

**İNTEGRAL YATIRIM
MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK 2021 – 31 ARALIK 2021
HESAP DÖNEMİNE AİT
MALİ TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	6
MALİ TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR.....	7-50

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu**

(Tüm Tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR	Notlar		
Dönen Varlıklar		239.941.168	255.104.201
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	47.621.246	42.683.367
Finansal Yatırımlar	Not.7	2.518	2.732.009
Ticari Alacaklar		147.336.796	123.274.064
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10	147.336.796	123.274.064
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.10 – 37	-	-
Diğer Alacaklar		43.981.715	85.447.209
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11	133.320	126.118
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11 – 37	43.848.395	85.321.091
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.26	976.809	966.130
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	Not.35	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	22.084	1.422
Duran Varlıklar		13.011.734	8.505.950
Finansal Yatırımlar	Not.7	3.054.309	3.054.309
Diğer Alacaklar		1.479.138	1.248.408
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11	1.479.138	1.248.408
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.11 – 37	-	-
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	2.659.013	1.031.670
Kullanım Hakkı Varlıkları	Not.18	4.687.793	2.157.736
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		673.781	722.868
<i>Şerefiye</i>	Not.20	-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	Not.19	673.781	722.868
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.26	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.35	457.700	290.959
TOPLAM VARLIKLAR		252.952.902	263.610.151

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Tüm Tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		160.260.002	139.351.676
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8	33.749	3.635
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Not.8	7.787.420	1.715.053
<i>İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	Not.8-37	1.639.130	1.365.297
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	Not.8	6.148.290	349.756
Ticari Borçlar		130.672.696	128.373.792
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10	130.672.696	128.373.792
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10-37	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.12	7.723.451	5.617.440
Diğer Borçlar		7.279.659	501.161
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11	7.279.659	501.161
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11-37	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	Not.35	4.808.436	1.857.979
Ertelenmiş Gelirler	Not:26	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.22	1.954.591	1.282.616
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	Not.22	1.105.295	707.616
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22	849.296	575.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Not.26	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.463.715	1.558.195
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.8	2.986.415	533.432
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.477.300	1.024.763
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	Not.24	1.477.300	1.024.763
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22	-	-
ÖZKAYNAKLAR	Not.27	88.229.185	122.700.280
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.27	88.229.185	122.700.280
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		(627.657)	(341.800)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		18.192.690	15.570.798
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		(12.880.094)	11.897.960
Net Dönem Karı / Zararı		53.544.246	65.573.322
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		252.952.902	263.610.151

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Kar veya Zarar Tablosu (Tüm Tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI	Notlar		
Hasılat	Not.28	115.180.576	142.877.541
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(2.311.018)	(2.702.108)
BRÜT KAR / (ZARAR)		112.869.558	140.175.433
Pazarlama,SatışveDağ.Giderleri(-)	Not.29	(7.776.375)	(5.158.563)
Genel Yönetim Giderleri(-)	Not.29	(64.381.533)	(63.031.139)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	41.046.840	13.873.937
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	Not.31	(23.352.297)	(8.373.184)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		58.406.193	77.486.484
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	1.897.660	380.229
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	-	-
FİNANSMAN GELİR / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		60.303.853	77.866.713
Finansman Gelirleri	Not.33	27.499.500	7.067.472
Finansman Giderleri (-)	Not.33	(16.190.866)	(838.256)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		71.612.487	84.095.929
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	Not.35	(18.068.241)	(18.522.607)
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		(18.163.518)	(18.593.756)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		95.277	71.149
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		53.544.246	65.573.322
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		53.544.246	65.573.322
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		53.544.246	65.573.322
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		53.544.246	65.573.322
Pay Başına Kazanç	Not.36	1,7848	2,1858
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not.36		

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm Tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
DÖNEM KAR / ZARARI	53.544.246	65.573.322
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(285.857)	(13.250)
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar Not: 24	(357.321)	(16.562)
Vergi Etkisi Not: 24	71.464	3.312
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(285.857)	(13.250)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	53.258.389	65.560.072
Kapsamlı Kar / Zararın Dağılımı	53.258.389	65.560.072
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Ana Ortaklık Payları	53.258.389	65.560.072

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Döneme Ait Nakit Akım Tablosu

(Tüm Tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2021 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2020 31.12.2020
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		100.226.764	13.112.913
Dönem Karı (Zararı)		53.544.245	65.573.322
<i>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı/(Zararı)</i>		<i>53.544.245</i>	<i>65.573.322</i>
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		24.579.294	21.203.933
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not: 18-19	4.355.626	1.872.986
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.788.282	442.910
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not:10	<i>1.788.282</i>	<i>442.910</i>
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.003.522	606.902
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not: 24	<i>729.226</i>	<i>654.454</i>
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not: 22	<i>274.296</i>	<i>-</i>
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not: 22	<i>-</i>	<i>(47.552)</i>
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		858.745	(47.827)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not: 33	<i>(32.714)</i>	<i>(47.827)</i>
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	Not: 33	<i>891.459</i>	<i>-</i>
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not: 35	18.068.241	18.522.607
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 32	(1.495.122)	(197.218)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	Not: 8-33	-	3.573
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		37.552.617	(56.485.539)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	Not:7	2.729.491	(2.731.673)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10	(25.851.014)	(35.464.064)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>(25.851.014)</i>	<i>(35.464.064)</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		41.234.764	(54.203.117)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	Not:11-37	<i>41.472.696</i>	<i>(54.016.190)</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	Not:11	<i>(237.932)</i>	<i>(186.927)</i>
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not:26	(10.679)	(305.910)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10	10.586.211	34.358.648
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>10.586.211</i>	<i>34.358.648</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not:12	2.106.011	1.959.640
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11	6.778.498	159.329
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>6.778.498</i>	<i>159.329</i>
Alınan Temettüleri		-	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	Not:26	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(20.665)	(258.392)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		115.676.156	30.291.716
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not: 24	(236.331)	(10.658)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	Not: 35	(15.213.061)	(17.168.145)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		769.291	(684.115)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not: 18-19	1.577.075	211.052
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not: 18-19-32	(807.784)	(895.167)
Alınan Temettüleri		-	-
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(87.770.848)	(1.049.432)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not:8	112.188.623	372.831
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not:8	(108.271.321)	(405.826)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not:8-18	(3.124.863)	(1.065.478)
Temettü Ödemeleri		(87.729.484)	-
Ödenen Faiz	Not:33	(866.517)	-
Alınan Faiz	Not:33	32.714	49.041
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		13.225.207	11.379.366
Döviz Kurlarındaki Değişimin Nakit ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		13.225.207	11.379.366
DÖNEM BAŞI NAKİT DEĞERLER	Not: 6	21.956.384	10.577.018
DÖNEM SONU KASA VE BANKALAR	Not: 6	35.181.591	21.956.384

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Özkaynak Değişim Tablosu

(Tüm Tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Bağımsız Denetimden Geçmiş			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			Birikmiş Karlar		
	Not	Ödenmiş Sermaye	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar
1 Ocak 2020 Tarihindeki Bakiyeler		10.682.692	(328.550)	-	15.570.798	20.485.533	10.729.735	57.140.208
Muhasebe politikasındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmeler	2.05	-	-	-	-	-	-	-
<i>TFRS 9 politika değişikliği nedeniyle etki, net</i>		-	-	-	-	-	-	-
Düzeltilmelerden sonraki tutar		10.682.692	(328.550)	-	15.570.798	20.485.533	10.729.735	57.140.208
Transferler	27	-	-	-	-	10.729.735	(10.729.735)	-
Yedeklere Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artışı		19.317.308				(19.317.308)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	27	-	(13.250)	-	-	-	65.573.322	65.560.072
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	65.573.322	65.573.322
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		-	(13.250)	-	-	-	-	(13.250)
31 Aralık 2020 Tarihi itibarıyla Bakiyeler		30.000.000	(341.800)	-	15.570.798	11.897.960	65.573.322	122.700.280

Bağımsız Denetimden Geçmiş			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			Birikmiş Karlar		
	Not	Ödenmiş Sermaye	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar
1 Ocak 2021 Tarihindeki Bakiyeler		30.000.000	(341.800)	-	15.570.798	11.897.960	65.573.322	122.700.280
Muhasebe politikasındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-
<i>TFRS 9 politika değişikliği nedeniyle etki, net</i>		-	-	-	-	-	-	-
Düzeltilmelerden sonraki tutar		30.000.000	(341.800)	-	15.570.798	11.897.960	65.573.322	122.700.280
Transferler	27	-	-	-	2.621.892	62.951.430	(65.573.322)	-
Yedeklere Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artışı		-	-	-	-	-	-	-
Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödeme (-)		-	-	-	-	(87.729.484)		(87.729.484)
Toplam Kapsamlı Gelir	27	-	(285.857)	-	-	-	53.544.246	53.258.389
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	53.544.246	53.544.246
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		-	(285.857)	-	-	-	-	(285.857)
31 Aralık 2021 Tarihi itibarıyla Bakiyeler		30.000.000	(627.657)	-	18.192.690	(12.880.094)	53.544.246	88.229.185

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket” veya “İntegral Yatırım”) 30 Mart 2010 tarihinde Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuştur. Şirket merkezi Büyükdere Caddesi 59. Sokak Spine Tower No:243 Kat:2 Maslak-Sarıyer-İstanbul’da bulunmaktadır.

Şirket’in kuruluş amacı 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak menkul kıymetler ve menkul kıymetler dışında kalan kıymetli evrak ile mali değerleri temsil eden ve ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren belgeler üzerinde aracılık faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket; sahip olduğu yetki belgelerinin 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca yenilenmesi talebiyle Sermaye Piyasası Kurulu’na yaptığı başvuru sonucunda, Yatırım Hizmetleri ve Yatırım Kuruluşları Tebliği uyarınca “Geniş Yetkili Aracı Kurum” olarak sınıflandırılmış olup, Şirket’e verilmiş olan (1) Alım Satım Aracılığı Yetki Belgesi, (2) Türev Araçların Alım Satımına Aracılık Yetki Belgesi, (3) Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Yetki Belgesi, (4) Sermaye Piyasası Araçlarının Kredili Alım, Açığa Satış ve Ödünç Alma ve Verme İşlemleri İzni belgelerinin ticaret sicilinden terkini 15 Ocak 2016 tarih ve 8990 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan olunmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 23 Ağustos 2017 tarihli izni ile Şirket’in Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti’nde bulunması uygun görülmüştür. Ayrıca Şirket’in “Bireysel Portföy Yöneticiliği” ve “Aracılık Yüklenimi Yoluyla Halka Arza Aracılık Faaliyeti” izni alma talebi Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmış olup, bu durum 24 Ocak 2019 tarihli ve 2019/6 sayılı SPK bülteni ile kamuoyuna duyurulmuştur.

Şirket’in sermayesi 30.000.000 TL olup, yönetim hakimiyeti Ulukartal ailesine aittir. **(Not 27)**. Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi değildir.

31.12.2021			31.12.2020	
Ortakların Adı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Kadir Cenk Ulukartal	81,88 %	24.564.080,06	69,02%	20.705.469,06
Kamile Oya Ulukartal	-	-	12,86%	3.858.611,00
Ulukartal Holding A.Ş.	4,12 %	1.235.885,50	4,12%	1.235.885,50
Kıvanç Memişoğlu	6,00%	1.800.011,48	6,00%	1.800.011,48
Aşlı Usul Sever	3,00%	900.011,48	3,00%	900.011,48
İsmet Kemal Çelik	3,00%	900.011,48	3,00%	900.011,48
Fatih Doğan Ateş	0,50%	150.000,00	0,50%	150.000,00
İbrahim Taşdoğan	0,50%	150.000,00	0,50%	150.000,00
Kadir Ayık	0,30%	90.000,00	0,30%	90.000,00
Saffet Ülker	0,30%	90.000,00	0,30%	90.000,00
Tolgahan Çakır	0,20%	60.000,00	0,20%	60.000,00
Mehmet Eren Özdemir	0,20%	60.000,00	0,20%	60.000,00
Toplam	100	30.000.000	100	30.000.000

Şirket, konsolidasyona tabi değildir.

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 92’dir. (2020 yılı: 84)

Finansal Tabloların Onaylanması

İlişikteki finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 28 Mart 2022 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Üyesi, Mali İşlerden Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı Aşlı Usul SEVER ve Yönetim Kurulu Başkanı Kadir Cenk ULUKARTAL tarafından imzalanmıştır. Genel Kurulun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Şirket'in mali tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe prensipleri aşağıdaki gibidir:

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları Şirket'in geçerli para birimi olan "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") uygulamaktadır.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.03 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.04 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük, taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır :

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. **(Not:24)**
- Şirket, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanla tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değeri ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. **(Not: 2.08.03)**
- Şirket ertelenmiş vergi hesabını, TMS ve TFRS'ye uygun olarak yapmış ve mali tablolara yansıtmıştır. **(Not :35)**
- Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

2.05 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Şirket'in mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Cari dönemde Şirket'in muhasebe politikalarında bir değişiklik yapılmamıştır.

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.07 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Mali tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.08.01 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler, transferi konusunda söz verilen mal ve/veya hizmetleri yansıtabilecek şekilde, bu mal ve hizmetler karşılığında hak edilmesi beklenen tutar olarak gösterilmektedir. Bu amaçla TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi
- Satış Bedelinin Yükümlülüklerle Dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

Hasılat Şirket'in müşterilerinin alım satım işlemlerine aracılık hizmetinden elde ettiği komisyon gelirlerinden ve kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği gelirlerden oluşmaktadır. Komisyon gelirlerinden müşterilere yapılan komisyon iadesinin indirilmesi ile net komisyon gelirin elde edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit ve değişken getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

verim esasına göre değerlendirilmelerinden kaynaklanan gelirleri, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir.

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

2.08.02 Stok Değerlemesi

Stok bulunmamaktadır.

2.08.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, mali tablolarda maliyet değerlerinden birikmiş amortisman düşülmesi suretiyle taşınır. Amortisman, normal amortisman metodu ile, her bir aktifin maliyetini izbedel değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak aşağıdaki oranlara göre hesaplanmaktadır.

Amortisman Uygulanan Varlıklar	Ekonomik Ömür	Oranları (%)
Tesis, Makine ve Cihazlar	3-25 yıl	4-7-10-13-17- 20-25-33
Demirbaşlar	3-14 yıl	7-10-13-14-20-25-33
Taşıtlar	5 yıl	20
Özel Maliyetler	5-14 yıl	7-10-20
Diğer Maddi Duran Varlıklar	7 yıl	14

Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir tutarından fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle defter değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

2.08.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar haklar ve diğer maddi olmayan duran varlıkları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar maliyetten itfa ve tükenme paylarının düşülmesiyle ifade edilir.

Amortisman Uygulanan Varlıklar	Ekonomik Ömür	Oranları (%)
Haklar	3-14 yıl	7-10-33
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3-14 yıl	7-10-20-33

Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

2.08.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.08.06 Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama: Şirket'in Finansal Kiralama işlemi bulunmamaktadır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Operasyonel Kiralama (Kiracı olarak Şirket):

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır.

Kiracı Olarak Şirket:

31 Aralık 2018 tarihine kadar kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak sınıflandırılarak operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri kiralama süresi boyunca gider olarak kayıtlara alınmıştır.

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. TFRS 16, 12 aydan uzun vadeli kira sözleşmelerine ilişkin olarak kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri olarak hesaplanmış olan “Kira yükümlülüğü” tutarının bilançonun pasifinde, kira yükümlülüğüne eşit bir tutarın ise “Kullanım Hakkı Varlıkları” (**Not:18**) bilançonun aktifinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. “Kullanım Hakkı Varlıkları” olarak muhasebeleştirilen tutar sözleşme süresine göre amortismanına tabi tutulmaktadır.

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket’in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.08.07 Araştırma Geliştirme Giderleri

Şirket'in araştırma geliştirme gideri bulunmamaktadır.

2.08.08 Borçlanma Maliyetleri

Şirket'in özellikli varlıklarla ilgili olarak cari dönemde ve önceki dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti yoktur.

2.08.09 Finansal Araçlar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

- a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal araçlar
- b) Gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları;
- c) GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları
- d) GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal araçlar

olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

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

- a) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

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

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

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

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

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9 hükümleri çerçevesinde “beklenen kredi zararları” modeli uygulanmaktadır. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Şirket’in geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

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

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

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

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Değer düşüklüğünün finansal tablolarda gösterimi

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların zarar karşılıkları bu varlıkların brüt değerlerinden düşülür.

Kayıttan düşme

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Şirket'in borçlunun kayıttan düşmeye konu tutarları geri ödeyebilecek yeterli nakit akışı yaratan gelir kaynaklarının ya da varlıklarının bulunmadığını belirlemesi durumunda oluşur. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Şirket'un vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir.

Finansal varlıklar, hiçbir geri kazanma beklentisi bulunmaması durumunda kayıtlardan düşülür (borçlunun Şirket'le herhangi bir geri ödeme planı yapmaması gibi). Kayıtlardan çıkarılan ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Şirket alacağı geri kazanabilmek amacıyla yaptırım aktivitelerinde bulunmaya devam eder. Geri kazanım tutarları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.08.10 Kur Değişiminin Etkileri

Şirket finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan 'TL' cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirasına çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

2.08.11 Hisse Başına Kar / Zarar

Hisse başına kar / zarar, net karın / zararın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Hisse başına kar / zarar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar / zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.08.12 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.08.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık ayrılan tutar yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yolu ile hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.08.14 İlişkili Taraflar

Bu mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmektedir.

2.08.15 Devlet Teşvik ve Yardımları

Yoktur.

2.08.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir.

0Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Mali tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.08.17 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli mali tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır.

2.08.18 Nakit Akım Tablosu

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.08.19 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.09 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.10 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi:

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)- 2.Aşama: Bu değişiklikler kısaca sıralanan konularla ilgilidir: -Finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kiralama yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışları belirleme esasında değişiklikler, -Koruma muhasebesinde ve -Açıklamalarda. 2. Aşama değişiklikleri sadece finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde reformun gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir. Değişiklikler; reformun bir şirketin mali tabloları üzerindeki etkilerini, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan gösterge faiz oranı ölçütünü alternatif gösterge oranıyla değiştirildiği zaman ortaya çıkan etkilerini ele almaktadır. 2. Aşama değişikliklerinin amacı; gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında TFRS Standartlarının uygulanmasını ve finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgi sağlanmasıdır. 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 Kiralamalar – COVID-19'la ilgili olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar: 6 Nisan 2021 tarihinde KGG tarafından yayınlanan değişiklikle kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazının bir kiralama değişikliği olup olmadığının değerlendirilmesinden muafiyet sağlamaktadır. 1 Nisan 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Bu değişikliğin yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olsa dahi erken uygulamaya izin verilir.w

Cari dönemde yürürlüğe giren düzenlemelerin şirket mali tablolarına bir etkisi olmamıştır.

ii) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar

TFRS 10 ve TMS 28 Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklik): KGG, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade olarak sınıflandırılması (Değişiklik): 12 Mart 2020 tarihinde KGG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri- Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik: Değişiklik, standarttaki gereklilikleri önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'teki Kavramsal Çerçeve'ye ilişkin hükmü kalmamış atıfları güncellemektedir. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Diğer güncellenmiş atıflarında aynı ya da daha erken uygulanması halinde erken uygulamaya izin verilmektedir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar – Dezavantajlı olan sözleşmeler – Sözleşmeyi yerine getirmenin maliyeti (Değişiklik): Değişiklikler, bir sözleşmeyi "yerine getirmenin maliyeti" nin "doğrudan sözleşmeyle ilgili maliyetler" i içerdiğini belirtir. Doğrudan bir sözleşmeyle ilgili maliyetler, söz konusu sözleşmeyi yerine getirmenin ek maliyetleri (örnekler doğrudan işçilik, malzeme olabilir) veya doğrudan sözleşmeleri yerine getirmekle ilgili diğer maliyetlerin tahsisi olabilir (örnek; sözleşmenin yerine getirilmesinde kullanılan maddi duran varlık kalemi). 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar – Kullanım amacından önceki hasılat (Değişiklik): Varlığı, yönetim tarafından öngörülen şekilde faaliyet gösterebilmesi için gerekli yere ve koşula getirirken üretilen malların satışından elde edilen hasılatın varlığın maliyetinden düşülmesinin önüne geçmiştir. Bu uygulama yerine varlığın üretmiş olduğu kalemlerin satış hasılatı ve maliyetleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmesi gerektiğini belirtmiştir. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (Değişiklik): Uygulama tarihi 1 Ocak 2022 tarihinden 1 Ocak 2023 tarihine alınmıştır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu – Muhasebe politikalarının açıklanması (Değişiklik): Bir şirketin önemli muhasebe politikası bilgilerini nasıl tanımlayabileceğini ve muhasebe politikası bilgilerinin ne zaman önemli olabileceğine dair açıklamalar da bulunmuştur; muhasebe politikası bilgilerinin, ilgili tutarlar önemsiz olsa bile, niteliği nedeniyle önemli olabileceğine açıklık getirmiştir; şirketin finansal tablo kullanıcılarının finansal tablolardaki diğer önemli bilgileri anlamalarına ihtiyaç duymaları durumunda muhasebe politika bilgilerinin önemli olduğu konusunu açıklığa kavuşturmuştur ve şirket önemsiz muhasebe politikalarını açıklaması durumunda bu açıklamanın, açıklanan önemli muhasebe politikalarını belirsizleştirmeyeceği konusuna açıklık getirmiştir. 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar (Değişiklik): Muhasebe tahminleri tanımını değiştirmiştir. Yeni muhasebe tahminleri tanımı “finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine tabi olan parasal tutarlardır” olarak değiştirilmiştir. Muhasebe politikaları finansal tablolardaki kalemlerin ölçüm belirsizliğini içerecek şekilde ölçülmesini gerektiriyorsa, işletmeler muhasebe tahminleri geliştirir. UMSK, yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanan muhasebe tahminindeki bir değişikliğin bir hatanın düzeltilmesi olmadığını açıklığa kavuşturmuştur. Ayrıca, bir muhasebe tahmini geliştirmek için kullanılan girdi veya ölçüm tekniğinde meydana gelen bir değişikliğin etkileri, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Bir muhasebe tahminindeki değişiklik, yalnızca cari dönemin kar veya zararını ya da hem cari dönemin hem de gelecek dönemlerin kar veya zararını etkileyebilir. Cari döneme ilişkin değişikliğin etkisi cari dönemde gelir veya gider olarak muhasebeleştirilir. Gelecek dönemler üzerindeki etkisi varsa bu gelecek dönemlerde gelir veya gider olarak muhasebeleştirilir. 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri- Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi (Değişiklik): Değişiklikten önce standart, belirli durumlarda varlıkların veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasında şirketleri ertelenmiş vergi muhasebeleştirmesinden muaf tutmaktaydı. Buna göre bir varlık veya borcun ilk defa finansal tablolara alınması sırasında ortaya çıkan geçici farkların, bu işlemin vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara eşit tutarlara yol açması durumunda, ilk defa finansal tablolara alma muafiyetine tabi olmayacağını belirtmiştir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ya da yedeğe çekilme yükümlülüğünün ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirmesi gerekecektir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının kümülatif etkisi, o tarihte geçmiş yıllar kar/zararları hesabının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak uygulanacaktır. 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

Yıllık İyileştirmeler 2018-2020

Değişikler Mayıs 2020 döneminde yayınlanmıştır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

TFRS 1 Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması: Değişiklik; TFRS 1- D16(a) paragrafında yer alan istisnayı uygulamayı seçen bağlı ortaklığın, ana ortaklığın konsolide mali tablolarına dahil olacak tüm yurtdışı faaliyetlerinin defter değerinin birikmiş çevrim farklarını ölçmek için ana ortaklığın TFRS'ye geçiş tarihinde raporladığı tutarları kullanmasına izin vermektedir (Konsolidasyon işlemleri ve ana ortaklığın bağlı ortaklığı edindiği işletme birleşmeleri etkisi için düzeltmeler yapılmama kaydıyla). 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar: Değişiklik; bir işletmenin finansal borçta bir değişiklik veya önemli bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmek için "yüzde 10" testini uygularken hangi ödemeleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Ödemeler, yalnızca borçlu ile borç veren arasında ödenen veya alınan ödemeleri ve diğeri adına ödenen veya alınan ödemeleri içermelidir. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Değişiklik, bir biyolojik varlığın gerçeğe uygun değerini bugünkü değer tekniği kullanılarak ölçerken vergilendirme ile ilgili nakit akışlarını hariç tutma zorunluluğunu ortadan kaldırmaktadır. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının finansal tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

Bulunmamaktadır.

NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in işletme birleşmesi çerçevesinde değerlendirilmesi gereken bir işlemi bulunmamaktadır.

NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur.

NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölgelere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları TL Karşılıkları ile aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	122.109	65.778
Bankalar	35.059.482	20.445.693
-Vadeli mevduat	27.108.260	13.733.353
-Vadesiz mevduat	7.951.222	6.712.340
Para Piyasalarından Alacaklar (*)	12.439.655	22.171.896
Toplam	47.621.246	42.683.367

(*) Para Piyasasından Alacaklar hesabı bakiyesinin tamamı Müşterilerin Pay Piyasası işlem teminatı olarak yatırmış oldukları nakit tutarların 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasasında değerlendirildiği tutardır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası faiz oranı, müşteri bakiyesi için %14,05-%14,50'dir

(31 Aralık 2020: Para Piyasasından Alacaklar hesabı Kurumun 1.444.934 TL ve Müşterilerin 20.726.962 TL Pay Piyasası işlem teminatı olarak yatırmış oldukları nakit tutarların 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasasında değerlendirildiği tutardır. 31.12.2020: Müşteri bakiyesi için %18,00-%18,10 ve portföy bakiyesi için %18,00'dir

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bankalarda bloke mevduat bulunmamaktadır.

Vadeli Mevduatlara ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir.

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1-30 gün	27.108.260	13.733.353
30-90 gün	-	-
Toplam	27.108.260	13.733.353

Vadeli mevduatların (veya diğer plasmanların) para birimi cinsinden etkin faiz oranlarına aşağıda yer verilmiştir.

Para Cinsi	Döviz Tutarı	31 Aralık 2021		Döviz Tutarı	31 Aralık 2020	
		TL Tutar	Etkin Faiz Oranı (%)		TL Tutar	Etkin Faiz Oranı (%)
USD	1.940.000	25.858.260	%0,01-%0,20	1.851.003	13.733.353	%0,01-%0,20
TL		1.250.000	%16,00		-	
Toplam		27.108.260			13.733.353	

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla nakit akım tablosunda görünen nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal Durum Tablosunda Görünen Tutar	47.621.246	42.683.367
Faiz Gelir Tahakkukları	-	(21)
Bloke Mevduat	-	-
Müşteri Adına Yapılan Para Piyasalarından Alacaklar	(12.439.655)	(20.726.962)
Nakit Akış Tablosunda Görünen Tutar	35.181.591	21.956.384

NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR

I) KISA VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hisse Senetleri	2.518	2.732.009
Toplam	2.518	2.732.009

II) UZUN VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar'dan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İştirakler (Takasbank)	19.800	19.800
İştirakler (BİAŞ)	3.034.509	3.034.509
Toplam	3.054.309	3.054.309

Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Görmeyen Hisse Senedi Yatırımları:

Şirket Adı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Hisse Tutarı	Oran (%)	Hisse Tutarı	Oran (%)
İştirakler (Takasbank)	19.800	%0,002	19.800	%0,002
İştirakler (BİAŞ)	3.034.509	%0,075	3.034.509	%0,075
Toplam	3.054.309		3.054.309	

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul iştirak oranı %0,075'dir. Şirket'in elinde nominal değeri 319.422 TL olan 31.942.188 adet hisse bulunmaktadır. İlgili hisseler Borsa İstanbul'un belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat olan 0,0950 (31 Aralık 2020: 0,0950) ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda önceki dönemlerde kar/zararda muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Takasbank iştirak oranı %0,002'dir. Şirket'in elinde nominal değeri 9.000 TL olan 9.000 adet hisse bulunmaktadır. İlgili hisseler pay başına fiyat olan 2,20 (31 Aralık 2020:2,20) ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda önceki dönemlerde kar/zararda muhasebeleştirilmiştir.

Finansal Yatırımlar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Dönem Başı Bakiyesi	3.054.309	3.054.309
Değerleme	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi	3.054.309	3.054.309

NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kredi Kartları Borçları	33.749	3.635
Toplam	33.749	3.635

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.639.130	1.365.297
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Banka Kredileri	6.148.290	349.756
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.259.643	-
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.230.172	349.756
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	719.533	-
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(61.058)	-
Toplam	7.787.420	1.715.053

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	143.526	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.286.614	533.432
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	721.893	-
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(165.618)	-
Toplam	2.986.415	533.432

a) Banka kredilerine ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Krediler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-3 ay	1.791.681	3.635
4-12 ay	2.501.711	-
13-36 ay	143.526	-
TOPLAM	4.436.918	3.635

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Kiralama Borçları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-3 ay	885.426	562.553
4-12 ay	1.983.876	1.152.500
13-36 ay	2.286.614	533.432
TOPLAM	5.155.916	2.248.485

Finansal Kiralama Borçları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-3 ay	179.883	-
4-12 ay	539.650	-
13-36 ay	721.893	-
TOPLAM	1.441.426	-

b) Finansal Borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021

Krediler

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Banka Kredileri		4.403.169	%21,00- %23,53
Kredi Kartları Borçları		33.749	
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (İlişkili Taraflar) (Not:37)		1.639.130	%17,91
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		3.516.786	%13,00-%19,62
Finansal Kiralama Borçları		1.214.750	%18,73
Toplam		10.807.584	

31 Aralık 2020

Krediler

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Kredi Kartları Borçları		3.635	
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (İlişkili Taraflar) (Not:37)		1.365.297	%14
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		883.188	%13-%14
Toplam		2.252.120	

Dönem sonları itibarıyla banka kredileri hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak İtibarıyla Finansal Borçlar	3.635	36.630
Dönem için Anapara Kredi Girişleri	113.894.435	372.831
Dönem için Anapara Kredi Ödemeleri (-)	(108.271.321)	(405.826)
Dönem İçi Faiz Ödemeleri (-)	(626.786)	-
Dönem İçi Faiz Tahakkukları	651.705	-
Dönem İçi Kur Değişim Etkileri	-	-
Dönem Sonu	5.651.668	3.635

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Dönem sonları itibarıyla Kiralama İşlemlerinden Borçlar hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	2.248.485	1.166.226
İlave	6.032.294	2.144.164
Kur Farkı	-	3.573
Kiralama İşlemleri Anapara Ödemesi	(3.124.863)	(1.065.478)
Dönem Sonu	5.155.916	2.248.485

NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Pay Piyasası Müşterilerinden Alacaklar – Takas Merkezi	680.139	6.590.216
Kredili Müşterilerden Alacaklar	3.983.407	1.945.113
VİOB Müşterilerden Alacaklar - (Portföy)	2.016.730	-
VİOB Müşterilerden Alacaklar - Takas Merkezi	33.945.196	11.639.934
KASİ Takas Merkezi (Portföy) (**)	-	869.445
KASİ Takas Merkezi (Depo)	56.413.927	78.409.601
KASİ Takas Merkezi (Portföy) Dönem Sonu Kar Tahakkuku	27.854.584	13.156.542
Diğer Ticari Alacaklar (*)	22.442.813	10.663.213
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.328.670	540.388
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	(2.328.670)	(540.388)
Toplam	147.336.796	123.274.064

(*) Diğer Ticari Alacaklar hesabının 22.397.563 TL'lik (31.12.2020: 10.663.213 TL) kısmı hedge amaçlı yurtdışı firmalarda yapılan Kaldıraçlı Alım Satım işlemlerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

(**) KASİ Takas Merkezi (Portföy) bakiyesi mali tablo tarihi itibarıyla Nakit ve Nakit Benzerleri içerisinde sınıflandırılmıştır.

Şirket, tahsil imkanı kalmadığına dair objektif bir bulgu olan tüm alacaklar için karşılık ayırmaktadır. (Not: 31)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Dönem Başı Bakiyesi	(540.388)	(97.478)
İlave	(1.986.533)	(442.910)
Dönem İçinde Tahsil Edilen Tutarlar (-)	198.251	-
Dönem Sonu Bakiyesi	(2.328.670)	(540.388)

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Pay Piyasası Müşterine Borçlar	2.759.799	7.492.468
VİOB Müşterilerine Borçlar	33.944.939	11.639.625
BPP Müşterilerine Borçlar	12.437.733	20.669.156
KASİ Takas Merkezi (Müşteri) (*)	56.515.505	78.547.911
KASİ Takas Merkezi (Portföy-Fx Yedek Teminat Hsp.)	13.952.369	6.590.063
Satıcılar	2.093.690	1.376.650
Pay Piyasası Müşteri Borçları - Takas Merkezi	3.338.250	2.057.919
Yurtdışı Banka Borçlar	5.630.411	-
Toplam	130.672.696	128.373.792

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(*)KASİ Takas Merkezi Hesabı; Müşterilerin KAS işlemlerinden kaynaklanan Takasbank nezdindeki teminatları ifade etmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not.37)	43.848.395	85.321.091
Personelden Alacaklar	133.320	126.118
Toplam	43.981.715	85.447.209

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
BİAŞ'a Veri Dağıtım Teminatı	36.790	36.790
ViOP / MKT Garanti Fonu	583.238	492.001
Takasbank Garanti Fonu	12.751	10.755
Pay Piyasası Üyelik Teminatı	12.842	10.833
ÖPP GF Teminatı	16.615	9.750
Viop Piyasası Üyelik Teminatı	12.950	10.924
Merkezi Karşı Taraf Pay Piyasası Teminatı	797.065	671.259
Diğer	6.887	6.096
Toplam	1.479.138	1.248.408

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Harçlar	7.230.344	501.161
Diğer	49.315	-
Toplam	7.279.659	501.161

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	4.289.557	3.138.437
Ödenecek Vergiler	2.799.065	1.959.785
Ödenecek SGK	634.829	519.218
Toplam	7.723.451	5.617.440

NOT 13 STOKLAR

Yoktur.

NOT 14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.

NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in Maddi Duran Varlıkları aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maliyet Bedeli	11.603.189	9.646.143
Birikmiş Amortisman	(8.944.176)	(8.614.473)
Net Değer	2.659.013	1.031.670

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021

Maliyet Bedeli

Hesap İsmi	1 Ocak 2021	İlave	Çıkış (-)	31 Aralık 2021
Tesis Makine ve Cihazlar	2.590.745	126.422	-	2.717.167
Demirbaşlar	3.140.049	2.206.834	(14.446)	5.332.437
Taşıtlar	1.257.548	-	(397.548)	860.000
Özel Maliyetler	2.653.405	35.784	-	2.689.189
Diğer Maddi Duran Varlıklar	4.396	-	-	4.396
Toplam	9.646.143	2.369.040	(411.994)	11.603.189

Birikmiş Amortisman

Hesap İsmi	1 Ocak 2021	Amortisman Gideri	Çıkış (-)	31 Aralık 2021
Tesis Makine ve Cihazlar	(2.459.966)	(93.262)	-	(2.553.228)
Demirbaşlar	(2.410.315)	(556.778)	2.121	(2.964.972)
Taşıtlar	(1.108.711)	-	327.920	(780.791)
Özel Maliyetler	(2.631.085)	(9.704)	-	(2.640.789)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(4.396)	-	-	(4.396)
Toplam	(8.614.473)	(659.744)	330.041	(8.944.176)
Net Defter Değeri	1.031.670			2.659.013

31 Aralık 2020

Maliyet Bedeli

Hesap İsmi	1 Ocak 2020	İlave	Çıkış (-)	31 Aralık 2020
Tesis Makine ve Cihazlar	2.590.745	-	-	2.590.745
Demirbaşlar	2.456.605	705.173	(21.729)	3.140.049
Taşıtlar	1.358.011	8.000	(108.463)	1.257.548
Özel Maliyetler	2.629.805	23.600	-	2.653.405
Diğer Maddi Duran Varlıklar	4.396	-	-	4.396
Toplam	9.039.562	736.773	(130.192)	9.646.143

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Birikmiş Amortisman

Hesap İsmi	1 Ocak 2020	Amortisman Gideri	Çıkış (-)	31 Aralık 2020
Tesis Makine ve Cihazlar	(2.367.899)	(92.067)	-	(2.459.966)
Demirbaşlar	(2.142.368)	(275.842)	7.895	(2.410.315)
Taşıtlar	(1.214.597)	(2.578)	108.463	(1.108.712)
Özel Maliyetler	(2.623.735)	(7.350)	-	(2.631.085)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(4.346)	(49)	-	(4.395)
Toplam	(8.352.945)	(377.886)	116.358	(8.614.473)
Net Defter Değeri	686.617			1.031.670

Kullanım Hakkı Varlıkları

31 Aralık 2021

Maliyet Bedeli

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkış / İtfa (-)	31 Aralık 2021
Gayrimenkuller	1.979.097	2.370.382	(1.979.097)	2.370.382
Taşıtlar	1.096.056	3.661.912	-	4.757.968
Toplam	3.075.153	6.032.294	(1.979.097)	7.128.350

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Amortisman Gideri	Çıkış / İtfa (-)	31 Aralık 2021
Gayrimenkuller	(659.699)	(1.911.994)	1.979.097	(592.596)
Taşıtlar	(257.718)	(1.590.243)	-	(1.847.961)
Toplam	(917.417)	(3.502.237)	1.979.097	(2.440.557)
Net Değer	2.157.736			4.687.793

31 Aralık 2020

Maliyet Bedeli

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkış / İtfa (-)	31 Aralık 2020
Gayrimenkuller	1.401.864	1.979.097	(1.401.864)	1.979.097
Taşıtlar	285.358	1.096.056	(285.358)	1.096.056
Toplam	1.687.222	3.075.153	(1.687.222)	3.075.153

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Amortisman Gideri	Çıkış / İtfa (-)	31 Aralık 2020
Gayrimenkuller	(416.318)	(971.224)	727.843	(659.699)
Taşıtlar	(190.239)	(352.837)	285.358	(257.718)
Toplam	(606.557)	(1.324.061)	1.013.201	(917.417)
Net Değer	1.080.665			2.157.736

Aktif değerler üzerindeki sigorta teminatlarına **Not:22**'de yer verilmiştir.

Şirket'in varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek, kısıtlama ve şerh yoktur. (**Not:22**)

Amortisman ve itfa payı giderlerinin muhasebeleştirildikleri hesaplara ilişkin bilgilere **Not:30**'da yer verilmiştir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maliyet Bedeli	2.224.502	2.079.946
Birikmiş Amortisman	(1.550.721)	(1.357.078)
Net Değer	673.781	722.868

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021

Maliyet Bedeli

Hesap İsmi	1 Ocak 2021	İlave	Çıkış (-)	31 Aralık 2021
Haklar	216.243	-	-	216.243
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.863.703	144.556	-	2.008.259
Toplam	2.079.946	144.556	-	2.224.502

Birikmiş İtfa Payı

Hesap İsmi	1 Ocak 2021	Dönem İtfa Payı	Çıkış (-)	31 Aralık 2021
Haklar	(102.680)	(14.213)	-	(116.893)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.254.398)	(179.430)	-	(1.433.828)
Toplam	(1.357.078)	(193.643)	-	(1.550.721)
Net Defter Değeri	722.868			673.781

31 Aralık 2020

Maliyet Bedeli

Hesap İsmi	1 Ocak 2020	İlave	Çıkış (-)	31 Aralık 2020
Haklar	216.243	-	-	216.243
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.705.309	158.394	-	1.863.703
Toplam	1.921.552	158.394	-	2.079.946

Birikmiş İtfa Payı

Hesap İsmi	1 Ocak 2020	Dönem İtfa Payı	Çıkış (-)	31 Aralık 2020
Haklar	(88.429)	(14.251)	-	(102.680)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.097.612)	(156.786)	-	(1.254.398)
Toplam	(1.186.041)	(171.037)	-	(1.357.078)
Net Defter Değeri	735.511			722.868

NOT 20 ŞEREFİYE

Yoktur.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Karşılıklar:

Kısa Vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İzin Karşılıkları	1.105.295	707.616
Dava Karşılığı	849.296	575.000
Toplam	1.954.591	1.282.616

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Sarta Bağlı Olaylar:

31 Aralık 2021

Şirketin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla devam eden davaları ile ilgili detay aşağıdaki gibidir;

Davacı	Davalı	Dosya No.	Tutar (TL)	Durumu
Sportsnet Tanıtım Yay. Org. Hiz. San.ve Tic. A.Ş.	İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	İstanbul 16. Asliye Ticaret Mahkemesi, 2014/891Esas ve 2018/1164 Karar, İstanbul 20. İcra Müdürlüğü 2013/28337 E - İtirazın İptali Davası	307.270	Dosya istinaf aşamasındadır. Önceki dönemlerde 575.000 TL tutarında teminat mektubu verilmiştir.
İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	Maslak Vergi Dairesi Müdürlüğü	2017/2318	95.954.012	Dava idare mahkemesi'nde Şirket lehine sonuçlanmış olup karşı tarafın itirazı sonucu istinaf mahkemesinde de dava reddedilmiştir. Bunun üzerine karşı taraf yerel mahkeme kararını Danıştay 7. Dairesinde temyiz etmiş olup dava temyiz aşamasındadır. Dava dosya numarası 2019/1233'dür.
Battal Gedik	İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	İstanbul 9. Asliye Ticaret Mahkemesi, 2017/168E	2.000	03.12.2019 tarihli duruşmada mahkemece davanın reddine karar verilmiş olup, karar aleyhine davalı tarafça istinaf yoluna başvurulmuştur. İstinaf incelemesi sonuçlanmamıştır.
Kemal Özdemir (**)	İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	İstanbul 10. Asliye Ticaret Mahkemesi, 2020/522 E	280.000	Şirket nezdindeki hesabında gerçekleştirilmiş olduğu kaldırıcı işlemlere neticesinde zarara uğratıldığı iddiasıyla açılan davadır. Davanın ikinci duruşması 30 Haziran 2022'dedir.
İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	Maslak Vergi Dairesi Müdürlüğü	2021/245 E	62.739.917	Davalı idare tarafından Şirket aleyhine 2015 yılı 12 aylık döneme ilişkin düzenlenmiş olan vergi ve ceza ihbarnamelerinin iptali istemiyle dava açılmış olup, dava yerel mahkemece lehimize sonuçlanmıştır. Karara davalıca istinaf kanun yoluna başvurulmuş olup istinaf incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.

(*) Dava Şirket lehine sonuçlanmış olup Danıştay'ın kararı beklenmektedir. Söz konusu davaya ilişkin Şirket avukatının uzman görüşünün Şirket lehine olması nedeniyle mali tabloda karşılık ayrılmamıştır.

(**) Söz konusu davalara ilişkin Şirket avukatının uzman görüşünün Şirket lehine olması nedeniyle mali tabloda karşılık ayrılmamıştır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2020

Şirketin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla devam eden davaları ile ilgili detay aşağıdaki gibidir;

Davacı	Davalı	Dosya No.	Tutar (TL)	Durumu
Sportsnet Tanıtım Yay. Org. Hiz. San.ve Tic. A.Ş.	İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	İstanbul 16. Asliye Ticaret Mahkemesi, 2014/891E/İtirazın İptali Davası	307.270	Dosya istinaf aşamasındadır. Önceki dönemde 575.000 TL tutarında teminat mektubu verilmiştir.
İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	Maslak Vergi Dairesi Müdürlüğü	2017/2318	95.954.012	Dava idare mahkemesi'nde Şirket lehine sonuçlanmış olup karşı tarafın itirazı sonucu istinaf mahkemesinde de dava reddedilmiştir. Bunun üzerine karşı taraf yerel mahkeme kararını Danıştay 7. Dairesinde temyiz etmiş olup dava temyiz aşamasındadır. Dava dosya numarası 2019/1233'dür.
Battal Gedik	İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	İstanbul 9. Asliye Ticaret Mahkemesi, 2017/168E	2.000	03.12.2019 tarihli duruşmada mahkemece davanın reddine karar verilmiş olup, gerekçeli kararın taraflara tebliği beklenmektedir.
Kemal Özdemir (**)	İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	İstanbul 10. Asliye Ticaret Mahkemesi, 2020/522 E	280.000	Şirket nezdindeki hesabımda gerçekleştirilmiş olduğu kaldırıcı işlemlere neticesinde zarara uğratıldığı iddiasıyla açılan davadır. Davanın ilk duruşması 25 Mart 2021'dedir.
İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	Maslak Vergi Dairesi Müdürlüğü	2021/245 E	62.739.917	Davalı idare tarafından Şirket aleyhine 2015 yılı 12 aylık döneme ilişkin düzenlenmiş olan vergi ve ceza ihbarnamelerinin iptali istemiyle dava açılmış olup, davalının cevap dilekçesi sunmak için süresi henüz dolmamıştır.

(*) Dava Şirket lehine sonuçlanmış olup Danıştay'ın kararı beklenmektedir. Söz konusu davaya ilişkin Şirket avukatının uzman görüşünün Şirket lehine olması nedeniyle mali tabloda karşılık ayrılmamıştır.

(**) Söz konusu davalara ilişkin Şirket avukatının uzman görüşünün Şirket lehine olması nedeniyle mali tabloda karşılık ayrılmamıştır.

ii) Pasifte yer almayan taahhütler;

Cinsi	Döviz Cinsi	31..2021 Döviz Tutarı	31.12.2021 TL Tutarı	31.12.2020 Döviz Tutarı	31.12.2020 TL Tutarı
Vakıfbank A.Ş (Kefalet)	TL	-	-	-	3.449.000
Ziraat Bankası A.Ş (Kefalet)	TL	-	12.989.087	-	6.063.027
İş Bankası A.Ş (Kefalet)	TL	-	3.829.083	-	3.086.442
Albaraka Türk A.Ş (Kefalet)	TL	-	922.910	-	1.517.533
Akbank A.Ş (Kefalet)	TL	-	3.374.083	-	-
QNB Finans Leasing (Kefalet)	TL	-	5.605.232	-	-
Takasbank A.Ş. (BPP ve Ödünç P.)	TL	-	500.000	-	500.000
BİST Verilen Teminat Mektupları	TL	-	60.000	-	60.000
Sporsnet Tan.Yay. ve Org. Teminat Mektupları	TL	-	575.000	-	575.000
Toplam		-	27.855.395	-	15.251.002

Şirket tarafından verilen TRİ' ler

	31.12.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	1.135.000	1.135.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	26.720.395	14.116.002
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	26.720.395	14.116.002
Toplam	27.855.395	15.251.002

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

iv) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur)

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

31 Aralık 2021

Sigortalanan Aktif	Sigorta Şirketi	Sigorta Dönemi	Döviz Cinsi	TL
Taşıtlar	Allianz	09.01.2021-09.01.2022	TL	1.347.012
3.Şahıs Mali Mesuliyet	Allianz	11.08.2021-11.08.2022	TL	400.000
Demirbaş	Allianz	11.08.2021-11.08.2022	TL	5.350.000
TOPLAM				7.097.012

31 Aralık 2020

Sigortalanan Aktif	Sigorta Şirketi	Sigorta Dönemi	Döviz Cinsi	TL
Taşıtlar	Allianz	09.01.2020-09.01.2021	TL	1.347.012
Taşıtlar	Allianz	29.11.2020-29.11.2021	TL	2.037.629
3.Şahıs Mali Mesuliyet	Allianz	11.08.2020-11.08.2021	TL	400.000
Demirbaş	Allianz	11.08.2020-11.08.2021	TL	4.750.000
TOPLAM				8.534.641

NOT 23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılık tutarları aşağıda sunulmuştur.

Uzun Vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.477.300	1.024.763
Toplam	1.477.300	1.024.763

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, mevzuat gereği hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL tavanına tabidir. (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,20 enflasyon oranı ve %13,60 iskonto oranı varsayımına göre %4,03 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %4,28 reel iskonto oranı). Şirketin reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin ayrılma olasılığı tahmini 31 Aralık 2021 için %96,20 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020: % 97,22)

Hesap Adı	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
1 Ocak açılış	1.024.763	768.431
Cari Hizmet Maliyeti	183.981	135.163
Faiz Maliyeti	147.566	115.265
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	357.321	16.562
Ödeme (-)	(236.331)	(10.658)
Kapanış Bakiyesi	1.477.300	1.024.763

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri 688.868 TL (31 Aralık 2020: 266.990 TL) olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Genel Yönetim Giderleri	331.547	250.428
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar	331.547	250.428
Diğer Kapsamlı Giderde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar / (Kazançlar) (*)	357.321	16.562
Toplam Dönem Gideri	688.868	266.990

(*) Cari dönemde aktüeryal kayıp olarak diğer kapsamlı giderde (öz kaynaklarda) muhasebeleştirilen tutar 357.321 TL (31 Aralık 2020: 16.562 TL aktüeryal kazançtır)'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı giderde muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı gider tutarı 285.857 TL (31 Aralık 2020: 13.250 TL) net aktüeryal kayıp-kazanç olmuştur.

	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar / (Kazançlar)	357.321	16.562
Vergi Etkisi %22	(71.464)	(3.312)
Net Tutar	285.857	13.250

NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Emeklilik Planları bulunmamaktadır.

NOT 26 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER ve DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Peşin Ödenmiş Giderleri (Kısa Vadeli) aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	972.934	876.906
Verilen Avanslar	3.875	89.224
Toplam	976.809	966.130

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Peşin Ödenmiş Giderleri (Uzun Vadeli) bulunmamaktadır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer	22.084	1.422
Toplam	22.084	1.422

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

NOT 27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

i)Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

(ii) Sermaye / Karşılıklı Sermaye İştirak Düzeltmesi / Geri Alınmış Paylar

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

31.12.2021			31.12.2020	
Ortakların Adı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Kadir Cenk Ulukartal	81,88 %	24.564.080,06	69,02%	20.705.469,06
Kamile Oya Ulukartal	-	-	12,86%	3.858.611,00
Ulukartal Holding A.Ş	4,12 %	1.235.885,50	4,12%	1.235.885,50
Kıvanç Memişoğlu	6,00%	1.800.011,48	6,00%	1.800.011,48
Aşlı Usul Sever	3,00%	900.011,48	3,00%	900.011,48
İsmet Kemal Çelik	3,00%	900.011,48	3,00%	900.011,48
Fatih Doğan Ateş	0,50%	150.000,00	0,50%	150.000,00
İbrahim Taşdoğan	0,50%	150.000,00	0,50%	150.000,00
Kadir Ayık	0,30%	90.000,00	0,30%	90.000,00
Saffet Ülker	0,30%	90.000,00	0,30%	90.000,00
Tolgahan Çakır	0,20%	60.000,00	0,20%	60.000,00
Mehmet Eren Özdemir	0,20%	60.000,00	0,20%	60.000,00
Toplam	100	30.000.000	100	30.000.000

Hisse adedi, hisse grupları ve imtiyazlar:

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 30.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket sermayesinin tamamı ödenmiştir. Kayıtlı sermaye sistemine tabi değildir.

Ortaklık yapısında önemli değişimler:

Şirket Yönetim Kurulu'nun 10 Eylül 2020 tarih 69 no'lu kararı ile Kamile Oya Ulukartal'ın sahip olmuş olduğu 9.000.000 adet şirket hissesinin tamamının Kadir Cenk Ulukartal'a devri sonucunda 9.000.000 adet şirket hissesinin aşağıdaki şekilde paylaştırılmasına karar verilmiştir. Bu pay devirlerine ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na 19.10.2020 tarihinde başvurulmuş olup Sermaye Piyasası Kurulu'nun 4 Mart 2021 tarih 12 no'lu haftalık bülteni ile onay gelmiştir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Ortakların Adı	Pay Tutarı
Kadir Cenk Ulukartal	4.800.000
Kıvanç Memişoğlu	1.800.000
Aşlı Usul Sever	900.000
İsmet Kemal Çelik	900.000
Fatih Doğan Ateş	150.000
İbrahim Taşdoğan	150.000
Kadir Ayık	90.000
Saffet Ülker	90.000
Tolgahan Çakır	60.000
Mehmet Eren Özdemir	60.000
Toplam	9.000.000

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Firmanın karşılıklı sermaye düzeltmesine tabi olacak iştiraki bulunmaması sebebiyle dönem sonu itibarıyla sermaye/karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi bulunmamaktadır.

Geri Alınmış Paylar

Yoktur.

(iii) Paylara İlişkin Primler/ İskontolar

Yoktur.

(iv) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Aktüeryal Kayıp ve kazançların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Açılış	(341.800)	(328.550)
İlave	(357.321)	(16.562)
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	71.464	3.312
Dönem Sonu Bakiye	(627.657)	(341.800)

(v) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Yoktur.

(vi) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır.

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

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(vii) Geçmiş Yıl Karları

Geçmiş Yıl Kâr / Zararları, Olağanüstü Yedekler, Yedeklere İlişkin Enflasyon Farkları ve Diğer Geçmiş Yıl Zararlarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar / zararlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Olağanüstü Yedekler	23.986.464	23.986.464
Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararları	(36.866.558)	(12.088.504)
Toplam	(12.880.094)	11.897.960

viii) Diğer

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenmiş Sermaye	30.000.000	30.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer		
Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	(627.657)	(341.800)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18.192.690	15.570.798
Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	(12.880.094)	11.897.960
Net Dönem Karı (Zararı)	53.544.246	65.573.322
Toplam	88.229.185	122.700.280

NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Hisse Senedi Alım Satım Komisyon Geliri	3.205.009	3.957.389
Emir İptal Ücretleri	25.278	32.358
VOB Komisyon Geliri	5.128.905	3.753.410
Diğer Komisyon ve Gelirler	913.332	367.184
Müşterilerden Alınan Faiz Geliri	2.178.295	853.213
Forex İşlemlerinden Gelirler	101.606.006	131.866.897
Müşterilere Komisyon İadesi (-)	(810.702)	(1.549.157)
Hisse Senedi Satışları	2.934.453	3.596.247
Hasılat	115.180.576	142.877.541
Hisse Senedi Maliyeti (-)	(2.311.018)	(2.702.108)
Satışların Maliyeti	(2.311.018)	(2.702.108)
Brüt Kar	112.869.558	140.175.433

NOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM ve GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(7.776.375)	(5.158.563)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(64.381.533)	(63.031.139)
Toplam Faaliyet Giderleri	(72.157.908)	(68.189.702)

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(7.776.375)	(5.158.563)
Reklam Giderleri	(6.462.713)	(4.182.640)
Borsa Para Piyasası İşlem Payları	(540.209)	(307.386)
Haberleşme Giderleri	(36.831)	(36.418)
Takasbank - MKK Giderleri	(444.312)	(265.060)
BİST Hisse Borsa Payı	(292.310)	(367.059)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(64.381.533)	(63.031.139)
Personel Giderleri	(44.382.243)	(48.940.279)
Bina Yönetim Gideri	(529.730)	(464.403)
Vergi Resim Harç Giderleri	(1.475.076)	(362.351)
Amortisman ve Tükenme Payları	(4.355.626)	(1.872.986)
Kıdem Tazminatı	(331.548)	(250.429)
Haberleşme Giderleri	(1.886.106)	(1.534.058)
Bilgi İşlem ve Aktarım Gid.	(3.813.132)	(2.894.827)
Seyahat ve Ulaşım Gideri	(45.162)	(78.111)
Temsil ve Ağırılama Gideri	(110.506)	(328.691)
Danışmanlık ve Denetim Gideri	(5.105.710)	(4.523.323)
Bakım Onarım Gideri	(53.598)	(46.270)
Üyelik Aidatı	(522.609)	(652.542)
Diğer	(1.770.487)	(879.375)
Toplam Faaliyet Giderleri	(72.157.908)	(68.189.702)

Personel ve amortisman giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşlarından Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler:

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Bağımsız Denetim Ücreti	(110.000)	(50.000)
Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetler	(40.000)	(21.850)
Toplam	(150.000)	(71.850)

NOT 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket'in Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Diğer Gelirler	41.046.840	13.873.937
Kur Farkı Gelirleri	40.704.212	13.813.637
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Tutarı	198.251	-
Diğer	144.377	60.300
Diğer Giderler	(23.352.297)	(8.373.184)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(1.570.742)	(442.910)
Kur Farkı Giderleri	(21.419.218)	(7.856.288)
Dava Karşılık Gideri	(274.296)	-
Diğer	(88.041)	(73.986)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	17.694.543	5.500.753

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Yatırım faaliyetlerinden Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Toplam Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.897.660	380.229
Temettü Geliri	402.538	183.011
Duran Varlık Satış Karı	1.495.122	197.218
Toplam Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	-
Duran Varlık Satış Zararı (-)	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler (Net)	1.897.660	380.229

NOT 33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in Finansal Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Faiz Gelirleri	32.714	47.827
Kur Farkı Gelirleri	13.119.061	519.594
İlişkili Taraf Faiz Geliri	13.431.157	5.789.198
Portföy Değerleme Geliri	-	420.642
Takasbank AKB Nema Geliri	-	70
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	173.946	170.220
Türev Araçlar Değerleme	621.006	39.904
VOB Geliri	121.616	80.017
Toplam Finansal Gelirler	27.499.500	7.067.472

Şirket'in Finansal Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Faiz Giderleri	(891.459)	-
Kur Farkı Giderleri	(13.492.228)	(452.688)
Borsa Para Piyasası Faiz Giderleri	(318.665)	(100.532)
Teminat Mektubu Gideri	(10.981)	(10.250)
Portföy Değerleme	(418.507)	-
Diğer	(1.059.026)	(274.786)
Toplam Finansal Giderler	(16.190.866)	(838.256)

NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 35 GELİR VERGİLERİ

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Şirket'in Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	18.163.518	18.593.756
Peşin Ödenen Vergiler	(13.355.082)	(16.735.777)
Cari Dönem Vergi Varlığı / Yükümlülüğü (-)	4.808.436	1.857.979

Hesap Adı	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	95.277	71.149
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(18.163.518)	(18.593.756)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(18.068.241)	(18.522.607)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Kurumlar Vergisi oranı % 20 olmakla birlikte yapılan bazı geçici düzenlemeler nedeniyle 2018-2020 döneminde % 22 olarak uygulanmıştır. Kurumlar vergisi oranı 15 Nisan 2021 tarihli ve 7316 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için % 25, 2022 yılı için ise %23 olarak belirlenmiş ve uygulamanın 1 Temmuz 2021'den sonra verilecek geçici vergi beyanlarından itibaren uygulanacağı belirtilmiştir. Kanunun 1 Temmuz 2021 sonrası geçici vergi dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe girmiş olmakla birlikte 2021 yılı kurum kazançlarının nihai olarak % 25'ten vergilendirileceği dikkate alınarak cari dönem vergi karşılığı %25 oranı ile hesaplanmıştır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır.

Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23.07.2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır. 22 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, kar payı stopaj oranı % 15'den %10'a indirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır.

Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

28.11.2017 tarihli ve 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”nun 91.maddesi ile kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için % 22 olarak uygulanacağı belirtilmiştir. Bu oran 2021 yılından itibaren tekrar % 20 olarak uygulanacaktı. Ancak 15 Nisan 2021 tarihli ve 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”nun 11.maddesi ile kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için % 25, 2022 yılı için ise %23 olarak uygulanacağı belirtilmiştir. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği dönemlerin vergi oranları dikkate alınmıştır.

Hesap Adı	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi Duran Varlıklar	(238.495)	(400.786)	(47.699)	(80.157)
Kıdem Tazminat Karşılığı	1.477.300	1.024.763	295.460	204.953
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.912.879	540.388	478.220	108.078
İzin Karşılığı	1.105.295	707.616	221.059	141.523
Finansal Yatırımlar	(2.725.888)	(2.725.888)	(136.294)	(136.294)
Dava Karşılığı	849.296	575.000	212.324	115.000
TFRS 16 Kiralamalar	468.123	90.749	117.031	18.150
Kur Farkı	(1.487.731)	(374.702)	(371.933)	(74.940)
Bankalar Etkin Faiz Vadeli				
Mevduat	9.618	-	2.405	-
Diğer	(1.564.356)	(24.327)	(312.873)	(5.354)
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			457.700	290.959

Hesap Adı	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	290.959	216.498
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	95.277	71.149
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Özkaynak mahsubu	71.464	3.312
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	457.700	290.959

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	71.612.487	84.095.929
Kurumlar vergisi oranı %25-%22	(17.903.122)	(18.501.104)
Vergi etkisi:		
- Kurumlar Vergisi Oranındaki Değişimin Etkisi	41.572	(31.402)
- Vergiye tabi olmayan gelirler	108.259	132.629
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(314.950)	(122.730)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(18.068.241)	(18.522.607)

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar / zarar miktarı, net dönem karının / zararının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket'in Pay Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Dönem Karı / (Zararı)	53.544.246	65.573.322
Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	30.000.000	30.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	1,7848	2,1858

NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Kiralama İşlemlerinden Borçlar
31 Aralık 2021				
Gerçek Kişi Ortaklar	-	40.648.554	-	-
Ulukartal Holding A.Ş.	-	3.199.841	-	1.639.130
Toplam	-	43.848.395	-	1.639.130
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Kiralama İşlemlerinden Borçlar
31 Aralık 2020				
Gerçek Kişi Ortaklar	-	85.321.091	-	-
Ulukartal Holding A.Ş.	-	-	-	1.365.297
Toplam	-	85.321.091	-	1.365.297

Kadir Cenk Ulukartal 4 Nisan 2019 tarihinde Albaraka Türk Bankası'ndan Şirket lehine 2.000.000 TL tutarında kesin teminat mektubu vermiştir. 27 Temmuz 2020 tarihinde ilgili kesin teminat mektubu iade edilmiştir.

b) İlişkili taraflar İşlem Hacimleri

İlişkili Taraflarlara Satışlar:

31 Aralık 2021

İlişkili Taraflara Satışlar	Gerçekleşen İşlem Hacmi	Mal ve Hizmet Satışları	Faiz Gelirleri (*)	Toplam
Kadir Cenk Ulukartal	-	-	13.431.157	13.431.157
Toplam	-	-	13.431.157	13.431.157

(*) Şirketin faiz geliri hesaplamasında 31 Mart 2021 tarihine kadar kullanmış olduğu sabit faiz oranı %16,75, 1 Nisan - 30 Haziran 2021 tarihleri arası kullanmış olduğu sabit faiz oranı %21,13, bu tarihten itibaren kullanılan faiz oranı ise %21,37'dir. İlişkili taraflara yapılan işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir.

31 Aralık 2020

İlişkili Taraflara Satışlar	Gerçekleşen İşlem Hacmi	Mal ve Hizmet Satışları	Faiz Gelirleri (*)	Toplam
Kamile Oya Ulukartal	-	-	97.466	97.466
Kadir Cenk Ulukartal	-	-	5.691.732	5.691.732
Toplam	-	-	5.789.198	5.789.198

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(*) Şirketin faiz geliri hesaplamasında 13 Haziran 2020 tarihine kadar kullanmış olduğu sabit faiz oranı %13,75, bu tarihten itibaren kullanılan faiz oranı ise %10'dur. İlişkili taraflara yapılan işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir.

İlişkili Taraflarlardan Alımlar

31 Aralık 2021

İlişkili Taraflardan Alımlar	Danışmanlık Gideri	Aidat Yansıtma Gideri	Kira Ödemesi	Diğer Alımlar	Toplam
Ulukartal Holding A.Ş.	3.600.000 (*)	529.729	2.248.050	179.459	6.557.238
Toplam	3.600.000	529.729	2.248.050	179.459	6.557.238

(*) Şirket'e aylık olarak kesilen 300.000 TL tutarındaki danışmanlık bedelinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2020

İlişkili Taraflardan Alımlar	Danışmanlık Gideri	Aidat Yansıtma Gideri	Kira Ödemesi	Diğer Alımlar	Toplam
Ulukartal Holding A.Ş.	3.600.000 (*)	464.402	1.145.391	141.354	5.351.147
Toplam	3.600.000	464.402	1.145.391	141.354	5.351.147

(*) Şirket'e aylık olarak kesilen 300.000 TL tutarındaki danışmanlık bedelinden oluşmaktadır.

c) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler	16.395.800	23.337.167
Toplam	16.395.800	23.337.167

Üst yönetime sağlanan faydaların tamamı ücret giderlerinden oluşmaktadır. Üst yöneticiler Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarını kapsamaktadır.

NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

(a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borçlar	164.723.717	140.909.871
Eksi (-): Nakit ve Nakit Benzerleri	(47.621.246)	(42.683.367)
Net Borç	117.102.471	98.226.504
Toplam Özsermaye	88.229.185	122.700.280
Toplam Sermaye	205.331.656	220.926.784
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı %	57,03%	44,46%

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(b) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Finansal araçlar kategorileri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal Varlıklar	198.014.869	171.743.749
Hazır Değerler	47.621.246	42.683.367
Ticari Alacaklar	147.336.796	123.274.064
Finansal Yatırımlar	3.056.827	5.786.318
Finansal Yükümlülükler	141.480.280	130.625.912
Ticari Borçlar	130.672.696	128.373.792
Finansal Borçlar	10.807.584	2.252.120

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, finansal borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

(d) Şirket'in maruz kaldığı riskler

Faaliyetleri nedeniyle Şirket piyasa riskine maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Kaldıraçlı Alım Satım Risk Ölçüm Mekanizması

Kaldıraçlı Alım Satım Risk Ölçüm Mekanizmasının uygulama sorumluluğu Risk Yönetim Komitesi başkanı ve iki üyesinin sorumluluğundadır. Risk Yönetim Komitesini Başkanı ve 2 adet üye hazine ve operasyon işlemlerinde yeterli bilgi ve tecrübeye sahip insan kaynağı içerisinde seçilir ve yönetim kurulu tarafından onaylanır. Komite düzenli olarak genel müdür ve yönetim kuruluna rapor verir ve aşağıda yazılı esasların doğru ve düzenli yürütülmesinden Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcısına karşı sorumludur. Prosedürün uygulandığının denetlenmesi ise Müfettişin sorumluluğundadır.

Riski Ölçme ve Değerleme

Risk Ölçüm Komitesi şirketin yurtdışı broker firmalardaki hedge pozisyonları ve kendi müşterilerinin yapmış olduğu işlemlerinden kaynaklanan döviz riskinin şirketin sermaye yapısını kısa ve uzun vadede olumsuz etkilemeyecek şekilde yönetmekle görevlidir. Hazine departmanı, maruz kaldığı döviz riskini aşağıda açıklanmış olan kriterleri esas alarak yönetir.

1-Riske Maruz Kalan Değer

Belirli bir piyasa görünüm veya tahminler göz önüne alınarak, şirketin açık döviz pozisyonlarının şirketin temel nakit akışlarının nasıl etkileyebileceği belirlenir ve alınabilecek azami risk bu oranın çok altında olur.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2-Tek Bir Pozisyonda Alınan Azami Risk

Koşullar ne olursa olsun, açık döviz pozisyonlarından dolayı önceden belirlenmiş bir oranın üzerinde zarar gerçekleşmesine izin verilmez. Tek bir işlemde alınacak maksimum risk tanımlanmıştır.

3-Hedge Pozisyon Riski

Müşteriler teminatlarına ve işlem aktivitelerine göre gruplandırılır.

Müşterilerin günlük olarak taşıdıkları riskler kontrol edilir ve taşıdığı riski artan/azalan müşteriler kontrol edilerek ilgili gruplandırma güncellenir.

Müşteri gruplandırma işlemi tamamen müşteriye tanıma ilkesine dayalı olarak yapılır.

Müşterinin risk tanımı içinde, hesabının büyüklüğünün yanı sıra müşterinin piyasa tecrübesi de göz önünde bulundurulur.

Değerlendirme aşamasında döviz bürolarının ve değerli madenler ticareti yapan kuyumcuların yetkilileri profesyonel yatırımcı olarak sınıflandırılır.

Döviz piyasasında uzun süre işlem yaparak tecrübe edinmiş bireysel yatırımcılar da profesyonel grupta yer alır.

Profesyonel olarak nitelendirilen gruptaki müşterilerin yaptığı işlemler hazine ekibi tarafından genelde yüksek oranda veya tamamen hedge edilir.

Profesyonel olmayan grup müşterilerinin pozisyonları daha az risk oluşturduğundan dolayı bu pozisyonlar hazine yönetiminin uygun gördüğü seviyelerde ve uygun gördüğü oranda hedge edilir.

4-Tahmini Risk

Her türlü olasılık değerlendirilir ve en kötü senaryo dikkate alınarak gerçekleşebilecek azami kayıp oranı belirlenir.

Piyasa koşullarında en kötü koşulların gerçekleşmesi halinde hazine birimi en fazla bu belirlenen sınır dahilinde zarar gerçekleştirebilir.

Sınıra ulaşıldığı takdirde artık risk alınmaz, gelen her işlem bire bir karşılıkla yapılır.

Piyasa hareketliliğine bağlı olarak, belirli dönemlerde hazine departmanı tarafından GAP Raporu çekilerek anlık risk değerlendirmesi yapılır.

Bu stratejiyle kurum hiç bir zaman aşırı risk almamış ve finansal yönetim disiplinininden ayrılmamış olur.

5-Piyasa ve İşlem Riski

Piyasada işlem yapılan enstrümanların karakteristik özelliklerinden kaynaklanan risktir.

EUR/USD en fazla işlem gören döviz çifti olmasından dolayı spekülatif hareketlerin diğer döviz çiftlerine göre çok daha az olduğu bir finansal enstrümandır. Hazine birimi her bir finansal enstrüman için farklı stratejiler belirler.

6-Sistemsel Risk

Şirketin açık döviz pozisyonlarının yönetiminde sistemsel sorunlardan dolayı sorun yaşanmaması için, hazine yönetiminin pozisyonların takibinin yaptığı sistemlerin sorunsuz ve kesintisiz olarak çalışması sağlanır.

(e) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket, döviz varlıkları ve döviz yükümlülüklerinin kur değişiminden olumsuz etkilenmemek için optimal döviz pozisyonu kontrolü yapmaktadır.

Şirket esas itibarıyla kur riskine maruz kalabilecek tutarlar belirlenen limitler çerçevesinde kontrol altında tutmakta, kur dalgalanmalarından minimum ölçüde etkilenmektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2021

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	2.210.520	(2.210.520)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.210.520	(2.210.520)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	1.588.630	(1.588.630)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.588.630	(1.588.630)
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	382.687	(382.687)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (4+5)	382.687	(382.687)
Diğer' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü	43.733	(43.733)
11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Net Etki (4+5)	43.733	(43.733)
TOPLAM	4.225.570	(4.225.570)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2020

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(8.062.537)	8.062.537
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(8.062.537)	8.062.537
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	1.895.060	(1.895.060)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.895.060	(1.895.060)
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	1.422.830	(1.422.830)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (4+5)	1.422.830	(1.422.830)
Diğer' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü	(24.536)	24.536
11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Net Etki (4+5)	(24.536)	24.536
TOPLAM	(4.769.183)	4.769.183

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu										
	31.12.2021					31.12.2020				
	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	106.666.070	8.002.556	-	-	-	102.229.358	13.778.656	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	30.897.288	2.318.050	-	-	-	17.973.194	2.422.459	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	137.563.358	10.320.606	-	-	-	120.202.552	16.201.115	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	137.563.358	10.320.606	-	-	-	120.202.552	16.201.115	-	-	-
10. Ticari Borçlar	73.806.125	5.527.307	-	-	-	85.498.282	11.502.376	501	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	5.630.411	421.659	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	79.436.536	5.948.966	-	-	-	85.498.282	11.502.376	501	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	79.436.536	5.948.966	-	-	-	85.498.282	11.502.376	501	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	(16.108.962)	(2.713.211)	1.053.000	212.998	(26.827.567)	(78.002.651)	(15.565.571)	2.079.238	1.406.765	(106.656.621)
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	24.087.917	-	1.053.000	212.998	350.706	45.389.571	-	2.079.238	1.406.765	1.918.915
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	40.196.879	2.713.211	-	-	27.178.273	123.392.222	15.565.571	-	-	108.575.536
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	42.017.860	1.658.429	1.053.000	212.998	(26.827.567)	(43.298.381)	(10.866.832)	2.078.737	1.406.765	(106.656.621)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	42.017.860	1.658.429	1.053.000	212.998	(26.827.567)	(43.298.381)	(10.866.832)	2.078.737	1.406.765	(106.656.621)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(f) Kredi riski ve yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Şirket SPK mevzuatının getirdiği zorunluluklar doğrultusunda müşteri risklerini günlük olarak takip etmektedir. Dönem sonları itibarıyla Şirket'in kredi riskine tabi önemli bir alacağı bulunmamaktadır.

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31 Aralık 2021	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar İlişkili	Diğer	Diğer Alacaklar İlişkili	Diğer				
Raporlama tarihi itibarıylamaruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	147.336.796	43.848.395	1.612.458	10-11	35.059.482	6-7	3.056.827
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	147.336.796	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	147.336.796	43.848.395	1.612.458	10-11	35.059.482	6-7	3.056.827
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.328.670	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(2.328.670)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(f) Kredi riski ve yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Şirket SPK mevzuatının getirdiği zorunluluklar doğrultusunda müşteri risklerini günlük olarak takip etmektedir. Dönem sonları itibarıyla Şirket'in kredi riskine tabi önemli bir alacağı bulunmamaktadır.

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31 Aralık 2020	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not	Finansal Yatırımlar
	İlişkili	Ticari Alacaklar Diğer	İlişkili	Diğer Alacaklar Diğer				
Raporlama tarihi itibarıylamaruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	123.274.064	85.321.091	1.374.526	10-11	20.445.693	6-7	5.786.318
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	123.274.064	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	123.274.064	85.321.091	1.374.526	10-11	20.445.693	6-7	5.786.318
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	540.388	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(540.388)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(g) Faiz oranı riski ve yönetimi

Şirketin değişken faizli finansal araçları bulunmadığından faiz riskine maruz kalmamaktadır. Şirket'in sabit faizli finansal borçları ile ilgili yükümlülüklerine Not:8'de, Sabit faizli varlıklarına **Not:6**'da (vadeli mevduat) yer verilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Sabit Faizli Finansal Araçlar</u>	16.300.676	11.481.233
Finansal Varlıklar	27.108.260	13.733.353
Finansal Yükümlülükler	(10.807.584)	(2.252.120)
<u>Değişken Faizli Finansal Araçlar</u>	-	-
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

Şirket banka mevduatlarının bir bölümünü vadeli mevduat olarak değerlendirmektedir. Şirket'in finansal yükümlülükleri kısa ve uzun vadeli kredilerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 163.007 TL daha yüksek (31 Aralık 2020: vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 114.812 TL daha yüksek) olacaktı.

Yukarıdaki hesaplamalar değişken ve sabit faizli tüm finansal araçlar üzerinden yapılmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ise değişken faizli yükümlülükler nedeniyle maruz kalınan risk bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

(h) Operasyon riski

Kredi, piyasa ve likidite gibi dışsal riskler haricinde, Şirket'in süreçleri, çalışanları, teknoloji ve altyapı gibi çeşitli sebeplerden oluşabilecek doğrudan ve dolaylı riskleri ifade eden ve yasal düzenleyicilerin zorunluluklarından oluşan risklere operasyon riski denir. Operasyon riski Şirket'in faaliyetlerinden oluşmaktadır.

Şirket, finansal zararlardan uzak durmak amacıyla operasyon riskini yönetmektedir. Bu bağlamda Şirket aşağıdaki konularda Şirket içi süreç ve kontroller belirlemiştir;

İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesini içeren, uygun görev dağılımları,

İşlemlerin mutabakatı ve kontrolü,

Yasal ve diğer düzenleyicilerin zorunluluklarına uygunluk,

İşlem ve kontrollerin dokümantasyonu,

Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik değerlendirilmesi ve belirlenen riskleri karşılayacak şekilde oluşturulan kontrol ve prosedürlerin yeterliliği,

Acil durum planlarının geliştirilmesi

Eğitim ve mesleki gelişim

Etik ve iş standartları

Etkili olabilecek alanlarda sigortaların da dahil olabileceği riski azaltıcı önlemler.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(h) Likidite riski ve yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

31 Aralık 2021

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
		Toplamı				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	156.483.390	158.213.938	148.813.065	5.743.424	3.657.449	-
Banka Kredileri	4.436.918	4.798.268	1.847.586	2.773.564	177.118	-
Finansal Kiralama Borçları	1.214.750	1.441.426	179.883	539.650	721.893	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5.155.916	6.298.438	1.109.790	2.430.210	2.758.438	-
Ticari Borçlar	130.672.696	130.672.696	130.672.696	-	-	-
Diğer Borçlar	15.003.110	15.003.110	15.003.110	-	-	-

31 Aralık 2020

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
		Toplamı				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	136.744.513	136.966.286	135.129.178	1.252.230	584.878	-
Banka Kredileri	3.635	3.635	3.635	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	2.248.485	2.470.258	633.150	1.252.230	584.878	-
Ticari Borçlar	128.373.792	128.373.792	128.373.792	-	-	-
Diğer Borçlar	6.118.601	6.118.601	6.118.601	-	-	-

(i) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Şirket'in aktifinde makul değer değişimlerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR / GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

	İtfa edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer	Dipnot
31.12.2021								
Finansal Varlıklar	47.621.246	147.336.796	-	3.056.827	-	198.014.869	198.014.869	
Nakit Ve Nakit Benzerleri	47.621.246	-	-	-	-	47.621.246	47.621.246	6
Ticari Alacaklar	-	147.336.796	-	-	-	147.336.796	147.336.796	10
Finansal Yatırımlar	-	-	-	3.056.827	-	3.056.827	3.056.827	7
Finansal Yükümlülükler	-	130.672.696	-	-	10.807.584	141.480.280	141.480.280	
Finansal Borçlar	-	-	-	-	10.807.584	10.807.584	10.807.584	8
Ticari Borçlar	-	130.672.696	-	-	-	130.672.696	130.672.696	10
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	9
31.12.2020								
Finansal Varlıklar	42.683.367	123.274.064	-	5.786.318	-	171.743.749	171.743.749	
Nakit Ve Nakit Benzerleri	42.683.367	-	-	-	-	42.683.367	42.683.367	6
Ticari Alacaklar	-	123.274.064	-	-	-	123.274.064	123.274.064	10
Finansal Yatırımlar	-	-	-	5.786.318	-	5.786.318	5.786.318	7
Finansal Yükümlülükler	-	128.373.792	-	-	2.252.120	130.625.912	130.625.912	
Finansal Borçlar	-	-	-	-	2.252.120	2.252.120	2.252.120	8
Ticari Borçlar	-	128.373.792	-	-	-	128.373.792	128.373.792	10
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	9

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

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

Finansal Varlıklar

Şirket, bilançoda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için TFRS 7'deki değişikliği uygulamıştır. Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer hesaplamalarının aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmıştır:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlardır.

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık ve yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdilerdir.

Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler. (Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar **Not.7**)

Nakit ve nakit benzeri değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır:

31.12.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	2.518	-	3.054.309	3.056.827
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal varlık	2.518	-	3.054.309	3.056.827
Satılmaya Hazır Finansal varlıklar	-	-	-	-
31.12.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	2.732.009	-	3.054.309	5.786.318
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal varlık	2.732.009	-	3.054.309	5.786.318
Satılmaya Hazır Finansal varlıklar	-	-	-	-

NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in %100 oranında bağlı ortaklığı olan 3.000.000 TL sermaye tutarlı İntegral Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. bilanço sonrası dönemde kurulmuş olup, şirket kuruluşu 7 Şubat 2022 tarih ve 1033 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi ile ilan olunmuştur.

NOT 41 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.