL vergi karşılığı, 0 TL denetim hizmeti karşılığı ayırmıştır. (2020; 0 TL denetim karşılığı ve 0 TL vergi karşılığı ayırmıştır.)

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

- b) Dövizle endeksli krediler ve finansal kiralama alacakları anapara kur azalış karşılıkları: Yoktur (2020;Yoktur.)
- c) Çalışan hakları karşılığına ilişkin bilgiler; 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şirket 63 TL izin , 152 TL kıdem karşılığı ayırmıştır. (2020; izin karşılığı 28 TL, kıdem karşılığı 91TL)
- d) Tazmin edilmemiş ve nakde dönüşmemiş gayri nakdi krediler özel karşılıkları: Yoktur. (2020;Yoktur.)
- e) Diğer karşılıklara ilişkin bilgiler:
 - 1) Muhtemel riskler için ayrılan serbest karşılıklara ilişkin bilgiler: Yoktur. (2020;Yoktur.)
 - 2) Diğer karşılıkların, karşılıklar toplamının %10'unu aşması halinde aşımına sebep olan alt hesap isim ve tutarları: Yoktur. (2020; Yoktur.)
 - 3) Diğer karşılıklara ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kredilerin faiz tahakkuklarından oluşmakta olup 0 TL'dir. (2020;0 TL)

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır.

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (tam tutar) (2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %3,13 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2020: %4,27). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL (tam tutar) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

II- Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar: (Devamı)

9. Vergi borcuna ilişkin açıklamalar:

a) Cari vergi borcuna ilişkin açıklamalar:

- 1) Vergi borcuna ilişkin bilgiler: Şirketin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 70 TL cari vergi borcu bulunmaktadır. (2020; 38 TL)
- 2) Ödenecek vergilere ilişkin bilgiler: Şirket'in 2021 yılı işlemlerine istinaden ödeyeceği vergi borçları aşağıdaki gibidir;

	Cari dönem 31 Aralık 2021
Gelir vergisi	34
Ödenecek kurumlar vergisi	-
Ödenecek primler	35
Diğer	1
Toplam	70

	Cari dönem 31 Aralık 2020
Gelir vergisi	21
Ödenecek kurumlar vergisi	-
Ödenecek primler	15
Diğer	2
Toplam	38

- 3) Primlere ilişkin bilgiler: Şirket'in ödeyeceği sosyal güvenlik primleri 35 TL'dir. (2020;15 TL)

- b) **Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin bilgiler:** Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı 5.153 TL tutarında ertelenmiş vergi borcu bulunmaktadır. (2020; 5.143 TL)

c) Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin detaylar :

	31 Aralık 2021	
	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Kredi ve alacaklar değerlendirme farkları	11.916	2.625
Kullanılan krediler iç verim reeskont farkı	-	-
Çalışan hakları karşılığı	-	-
Sabit kıymetler amortisman farkları	-	-
Diğer	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	11.492	2.528
Ertelenmiş Vergi Net	23.408	5.153

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

		31 Aralık 2020
	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Kredi ve alacaklar değerlendirme farkları	11.912	2.621
Kullanılan krediler iç verim reeskont farkı	-	-
Çalışan hakları karşılığı	-	-
Sabit kıymetler amortisman farkları	(25)	(5)
Diğer	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	11.491	2.527
Ertelenmiş Vergi Net	23.378	5.143

10. **Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlık borçları hakkında açıklamalar:** Yoktur. (2020;Yoktur.)

11. **Şirket'in kullandığı sermaye benzeri kredilere ilişkin açıklamalar:** Yoktur. (2020;Yoktur.)

II- Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dip notlar: (Devamı)

12. Özkaynaklara ilişkin bilgiler:

a) Ödenmiş sermayenin gösterimi:

	Cari Dönem 31 Aralık 2021	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Hisse senedi karşılığı	30.000	30.000
İmtiyazlı hisse senedi karşılığı	-	-

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senedi karşılığı g) maddesinde açıklanmaktadır. Şirket'in 30.000,000 adet hissesi bulunmaktadır ve bir adet hissesinin nominal değeri 1 TL'dir (tam TL tutarı verilmiştir). (2020; 30.000,000)

- b) Ödenmiş sermaye tutarı, şirkette kayıtlı sermaye sistemi uygulanıyor ise kayıtlı sermaye tavanı: Kayıtlı sermaye sistemi uygulanmamaktadır.
- c) Cari dönem içinde yapılan sermaye artırımları ve kaynakları ile arttırılan sermaye payına ilişkin diğer bilgiler: Yoktur. (2020; Yoktur.)
- d) Cari dönem içinde sermaye yedeklerinden sermayeye ilave edilen kısma ilişkin bilgiler: Yoktur. (2020;Yoktur.)
- e) Son mali yılın ve onu takip eden ara dönemin sonuna kadar olan sermaye taahhütleri, bu taahhütlerin genel amacı ve bu taahhütler için gerekli tahmini kaynaklar: Yoktur. (2020;Yoktur.)
- f) Şirket'in gelirleri, karlığı ve likiditesine ilişkin geçmiş dönem göstergeleri ile bu göstergelerdeki belirsizlikler dikkate alınarak yapılacak öngörülerin, şirketin özkaynakları üzerindeki tahmini etkileri: Yoktur. (2020;Yoktur.)
- g) Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar: Yoktur. (2020;Yoktur.)
- h) Menkul değerler değer artış fonuna ilişkin açıklamalar: Yoktur. (2020;Yoktur.)

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

Sermaye Taahhüt ve Ödemeleri

	<u>Taahhüt</u> <u>Tutarı TL</u>	<u>Ödemenin</u> <u>Yapıldığı</u> <u>Tarih</u>	<u>Yapılan</u> <u>Ödeme TL</u>	<u>Ödemenin</u> <u>Yapıldığı</u> <u>Güncü ABD\$</u> <u>Kuru</u>	<u>ABD\$</u> <u>Cinsinden</u> <u>Ödeme</u> <u>Miktarı</u>
Nakden	10.000.000	07.03.2016	10.000.000	2,9215	3.422.899
Nakden	4.559.734	13.07.2017	4.559.734	3,5800	1.273.669
Delfin borcunun sermayeye eklenmesi	5.440.265	08.06.2017	5.440.265	3,5317	1.540.410
Nakden	719.022	01.10.2019	719.022	5,6591	127.056
Nakden	1.777.766	01.10.2019	1.777.766	5,6591	314.143
Nakden	1.470.150	18.10.2019	1.470.150	5,8915	249.537
Nakden	1.442.250	21.10.2019	1.442.250	5,8806	245.256
Nakden	1.540.286	22.10.2019	1.540.286	5,7690	266.994
Nakden	635.520	04.12.2019	635.520	5,7426	110.668
Nakden	550.000	06.12.2019	550.000	5,7360	95.886
Nakden	1.865.007	10.12.2019	1.865.007	5,7479	324.467
Toplam	30.000.000		30.000.000		7.970.984

13. Azınlık haklarına ilişkin açıklamalar: Yoktur.

III- Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar

1. Nazım hesaplarda yer alan yükümlülöklere ilişkin açıklama:

- Gayri kabili rücu nitelikteki kredi taahhütlerinin türü ve miktarı: Yoktur. (2020;Yoktur.)
- Aşağıdakiler dahil nazım hesap kalemlerinden kaynaklanan muhtemel zararların ve taahhütlerin yapısı ve tutarı:
 - Cayılamaz taahhütler: Yoktur. (2020;Yoktur.)
 - Kesin teminatlar, geçici teminatlar, kefaletler ve benzeri işlemler: Kesin teminatlar, geçici teminatlar, kefaletler ve benzeri işlemler: 67.036 TL (2020;17.036)
- Gayrinakdi kredilere ilişkin bilgiler: Yoktur. (2020;Yoktur.)
- Faktoring garantilerine ilişkin bilgiler: Yoktur. (2020;Yoktur.)
- Emanet ve rehinli kıymetlere ilişkin bilgiler: Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla müşteri fon ve portföy mevcutları 431.361 TL tutarında olup, alacakların temlik tarihindeki ana para borcunu oluşturmaktadır. (2020; 533.630 TL)

2. Türev işlemlere ilişkin açıklamalar: Yoktur. (2020;Yoktur.)

3. Koşullu borçlar ve varlıklara ilişkin açıklamalar: Yoktur. (2020;Yoktur.)

4. Başkaları nam ve hesabına verilen hizmetlere ilişkin açıklama:

Şirket, başkalarının nam ve hesabına alım- satım ve saklama hizmetleri vermemektedir.

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

IV- Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

1. Faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

a) Bankalardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

			Cari Dönem 01 Ocak 2021- 31 Aralık 2021
	TP	YP	Toplam
Kısa vadeli kredilerden	-	-	-
Orta ve uzun vadeli kredilerden	-	-	-
Takipteki alacaklardan alınan faizler	252	-	252
Toplam	252	-	252

			Geçmiş Dönem 01 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
	TP	YP	Toplam
Kısa vadeli kredilerden	-	-	-
Orta ve uzun vadeli kredilerden	-	-	-
Takipteki alacaklardan alınan faizler	189	-	189
Toplam	189	-	189

b) Kredilerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

			Geçmiş Dönem 01 Ocak 2021- 31 Aralık 2021
	TP	YP	Toplam
Kısa vadeli kredilerden	-	-	-
Orta ve uzun vadeli kredilerden	-	-	-
Takipteki alacaklardan alınan faizler	516	-	516
Toplam	516	-	516

			Geçmiş Dönem 01 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
	TP	YP	Toplam
Kısa vadeli kredilerden	-	-	-
Orta ve uzun vadeli kredilerden	-	-	-
Takipteki alacaklardan alınan faizler	1.635	-	1.635
Toplam	1.635	-	1.635

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

c) Para piyasası işlemlerinden ilişkin bilgiler:

	Cari Dönem 01 Ocak 2021- 31 Aralık 2021		
	TP	YP	Toplam
T.C. Merkez Bankasından	-	-	-
Yurtiçi bankalardan	-	-	-
Yurtdışı bankalardan	-	-	-
Yurtdışı merkez ve şubelerden	-	-	-
Toplam	-	-	-

	Cari Dönem 01 Ocak 2020- 31 Aralık 2020		
	TP	YP	Toplam
T.C. Merkez Bankasından	-	-	-
Yurtiçi bankalardan	-	-	-
Yurtdışı bankalardan	-	-	-
Yurtdışı merkez ve şubelerden	-	-	-
Toplam	-	-	-

d) Menkul değerlerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Şirket'in menkul değerlerden aldığı faiz geliri bulunmamaktadır. (2020;Yoktur)

e) İştirak ve bağlı ortaklıklardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Şirket'in iştirak ve bağlı ortaklıklardan aldığı faiz geliri bulunmamaktadır. (2020;Yoktur)

IV- Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar: (Devamı)

2. Faiz giderlerine ilişkin bilgiler:

a) Kullanılan kredilere verilen faizlere ilişkin bilgiler:

	Cari Dönem 01 Ocak 2021- 31 Aralık 2021		
	TP	YP	Toplam
Bankalara			
~ T.C. Merkez Bankasına	-	-	-
~ Yurtiçi bankalara	884	13	897
~ Yurtdışı bankalara	-	-	-
~ Yurtdışı merkez ve şubelere	-	-	-
Diğer kuruluşlara	-	-	-
Toplam	884	13	897

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

	Cari Dönem 01 Ocak 2020- 31 Aralık 2020		
	TP	YP	Toplam
Bankalara			
~ T.C. Merkez Bankasına	-	-	-
~ Yurtiçi bankalara	441	75	516
~ Yurtdışı bankalara	-	-	-
~ Yurtdışı merkez ve şubelere	-	-	-
Diğer kuruluşlara	-	-	-
Toplam	441	75	516

- b) İştirak ve bağlı ortaklıklara verilen faiz giderlerine ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Şirket'in iştirak ve bağlı ortaklıklara verdiği faiz gideri bulunmamaktadır. Şirket ilişkili tarafı olan Delfin Holding'e 97 TL faiz ödemiştir. Diğer 800 TL bankalara ödenen faizlerden meydana gelmektedir. (2020; 131 TL, 385 TL)
- c) İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizlere ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Şirket'in ihraç edilen menkul kıymeti bulunmamaktadır. (2020; Yoktur)
- d) Mevduata ödenen faizin vade yapısına ilişkin bilgiler: Yoktur. (2020; Yoktur)

3. Temettü gelirlerine ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Şirket'in temettü geliri bulunmamaktadır. (2020; Yoktur)

4. Ticari kâr/zarara ilişkin açıklamalar (net): 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Şirket'in 7.543 TL tutarında kambiyo karı bulunmaktadır. (2020; (2109) TL)

5. Diğer faaliyet gelirlerine ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Şirket'in diğer faaliyet gelirleri 44 TL'dir. Diğer gelirler gayrimenkul kira geliri ve faiz dışı gelirlerden oluşmaktadır. (2020; 630 TL)

31 Aralık 2021 tarihinde diğer faaliyet gelirleri 44 TL'dir. Diğer faaliyet gelirleri kaleminin tamamı Şirket kuruluşunda Rekabet Kurumu'na yapılan harç ödemesinin iade tutarından oluşmaktadır.

6. Şirket'in kredi ve diğer alacaklarına ilişkin değer düşüş karşılıkları: 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Şirket'in kredi ve diğer alacaklarına ilişkin değer düşüş karşılığı olarak 124 TL ayırmıştır. (2020; 16 TL)

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

IV- Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar: (Devamı)

7. Diğer faaliyet giderlerine ilişkin bilgiler:

	Cari Dönem 01 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	Geçmiş Dönem 01 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Personel giderleri	1.392	1433
Maddi duran varlık amortisman giderleri	434	250
Diğer Karşılıklar	-	-
NPL Reeskont Değer Azalışları	-	-
Maddi olmayan duran varlık amortisman giderleri	23	28
Diğer işletme giderleri	2.937	1.673
~ Eğitim ve danışmanlık giderleri	930	474
~ Kiralama gideri	93	73
~ Aidat ve üyelik giderleri	397	303
~ Bilgi işlem, matbaa ve kırtasiye giderleri	165	130
~ Araç giderleri	308	283
~ Vergi, resim ve harç giderleri	58	30
~ Kanunen kabul edilmeyen giderler	100	62
~ Ulaşım ve konaklama giderleri	4	25
~ Elektronik, Haberleşme, Su ve Diğer İşletme Giderleri	46	135
~ Diğer giderler	836	158
Toplam	4.786	3.384

8. Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler vergi öncesi kar/zararına ilişkin açıklama:

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler vergi öncesi kar tutarı 2.164 TL'dir. (2020; 265 TL)

9. Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler vergi karşılığına ilişkin açıklamalar:

- Hesaplanan cari vergi geliri ya da gideri ile ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 0 TL cari vergi gideri bulunmaktadır. (2020; 0 TL)
- Geçici fark, mali zarar ve vergi indirim ve istisnaları itibarıyla gelir tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla geçici farkların oluşmasından kaynaklanan 0 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri bulunmaktadır. (2020; 0 TL)

10. Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler dönem net kar/zararına ilişkin açıklama:

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler dönem net kar tutarı 2.164 TL'dir. (2020; 265 TL)

11. Net dönem kâr ve zararına ilişkin açıklamalar:

- Olağan varlık yönetimi işlemlerinden kaynaklanan gelir ve gider kalemlerinin niteliği, boyutu ve tekrarlanma oranının açıklanması Şirket'in dönem içindeki performansının anlaşılması için gerekli ise, bu kalemlerin niteliği ve tutarı:

Olağan işlemlerden kaynaklanan gelir/gider kalemlerinin büyük bölümü bankalardan alınan faiz gelirlerinden ve Şirket'in hizmet sağlayıcılarına ödemiş olduğu hizmet bedelleri, operasyonel giderler ve personel giderlerinden oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 2.164 TL net dönem karı bulunmaktadır. (2020; 265 TL)

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

- b) Mali tablo kalemlerine ilişkin olarak yapılan bir tahmindeki değişikliğin kâr/zarara etkisi, daha sonraki dönemleri de etkilemesi olasılığı varsa, o dönemleri de kapsayacak şekilde etkisi: Yoktur. (2020;Yoktur)
- c) Azınlık paylarına ait kar / zarar: Yoktur. (2020;Yoktur)

IV- Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar (Devamı)

12. Gelir tablosunda yer alan diğer kalemlere ilişkin açıklamalar: 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla verilen ücret ve komisyonlar, banka komisyonları ve teminat mektubu komisyonlarından oluşmaktadır.

V. Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

1- Şirket 10.000 TL ödenmiş sermaye ile kurulmuştur.

31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Şirket'in özkaynak hareket tablosuna dönem içinde faaliyetlerinden kaynaklanan 2.164 TL tutarındaki kar eklenmiştir. Dönem sonu itibarıyla özkaynakları 30.000 TL ödenmiş sermaye, 8.399 TL geçmiş dönem kârı, 2.164 TL cari dönem karı ve yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme fark 10.262 TL'den oluşmaktadır. Özkaynak toplamı 50.851 TL'dir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile Şirket'in özkaynak hareket tablosuna dönem içinde faaliyetlerinden kaynaklanan 265 TL tutarındaki kar eklenmiştir. Dönem sonu itibarıyla özkaynakları 30.000 TL ödenmiş sermaye, 8.314 TL geçmiş dönem kârı, 265 TL cari dönem karı ve yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme fark 10.262 TL'den oluşmaktadır. Özkaynak toplamı 48.687 TL'dir.

VI. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

1. Nakit ve nakde eşdeğer varlıkları oluşturan unsurlar, bu unsurların belirlenmesinde kullanılan muhasebe politikası:

Kasa ve efektif deposu "Nakit" olarak; orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli yurtiçi ve yurtdışı bankalar mevduatı "Nakde eşdeğer varlık" olarak tanımlanmaktadır.

2. Muhasebe politikasında yapılan herhangi bir değişikliğin etkisi: Yoktur. (2020;Yoktur.)

3. Nakit ve nakde eşdeğer varlıkları oluşturan unsurların bilançoda kayıtlı tutarları ile nakit akım tablosunda kayıtlı tutarları arasındaki mutabakat:

Dönem başı	Cari Dönem GeçmişDönem	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit değerler		
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar – 3 aya kadar vadeli	32.144	14.695
Bankalar arası para piyasası – 3 aya kadar vadeli	-	-
Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	32.144	14.695

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

4. Yasal sınırlamalar veya diğer nedenlerle bankanın ya da diğer ortaklıkların serbest kullanımında olmayan nakit ve nakde eşdeğer varlık mevcudu:

Serbest kullanımda olmayan nakit ve nakde eşdeğer varlık bulunmamaktadır.

5. Nakit akım tablosunda yer alan diğer kalemleri ve döviz kurundaki değişimin nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi kalemine ilişkin açıklamalar:

“Bankacılık faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet karı” içinde yer alan 0 TL tutarındaki “Diğer” kalemi, esas olarak nakit çıkışı oluşturmayan giderler haricindeki diğer faaliyet giderlerinden oluşmaktadır. (2020; 0 TL)

“Bankacılık faaliyetleri konusu aktif ve pasiflerdeki değişim” içinde yer alan 3.992 TL tutarındaki “Diğer aktiflerdeki net artış/azalış” esas olarak nakit çıkışı oluşturmayan alacaklar haricindeki peşin ödenmiş giderler ve vergilerden kaynaklanan nakit girişinden oluşmaktadır. (2020; 2.756)

“Bankacılık faaliyetleri konusu aktif ve pasiflerdeki değişim” içinde yer alan 12.038 TL tutarındaki “Diğer borçlardaki net artış/azalış” kalemi nakit çıkışı oluşturmayan borçlar haricindeki muhtelif borçlardaki ve vergi borcundaki değişimlerden oluşmaktadır. (2020;242 TL)

VII- Şirket’in dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar

1. Şirket’in dahil olduğu risk grubuna ilişkin işlemlerin hacmi, dönem sonunda sonuçlanmamış kredi ve mevduat işlemleri ile döneme ilişkin gelir ve giderler:

- a) Cari dönem: Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, grup şirketi olan Delfin Holding A.Ş.’ye 2.762 TL tutarında TP cinsinden, 0 TL tutarında YP cinsinden olmak üzere 0 TL borcu bulunmaktadır. (2020; 1.049 TL)

- 1) Şirket’in dahil olduğu risk grubuna ait mevduata ilişkin bilgiler:

Şirket, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde faaliyet gösterdiği için mevduat kabul etmemektedir.

- 2) Şirket’in, dahil olduğu risk grubu ile yaptığı vadeli işlemler ile opsiyon sözleşmeleri ile benzeri diğer sözleşmelere ilişkin bilgiler:

Şirket’in dahil olduğu risk grubu ile yaptığı vadeli işlem ile opsiyon sözleşmesi ile benzeri diğer sözleşme bulunmamaktadır.

2. Şirket’in dahil olduğu risk grubuyla ilgili olarak açıklanması gereken hususlar: Yoktur (2020;Yoktur)

2021 yılı itibarıyla Şirket’in üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu menfaatler 0 TL’dir. (2020; 0 TL)

VIII. Şirketin yurtiçi, yurtdışı, kıyı bankacılığı bölgelerindeki şube ve iştirakleri ile yurtdışı temsilciliklerine ilişkin açıklamalar: Yoktur. (2020;Yoktur)

Yunus Varlık Yönetim Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar – aksi belirtilmedikçe bin TL)

Altıncı bölüm

Diğer açıklamalar

I- Şirketin faaliyetine ilişkin diğer açıklamalar:

- a) Bilanço tarihi sonrası hususlara ilişkin olarak açıklanması gereken hususlar: Bulunmamaktadır.
- b) Şirket'in faaliyeti ile ilgili olan ancak önceki bölümler ile ilişkisi olmayan ek açıklama gerektiren hususlar: Bulunmamaktadır.

Yedinci bölüm

Bağımsız denetim raporu

I- Bağımsız denetim raporuna ilişkin açıklamalar:

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablo ve dipnotları Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi tarafından bağımsız denetime tabi tutulmuş olup, 12/04/2022 tarihli denetim raporu finansal tabloların önünde sunulmuştur.

II- Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar:

Yoktur.