

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(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 terkinin 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.

| Ortakların Adı        | 30.09.2020    |                   | 31.12.2019    |                   |
|-----------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
|                       | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı        | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı        |
| Kadir Cenk Ulukartal  | 68,02%        | 20.405,469,06     | 65,88%        | 7.037.786,00      |
| Kamile Oya Ulukartal  | 12,86%        | 3.858.611,00      | 30,00%        | 3.204.807,60      |
| Ulukartal Holding A.Ş | 4,12%         | 1.235.885,50      | 4,12%         | 440.086,13        |
| Kıvanç Memişoğlu      | 6,00%         | 1.800.011,48      | <% 0,01       | 4,09              |
| Aslı Usul Sever       | 3,00%         | 900.011,48        | <% 0,01       | 4,09              |
| İsmet Kemal Çelik     | 3,00%         | 900.011,48        | <% 0,01       | 4,09              |
| Serdar Mert Ünsal     | 1,00%         | 300.000,00        | -             | -                 |
| Fatih Doğan Ateş      | 0,50%         | 150.000,00        | -             | -                 |
| İbrahim Taşdoğan      | 0,50%         | 150.000,00        | -             | -                 |
| Kadir Ayık            | 0,30%         | 90.000,00         | -             | -                 |
| Saffet Ülker          | 0,30%         | 90.000,00         | -             | -                 |
| Tolgahan Çakır        | 0,20%         | 60.000,00         | -             | -                 |
| Mehmet Eren Özdemir   | 0,20%         | 60.000,00         | -             | -                 |
| <b>Toplam</b>         | <b>100</b>    | <b>30.000.000</b> | <b>100</b>    | <b>10.682.692</b> |

Şirket, konsolidasyona tabi değildir.

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle ortalama personel sayısı 83'dür. (2019 yılı: 81)

### Finansal Tabloların Onaylanması

İlişikteki finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 30 Ekim 2020 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Üyesi, Mali İşlerden Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı Aslı Usul SEVER ve Yönetim Kurulu Başkanı Kadir Cenk ULUKARTAL tarafından imzalanmıştır. Genel Kurulun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(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 ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") 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 gerçekleştirildikleri 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 edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(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 itibariyle varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi 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 Yükümlülükler 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.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 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.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

## 2.08.06 Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama: Şirket'in Finansal Kiralama işlemi bulunmamaktadır.

### 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 amortismanla 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 yansıtır.

### 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 amortismanla 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.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

## 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 – öz kaynak 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.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

- 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.

## ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

IFRS 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

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(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 itibariyle 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 itibariyle yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yolu ile hesaplanır.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

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.

Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle 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 yasalaşmış 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

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibariyle 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 itibariyle kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibariyle 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 alanın, 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.

### **2.08.19 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

## 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

Şirket cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK' nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2020 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

### 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar;

#### İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşmesi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirleme hususunda açıklık kazandırmıştır. Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması; – İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi (yoğunluk testi) yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır Söz konusu değişiklik Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır

#### TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmak. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

## Covid-19 İle İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde Covid-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

### a) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir.

Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

### TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

## TMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020'de K GK, "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.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

## TMS 16'daki değişiklikler-Kullanım amacına uygun hale getirme:

K GK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## TMS 37'deki değişiklikler-Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri:

K GK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve "direkt ilgili maliyetlerin" dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## b) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat K GK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

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

## Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2 - UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16 Değişiklikleri:

Ağustos 2020'de UMSK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır.

## Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi:

K GK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

– TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

– TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

– TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin/iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## 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 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları TL Karşılıkları ile aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı                         | 30 Eylül 2020     | 31 Aralık 2019    |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa                              | 88.014            | 63.311            |
| Bankalar                          | 25.004.043        | 10.513.120        |
| -Vadeli mevduat                   | 18.166.897        | 8.575.636         |
| -Vadesiz mevduat                  | 6.837.146         | 1.937.484         |
| -Bloke mevduat                    | -                 | -                 |
| Para Piyasalarından Alacaklar (*) | 16.474.062        | 9.146.849         |
| <b>Toplam</b>                     | <b>41.566.119</b> | <b>19.723.280</b> |

(\*) Para Piyasasından Alacaklar hesabı Kurumun 1.800.569 TL (31 Aralık 2019:973 TL ) ve Müşterilerin 14.673.493 TL (31 Aralık 2019: 9.145.876 TL), Pay Piyasası işlem teminatı olarak yatırmış oldukları nakit tutarların 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle Borsa Para Piyasasında değerlendirildiği tutardır. 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle Borsa Para Piyasası faiz oranı; müşteri bakiyesi için %12,30-%12,50 ve portföy bakiyesi için %12,10’dır (31.12.2019: Müşteri ve portföy bakiyesi için % 11,05)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile bankalarda bloke mevduat bulunmamaktadır.

Vadeli Mevduatlara ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir.

| Hesap Adı     | 30 Eylül 2020     | 31 Aralık 2019   |
|---------------|-------------------|------------------|
| 1-30 gün      | 15.567.380        | 8.575.636        |
| 30-90 gün     | -                 | -                |
| <b>Toplam</b> | <b>15.567.380</b> | <b>8.575.636</b> |

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

| Para Cinsi    | Döviz Tutarı | 30 Eylül 2020     |                      | Döviz Tutarı | 31 Aralık 2019   |                      |
|---------------|--------------|-------------------|----------------------|--------------|------------------|----------------------|
|               |              | TL Tutar          | Etkin Faiz Oranı (%) |              | TL Tutar         | Etkin Faiz Oranı (%) |
| USD           | 1.993.773    | 15.567.380        | %0,01-%0,20          | 1.250.020    | 7.425.371        | %0,50-%0,75          |
| TL            |              | -                 | -                    |              | 1.150.265        | %7,25-%9,96          |
| <b>Toplam</b> |              | <b>15.567.380</b> |                      |              | <b>8.575.636</b> |                      |

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 itibariyle nakit akım tablosunda görünen nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı                                           | 30 Eylül 2020     | 30 Eylül 2019    |
|-----------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Finansal Durum Tablosunda Görünen Tutar             | 41.566.119        | 13.913.080       |
| Faiz Gelir Tahakkukları                             | (35)              | (31)             |
| Bloke Mevduat                                       | -                 | (197.517)        |
| Müşteri Adına Yapılan Para Piyasalarından Alacaklar | (14.673.493)      | (5.606.992)      |
| <b>Nakit Akış Tablosunda Görünen Tutar</b>          | <b>26.892.591</b> | <b>8.108.540</b> |

## NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR

### I) KISA VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıda açıklanmıştır.

| Kısa Vadeli                           | 30 Eylül 2020    | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------|------------------|----------------|
| Hisse Senetleri                       | 2.149.015        | 336            |
| Hisse Senetleri Değer Düşüş Karşılığı | -                | -              |
| <b>Toplam</b>                         | <b>2.149.015</b> | <b>336</b>     |

### II) UZUN VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR

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

| Uzun Vadeli            | 30 Eylül 2020    | 31 Aralık 2019   |
|------------------------|------------------|------------------|
| İştirakler (Takasbank) | 19.800           | 19.800           |
| İştirakler (BİAŞ)      | 3.034.509        | 3.034.509        |
| <b>Toplam</b>          | <b>3.054.309</b> | <b>3.054.309</b> |

Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Görmeyen Hisse Senedi Yatırımları:

| Şirket Adı             | 30 Eylül 2020    |          | Hisse Tutarı     | 31 Aralık 2019 |          |
|------------------------|------------------|----------|------------------|----------------|----------|
|                        | 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         |          |
| <b>Toplam</b>          | <b>3.054.309</b> |          | <b>3.054.309</b> |                |          |

30 Eylül 2020 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 2019: 0,0950) ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda kar/zararda muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2020 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 2019:2,20) ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda kar/zararda muhasebeleştirilmiştir.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Finansal Yatırımlar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                                           | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Dönem Başı Bakiyesi                                       | 3.054.309                    | 3.050.709                    |
| Muhasebe Politikasında Değişikliklerin etkisi ( Not:2.05) | -                            | -                            |
| İlave (-)                                                 | -                            | -                            |
| Azalış                                                    | -                            | -                            |
| Değerleme                                                 | -                            | -                            |
| <b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>                                | <b>3.054.309</b>             | <b>3.050.709</b>             |

## NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

### Kısa Vadeli Finansal Borçlar

| Hesap Adı               | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-------------------------|---------------|----------------|
| Kredi Kartları Borçları | 13.961        | 36.630         |
| <b>Toplam</b>           | <b>13.961</b> | <b>36.630</b>  |

### Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

| Hesap Adı                      | 30 Eylül 2020  | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 814.117        | 530.717        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>814.117</b> | <b>530.717</b> |

### Uzun Vadeli Finansal Borçlar

| Hesap Adı                      | 30 Eylül 2020  | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 710.667        | 635.509        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>710.667</b> | <b>635.509</b> |

a) Banka kredilerine ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

| Krediler      | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---------------|---------------|----------------|
| 0-3 ay        | 13.961        | 36.630         |
| 4-12 ay       | -             | -              |
| 13-36 ay      | -             | -              |
| <b>TOPLAM</b> | <b>13.961</b> | <b>36.630</b>  |

| Kiralama Borçları | 30 Eylül 2020    | 31 Aralık 2019   |
|-------------------|------------------|------------------|
| 0-3 ay            | 185.766          | 105.774          |
| 4-12 ay           | 628.351          | 424.943          |
| 13-36 ay          | 710.667          | 635.509          |
| <b>TOPLAM</b>     | <b>1.524.784</b> | <b>1.166.226</b> |

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

### 30 Eylül 2020

#### Krediler

| Nev'i                          | Döviz Tutarı | TL Tutarı        | Etkin Faiz Oranı (%) |
|--------------------------------|--------------|------------------|----------------------|
| Kredi Kartları Borçları        |              | 13.961           |                      |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar |              | 1.524.784        | %16                  |
| <b>Toplam</b>                  |              | <b>1.538.745</b> |                      |

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

## 31 Aralık 2019

### Krediler

| Nev'i                          | Döviz Tutarı | TL Tutarı        | Etkin Faiz Oranı (%) |
|--------------------------------|--------------|------------------|----------------------|
| Kredi Kartları Borçları        |              | 36.630           |                      |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar |              | 1.166.226        | %16                  |
| <b>Toplam</b>                  |              | <b>1.202.856</b> |                      |

Dönem sonları itibariyle banka kredileri hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

|                                        | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------------------|---------------|----------------|
| 1 Ocak İtibariyle Finansal Borçlar     | 36.630        | 426.340        |
| Dönem için Anapara Kredi Girişleri     | 240.183       | 223.570        |
| Dönem için Anapara Kredi Ödemeleri (-) | (262.852)     | (617.144)      |
| Dönem İçi Faiz Ödemeleri (-)           | -             | (30.344)       |
| Dönem İçi Faiz Tahakkukları            | -             | 34.208         |
| Dönem İçi Kur Değişim Etkileri         | -             | -              |
| <b>Dönem Sonu</b>                      | <b>13.961</b> | <b>36.630</b>  |

Dönem sonları itibariyle Kiralama İşlemlerinden Borçlar hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

|                                    | 30 Eylül 2020    | 31 Aralık 2019   |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak                             | 1.166.226        | -                |
| TFRS 16 İlk Muhasebeleştirme       | -                | 1.687.222        |
| İlave                              | 893.178          | -                |
| Kur Farkı                          | 5.080            | 18.936           |
| Kiralama İşlemleri Anapara Ödemesi | (539.700)        | (539.932)        |
| <b>Dönem Sonu</b>                  | <b>1.524.784</b> | <b>1.166.226</b> |

## NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

## NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı                                              | 30 Eylül 2020      | 31 Aralık 2019    |
|--------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Pay Piyasası Müşterilerinden Alacaklar – Takas Merkezi | 6.966.333          | 5.337.765         |
| Kredili Müşterilerden Alacaklar                        | 3.177.604          | 790.978           |
| VİOB Müşterinden Alacaklar - Takas Merkezi             | 10.657.132         | 6.189.060         |
| KASİ Takas Merkezi (Portföy)                           | 193.532            | 243.393           |
| KASİ Takas Merkezi (Depo)                              | 76.157.105         | 56.579.748        |
| KASİ Takas Merkezi (Portföy)Dönem Sonu Kar Tahakkuku   | 19.965.272         | 7.316.702         |
| Takas ve Saklama Merkezinden Alacaklar                 | -                  | 2.387.138         |
| Ödünç Alınan Menkul Kıymetler                          | -                  | 41.000            |
| Diğer Ticari Alacaklar (*)                             | 10.177.496         | 9.367.126         |
| Şüpheli Ticari Alacaklar                               | 213.063            | 97.478            |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)                  | (213.063)          | (97.478)          |
| <b>Toplam</b>                                          | <b>127.294.474</b> | <b>88.252.910</b> |

(\*) Diğer Ticari Alacaklar hesabının 10.177.496 TL'lik (31.12.2019: 9.367.126 TL) kısmı hedge amaçlı yurtdışı firmalarda yapılan Kaldıraçlı Alım Satım işlemlerinden kaynaklanan alacıklardan oluşmaktadır.

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

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

| Hesap Adı                               | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 |
|-----------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Dönem Başı Bakiyesi                     | (97.478)                     | (755.239)                    |
| İlave                                   | (115.585)                    | -                            |
| Dönem İçinde Tahsil Edilen Tutarlar (-) | -                            | 3.182                        |
| Kur Farkı                               | -                            | (61.490)                     |
| Kayıtlardan Çıkarılanlar                | -                            | 716.069                      |
| <b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>              | <b>(213.063)</b>             | <b>(97.478)</b>              |

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı                                          | 30 Eylül 2020      | 31 Aralık 2019    |
|----------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Pay Piyasası Müşterine Borçlar                     | 5.914.142          | 5.309.888         |
| VİOB Müşterilerine Borçlar                         | 10.656.806         | 6.189.053         |
| BPP Müşterilerine Borçlar                          | 14.672.430         | 9.145.027         |
| KASİ Takas Merkezi (Müşteri)(*)                    | 76.157.105         | 56.579.748        |
| KASİ Takas Merkezi (Portföy-Fx Yedek Teminat Hsp.) | 9.979.635          | 3.658.350         |
| Satıcılar                                          | 776.892            | 1.509.743         |
| Pay Piyasası Müşteri Borçları - Takas Merkezi      | 2.639.783          | -                 |
| Ödünç Verilen Menkul Kıymetler                     | -                  | 41.000            |
| Diğer                                              | 55                 | 400               |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>120.796.848</b> | <b>82.433.209</b> |

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

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

## NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı                               | 30 Eylül 2020     | 31 Aralık 2019    |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not.37) | 74.108.037        | 31.304.901        |
| Vergi Dairesinden Alacaklar             | -                 | -                 |
| Personelden Alacaklar                   | 118.382           | 52.668            |
| Diğer                                   | 21.327            | 16.444            |
| <b>Toplam</b>                           | <b>74.247.746</b> | <b>31.374.013</b> |

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı                                 | 30 Eylül 2020    | 31 Aralık 2019   |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| BLAŞ'a Veri Dağıtım Teminatı              | 36.790           | 36.790           |
| VİOP / MKT Garanti Fonu                   | 475.220          | 560.785          |
| Takasbank Garanti Fonu                    | 10.380           | -                |
| Pay Piyasası Üyelik Teminatı              | 10.464           | 9.770            |
| ÖPP GF Teminatı                           | 9.417            | 8.786            |
| Viop Piyasası Üyelik Teminatı             | 10.552           | 9.851            |
| Merkezi Karşı Taraf Pay Piyasası Teminatı | 643.511          | 486.665          |
| Diğer                                     | 5.878            | 5.840            |
| <b>Toplam</b>                             | <b>1.202.212</b> | <b>1.118.487</b> |

## İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı                 | 30 Eylül 2020  | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek Vergi ve Harçlar | 545.115        | 341.832        |
| Diğer                     | -              | -              |
| <b>Toplam</b>             | <b>545.115</b> | <b>341.832</b> |

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

### NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı         | 30 Eylül 2020    | 31 Aralık 2019   |
|-------------------|------------------|------------------|
| Personele Borçlar | 4.230.138        | 2.110.561        |
| Ödenecek Vergiler | 2.683.130        | 1.150.461        |
| Ödenecek SGK      | 431.500          | 396.778          |
| <b>Toplam</b>     | <b>7.344.768</b> | <b>3.657.800</b> |

### NOT 13 STOKLAR

Yoktur.

### NOT 14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

### NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur.

### 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.

|                     | 30 Eylül 2020  | 30 Eylül 2019  |
|---------------------|----------------|----------------|
| Maliyet Bedeli      | 9.500.528      | 8.924.462      |
| Birikmiş Amortisman | (8.507.129)    | (8.237.104)    |
| <b>Net Değer</b>    | <b>993.399</b> | <b>687.358</b> |

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

## 30 Eylül 2020

### Maliyet Bedeli

| Hesap İsmi                  | 1 Ocak 2020      | İlave          | Çıkış (-)        | 30 Eylül 2020    |
|-----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Tesis Makine ve Cihazlar    | 2.590.745        | -              | -                | 2.590.745        |
| Demirbaşlar                 | 2.456.605        | 559.557        | (21.728)         | 2.994.434        |
| 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            |
| <b>Toplam</b>               | <b>9.039.562</b> | <b>591.157</b> | <b>(130.191)</b> | <b>9.500.528</b> |

### Birikmiş Amortisman

| Hesap İsmi                  | 1 Ocak 2020        | Amortisman Gideri | Çıkış (-)      | 30 Eylül 2020      |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| Tesis Makine ve Cihazlar    | (2.367.899)        | (69.460)          | -              | (2.437.359)        |
| Demirbaşlar                 | (2.142.368)        | (194.394)         | 7.895          | (2.328.867)        |
| Taşıtlar                    | (1.214.597)        | (1.555)           | 108.463        | (1.107.689)        |
| Özel Maliyetler             | (2.623.735)        | (5.083)           | -              | (2.628.818)        |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | (4.346)            | (50)              | -              | (4.396)            |
| <b>Toplam</b>               | <b>(8.352.945)</b> | <b>(270.542)</b>  | <b>116.358</b> | <b>(8.507.129)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>    | <b>686.617</b>     |                   |                | <b>993.399</b>     |

## 30 Eylül 2019

### Maliyet Bedeli

| Hesap İsmi                  | 1 Ocak 2019      | İlave         | Çıkış (-) | 30 Eylül 2019    |
|-----------------------------|------------------|---------------|-----------|------------------|
| Tesis Makine ve Cihazlar    | 2.509.263        | 21.408        | -         | 2.530.671        |
| Demirbaşlar                 | 2.381.172        | 20.407        | -         | 2.401.579        |
| Taşıtlar                    | 1.358.011        | -             | -         | 1.358.011        |
| Özel Maliyetler             | 2.629.805        | -             | -         | 2.629.805        |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 4.396            | -             | -         | 4.396            |
| <b>Toplam</b>               | <b>8.882.647</b> | <b>41.815</b> | <b>-</b>  | <b>8.924.462</b> |

### Birikmiş Amortisman

| Hesap İsmi                  | 1 Ocak 2019        | Amortisman Gideri | Çıkış (-) | 30 Eylül 2019      |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|-----------|--------------------|
| Tesis Makine ve Cihazlar    | (2.217.912)        | (117.441)         | -         | (2.335.353)        |
| Demirbaşlar                 | (1.785.366)        | (295.699)         | -         | (2.081.065)        |
| Taşıtlar                    | (1.135.605)        | (59.082)          | -         | (1.194.687)        |
| Özel Maliyetler             | (2.375.517)        | (246.230)         | -         | (2.621.747)        |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | (3.776)            | (476)             | -         | (4.252)            |
| <b>Toplam</b>               | <b>(7.518.176)</b> | <b>(718.928)</b>  | <b>-</b>  | <b>(8.237.104)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>    | <b>1.364.471</b>   |                   |           | <b>687.358</b>     |

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

## Kullanım Hakkı Varlıkları

### 30 Eylül 2020

|                | 1 Ocak 2020      | Girişler       | Satış (-)        | 30 Eylül 2020    |
|----------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Gayrimenkuller | 1.401.864        | -              | -                | 1.401.864        |
| Taşıtlar       | 285.358          | 893.178        | (285.358)        | 893.178          |
| <b>Toplam</b>  | <b>1.687.222</b> | <b>893.178</b> | <b>(285.358)</b> | <b>2.295.042</b> |

## Birikmiş Amortisman

| Hesap Adı        | 1 Ocak 2020      | Amortisman Gideri | Satış          | 30 Eylül 2020    |
|------------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|
| Gayrimenkuller   | (416.318)        | (350.466)         | -              | (766.784)        |
| Taşıtlar         | (190.239)        | (226.222)         | 285.358        | (131.103)        |
| <b>Toplam</b>    | <b>(606.557)</b> | <b>(576.688)</b>  | <b>285.358</b> | <b>(897.887)</b> |
| <b>Net Değer</b> | <b>1.080.665</b> |                   |                | <b>1.397.155</b> |

### 30 Eylül 2019

|                | 1 Ocak 2019 | Girişler | Satış (-) | TFRS 16 İlk Muhasebeleşme | 30 Eylül 2019    |
|----------------|-------------|----------|-----------|---------------------------|------------------|
| Gayrimenkuller | -           | -        | -         | 1.173.908                 | 1.173.908        |
| Taşıtlar       | -           | -        | -         | 236.385                   | 236.385          |
| <b>Toplam</b>  | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>-</b>  | <b>1.410.293</b>          | <b>1.410.293</b> |

## Birikmiş Amortisman

| Hesap Adı        | 1 Ocak 2019 | Amortisman Gideri | Satış    | TFRS 16 İlk Muhasebeleşme | 30 Eylül 2019    |
|------------------|-------------|-------------------|----------|---------------------------|------------------|
| Gayrimenkuller   | -           | (285.545)         | -        | -                         | (285.545)        |
| Taşıtlar         | -           | (118.192)         | -        | -                         | (118.192)        |
| <b>Toplam</b>    | <b>-</b>    | <b>(403.737)</b>  | <b>-</b> | <b>-</b>                  | <b>(403.737)</b> |
| <b>Net Değer</b> | <b>-</b>    |                   |          |                           | <b>1.006.556</b> |

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.

Aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

## **NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Şirket'in Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

|                     | 30 Eylül 2020  | 30 Eylül 2019  |
|---------------------|----------------|----------------|
| Maliyet Bedeli      | 2.053.635      | 1.817.791      |
| Birikmiş Amortisman | (1.311.545)    | (1.140.228)    |
| <b>Net Değer</b>    | <b>742.090</b> | <b>677.563</b> |

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

## 30 Eylül 2020

### Maliyet Bedeli

| Hesap İsmi                          | 1 Ocak 2020      | İlave          | Çıkış (-) | 30 Eylül 2020    |
|-------------------------------------|------------------|----------------|-----------|------------------|
| Haklar                              | 216.243          | -              | -         | 216.243          |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 1.705.309        | 132.083        | -         | 1.837.392        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>1.921.552</b> | <b>132.083</b> | <b>-</b>  | <b>2.053.635</b> |

### Birikmiş İtfa Payı

| Hesap İsmi                          | 1 Ocak 2020        | Dönem İtfa Payı  | Çıkış (-) | 30 Eylül 2020      |
|-------------------------------------|--------------------|------------------|-----------|--------------------|
| Haklar                              | (88.429)           | (10.669)         | -         | (99.098)           |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (1.097.612)        | (114.835)        | -         | (1.212.447)        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>(1.186.041)</b> | <b>(125.504)</b> | <b>-</b>  | <b>(1.311.545)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>            | <b>735.511</b>     |                  |           | <b>742.090</b>     |

## 30 Eylül 2019

### Maliyet Bedeli

| Hesap İsmi                          | 1 Ocak 2019      | İlave          | Çıkış (-) | 30 Eylül 2019    |
|-------------------------------------|------------------|----------------|-----------|------------------|
| Haklar                              | 216.243          | -              | -         | 216.243          |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 1.395.582        | 205.966        | -         | 1.601.548        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>1.611.825</b> | <b>205.966</b> | <b>-</b>  | <b>1.817.791</b> |

### Birikmiş İtfa Payı

| Hesap İsmi                          | 1 Ocak 2019        | Dönem İtfa Payı | Çıkış (-) | 30 Eylül 2019      |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------|--------------------|
| Haklar                              | (74.216)           | (10.630)        | -         | (84.846)           |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (971.584)          | (83.798)        | -         | (1.055.382)        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>(1.045.800)</b> | <b>(94.428)</b> | <b>-</b>  | <b>(1.140.228)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>            | <b>566.025</b>     |                 |           | <b>677.563</b>     |

## **NOT 20 ŞEREFİYE**

Yoktur.

## **NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

Yoktur.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

## NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

### i) Karşılıklar;

| Kısa Vadeli       | 30 Eylül 2020  | 31 Aralık 2019 |
|-------------------|----------------|----------------|
| İzin Karşılıkları | 313.853        | 303.590        |
| Dava Karşılığı    | 575.000        | 575.000        |
| Diğer             | -              | 47.552         |
| <b>Toplam</b>     | <b>888.853</b> | <b>926.142</b> |

### ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler;

### Sarta Bağlı Olaylar;

#### 30 Eylül 2020

Şirketin 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile 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.                                                                                                                                                           |

(\*) Dava Şirket lehine sonuçlanmış olup Danıştay'ın kararı beklenmektedir. Bu sebeple mali tabloda karşılık ayrılmamıştır.

#### 31 Aralık 2019

Şirketin 31 Aralık 2019 tarihi itibari ile 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. Cari 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 temyiz etmiş olup dava temyiz aşamasındadır. |
| 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.                                                                                                 |

(\*) Dava Şirket lehine sonuçlanmış olup Bölge İdare Mahkemesi'nin kararı beklenmektedir. Bu sebeple mali tabloda karşılık ayrılmamıştır.

### iii) Pasifte yer almayan taahhütler;

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

| Cinsi                            | Döviz Cinsi | 30.09.2020<br>Döviz<br>Tutarı | 30.09.2020<br>TL<br>Tutarı | 31.12.2019<br>Döviz<br>Tutarı | 31.12.2019<br>TL<br>Tutarı |
|----------------------------------|-------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Vakıfbank A.Ş.                   | TL          | -                             | 3.824.000                  | -                             | 7.270.000                  |
| 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.         | TL          | -                             | 575.000                    | -                             | 575.000                    |
| <b>Toplam</b>                    |             | -                             | <b>4.959.000</b>           | -                             | <b>8.405.000</b>           |

## Şirket tarafından verilen TRİ' ler

|                                                                                                                                      | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 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                                                                                            | 3.824.000        | 7.270.000        |
| 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                                           | 3.824.000        | 7.270.000        |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                        | <b>4.959.000</b> | <b>8.405.000</b> |

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

Yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur)

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı;

## 30 Eylül 2020

| Sigortalanan Aktif     | Sigorta Şirketi | Sigorta Dönemi        | Döviz Cinsi | TL               |
|------------------------|-----------------|-----------------------|-------------|------------------|
| Taşıtlar               | Mapfre Sigorta  | 20.03.2020-20.03.2021 | TL          | 184.144          |
| Taşıtlar               | Allianz         | 09.01.2020-09.01.2021 | TL          | 1.048.273        |
| Taşıtlar               | Allianz         | 29.11.2019-29.11.2020 | TL          | 1.665.766        |
| 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        |
| <b>TOPLAM</b>          |                 |                       |             | <b>8.048.183</b> |

## 31 Aralık 2019

| Sigortalanan Aktif     | Sigorta Şirketi | Sigorta Dönemi        | Döviz Cinsi | TL               |
|------------------------|-----------------|-----------------------|-------------|------------------|
| Taşıtlar               | Mapfre Sigorta  | 20.03.2020-20.03.2021 | TL          | 141.557          |
| Taşıtlar               | Allianz         | 09.01.2020-09.01.2021 | TL          | 1.087.013        |
| Taşıtlar               | Allianz         | 29.11.2019-29.11.2020 | TL          | 1.425.505        |
| 3.Şahıs Mali Mesuliyet | Allianz         | 11.08.2019-11.08.2020 | TL          | 400.000          |
| Demirbaş               | Allianz         | 11.08.2019-11.08.2020 | TL          | 4.750.000        |
| <b>TOPLAM</b>          |                 |                       |             | <b>7.804.075</b> |

## NOT 23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

## NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Dönemler itibariyle kıdem tazminatı karşılık tutarları aşağıda sunulmuştur.

## İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

| Uzun Vadeli               | 30 Eylül 2020  | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 910.571        | 768.431        |
| <b>Toplam</b>             | <b>910.571</b> | <b>768.431</b> |

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. 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,17 TL tavanına tabidir. (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL)

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. 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık %10,25 enflasyon oranı ve %15,00 iskonto oranı varsayımına göre %4,31 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %4,55 reel iskonto oranı). Şirketin reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin ayrılma olasılığı tahmini 30 Eylül 2020 için % 97,22 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2019: % 97,79)

| Hesap Adı               | 1 Ocak – 30 Eylül 2020 | 1 Ocak – 30 Eylül 2019 |
|-------------------------|------------------------|------------------------|
| 1 Ocak açılış           | 768.431                | 617.064                |
| Cari Hizmet Maliyeti    | 93.885                 | 80.859                 |
| Faiz Maliyeti           | 86.448                 | 91.403                 |
| Aktüeryal Kayıp/Kazanç  | (27.535)               | 11.887                 |
| Ödeme (-)               | (10.658)               | (111.943)              |
| <b>Kapanış Bakiyesi</b> | <b>910.571</b>         | <b>689.270</b>         |

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri 152.798 TL (30 Eylül 2019: 184.149 TL) olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

|                                                                                | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Genel Yönetim Giderleri                                                        | 180.333                      | 172.262                      |
| <b>Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar</b>                                    | <b>180.333</b>               | <b>172.262</b>               |
| Diğer Kapsamlı Giderde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar / (Kazançlar) (*) | (27.535)                     | 11.887                       |
| <b>Toplam Dönem Gideri</b>                                                     | <b>152.798</b>               | <b>184.149</b>               |

(\*)Cari dönemde aktüeryal kayıp olarak diğer kapsamlı giderde (öz kaynaklarda) muhasebeleştirilen tutar (27.535) TL (30 Eylül 2019: 11.887 TL aktüeryal kayıp)'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı giderde muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı gider tutarı (21.478) TL (30 Eylül 2019: 9.272 TL net aktüeryal kayıp) olmuştur.

|  | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 |
|--|------------------------------|------------------------------|
|--|------------------------------|------------------------------|

## İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

|                                                                            |                 |              |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|
| Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar / (Kazançlar) | (27.535)        | 11.887       |
| Vergi Etkisi %22                                                           | 6.057           | (2.615)      |
| <b>Net Tutar</b>                                                           | <b>(21.478)</b> | <b>9.272</b> |

### NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Emeklilik Planları bulunmamaktadır.

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

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı                   | 30 Eylül 2020  | 31 Aralık 2019 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 733.987        | 617.217        |
| Verilen Avanslar            | 2.237          | 43.003         |
| <b>Toplam</b>               | <b>736.224</b> | <b>660.220</b> |

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Diğer Dönen ve Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle 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

30 Eylül 2020 (Pay devirlerine ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na 19 Ekim 2020 tarihinde yapılan başvuruya istinaden) ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortakların Adı         | 30 Eylül 2020 |                   | 31 Aralık 2019 |                   |
|------------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                        | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı        | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı        |
| Kadir Cenk Ulukartal   | 80,88%        | 24.264,080,06     | 65,88%         | 7.037.786,00      |
| Kamile Oya Ulukartal   | -             | -                 | 30,00%         | 3.204.807,60      |
| Ulukartal Holding A.Ş. | 4,12%         | 1.235.885,50      | 4,12%          | 440.086,13        |
| Kıvanç Memişoğlu       | 6,00%         | 1.800.011,48      | <% 0,01        | 4,09              |
| Aslı Usul Sever        | 3,00%         | 900.011,48        | <% 0,01        | 4,09              |
| İsmet Kemal Çelik      | 3,00%         | 900.011,48        | <% 0,01        | 4,09              |
| Serdar Mert Ünsal      | 1,00%         | 300.000,00        | -              | -                 |
| Fatih Doğan Ateş       | 0,50%         | 150.000,00        | -              | -                 |
| İbrahim Taşdoğan       | 0,50%         | 150.000,00        | -              | -                 |
| Kadir Ayık             | 0,30%         | 90.000,00         | -              | -                 |
| Saffet Ülker           | 0,30%         | 90.000,00         | -              | -                 |
| Tolgahan Çakır         | 0,20%         | 60.000,00         | -              | -                 |
| Mehmet Eren Özdemir    | 0,20%         | 60.000,00         | -              | -                 |
| <b>Toplam</b>          | <b>100</b>    | <b>30.000.000</b> | <b>100</b>     | <b>10.682.692</b> |

Şirket Yönetim Kurulu'nun 16 Temmuz 2020 tarih 61 no'lu kararı ile Şirket sermayesinin 10.682.692 TL'den 30.000.000 TL'ye çıkarılmasına ve sermaye artırımı tutarının geçmiş yıl karlarının sermayeye eklenmesi ile

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

karşılanmasına karar verilmiş olup, sermaye artışı 29 Temmuz 2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu, 10 Ağustos 2020 tarihinde ise T.C. Ticaret Bakanlığı tarafından onaylanmıştır. 10 Eylül 2020 tarih ve 10157 Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi ile sermaye artışı ilan olunmuştur.

## 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:

Sermaye artışı sonrası 1 Eylül 2020 tarihinde Şirket ortaklarından Kamile Oya Ulukartal'a ait 9.000.000 adet hissenin 5.141.389 adetinin Şirket'in hakim ortağı olan Kadir Cenk Ulukartal'a satışı gerçekleşmiş olup, söz konusu pay devri sonucu Kamile Oya Ulukartal'ın Şirket'deki pay adedi 3.858.611 adet olarak kalmıştır.

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, anlaşma gereği ilk aşamada 5.141.389 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'ndan rapor tarihi itibariyle henüz onay gelmemiştir.

| Ortakların Adı       | Pay Tutarı       |
|----------------------|------------------|
| Kadir Cenk Ulukartal | 641.389          |
| Kıvanç Memişoğlu     | 1.800.000        |
| Aslı Usul Sever      | 900.000          |
| İsmet Kemal Çelik    | 900.000          |
| Serdar Mert Ünsal    | 300.000          |
| 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           |
| <b>Toplam</b>        | <b>5.141.389</b> |

## Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Firmanın karşılıklı sermaye düzeltmesine tabi olacak iştiraki bulunmaması sebebiyle dönem sonu itibariyle 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.

|                              | 30 Eylül 2020    | 30 Eylül 2019    |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak Açılış                | (328.550)        | (299.870)        |
| İlave                        | 27.535           | (11.887)         |
| Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-) | (6.057)          | 2.615            |
| <b>Dönem Sonu Bakiye</b>     | <b>(307.072)</b> | <b>(309.142)</b> |

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

## (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.

## (vii) Geçmiş Yıl Karları

Geçmiş Yıl Kâr / Zararları, Olağanüstü Yedekler, Yedeklere İlişkin Enflasyon Farkları ve Diğer Geçmiş Yıl Zararlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle geçmiş yıl kar / zararlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Hesap Adı                      | 30 Eylül 2020     | 31 Aralık 2019    |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Olağanüstü Yedekler            | 23.986.464        | 23.986.464        |
| Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararları | (12.088.504)      | (3.500.931)       |
| <b>Toplam</b>                  | <b>11.897.960</b> | <b>20.485.533</b> |

## viii) Diğer

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı                                                                                 | 30 Eylül 2020      | 31 Aralık 2019    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Ödenmiş Sermaye                                                                           | 30.000.000         | 10.682.692        |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler) | (307.072)          | (328.550)         |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                       | 15.570.798         | 15.570.798        |
| Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)                                                            | 11.897.960         | 20.485.533        |
| Net Dönem Karı (Zararı)                                                                   | 59.265.082         | 10.729.735        |
| <b>Toplam</b>                                                                             | <b>116.426.768</b> | <b>57.140.208</b> |

## NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı               | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Temmuz 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz 2019<br>30 Eylül 2019 |
|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Hisse Senedi Alım Satım |                              |                                |                              |                                |
| Komisyon Geliri         | 2.648.336                    | 1.147.017                      | 695.893                      | 223.658                        |
| Emir İptal Ücretleri    | 22.609                       | 9.389                          | 9.191                        | 3.090                          |

## İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

|                                  |                    |                    |                   |                   |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| VOB Komisyon Geliri              | 2.699.682          | 930.470            | 1.073.889         | 414.568           |
| Diğer Komisyon ve Gelirler       | 252.139            | 75.084             | 119.582           | 52.059            |
| Müşterilerden Alınan Faiz Geliri | 505.506            | 265.003            | 410.670           | 127.637           |
| Forex İşlemlerinden Gelirler     | 110.953.491        | 30.591.015         | 33.766.686        | 9.388.342         |
| Müşterilere Komisyon İadesi (-)  | (1.205.498)        | (94.555)           | (78.042)          | (27.476)          |
| Hisse Senedi Satışları           | 2.012.669          | 2.012.669          | -                 | -                 |
| <b>Hasılat</b>                   | <b>117.888.934</b> | <b>34.936.092</b>  | <b>35.997.869</b> | <b>10.181.878</b> |
| Hisse Senedi Maliyeti (-)        | (1.451.560)        | (1.451.560)        | -                 | -                 |
| <b>Satışların Maliyeti (-)</b>   | <b>(1.451.560)</b> | <b>(1.451.560)</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>Brüt Kar</b>                  | <b>116.437.374</b> | <b>33.484.532</b>  | <b>35.997.869</b> | <b>10.181.878</b> |

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

Şirket'in Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı                                 | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Temmuz 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz 2019<br>30 Eylül 2019 |
|-------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | (3.265.521)                  | (1.162.370)                    | (3.289.408)                  | (826.202)                      |
| Genel Yönetim Giderleri (-)               | (49.056.455)                 | (14.462.485)                   | (24.813.526)                 | (8.367.414)                    |
| <b>Toplam Faaliyet Giderleri</b>          | <b>(52.321.976)</b>          | <b>(15.624.855)</b>            | <b>(28.102.934)</b>          | <b>(9.193.616)</b>             |

### NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı                                        | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Temmuz 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz 2019<br>30 Eylül 2019 |
|--------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| <b>Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)</b> | <b>(3.265.521)</b>           | <b>(1.162.370)</b>             | <b>(3.289.408)</b>           | <b>(826.202)</b>               |
| Reklam Giderleri                                 | (2.587.892)                  | (907.262)                      | (2.830.987)                  | (656.606)                      |
| Borsa Para Piyasası İşlem Payları                | (193.550)                    | (64.627)                       | (106.501)                    | (35.576)                       |
| Haberleşme Giderleri                             | (27.313)                     | (9.104)                        | (28.071)                     | (9.105)                        |
| Takasbank - MKK Giderleri                        | (207.832)                    | (76.024)                       | (147.759)                    | (50.387)                       |
| BİST Hisse Borsa Payı                            | (248.934)                    | (105.353)                      | (151.418)                    | (49.856)                       |
| Diğer                                            | -                            | -                              | (24.672)                     | (24.672)                       |
| <b>Genel Yönetim Giderleri (-)</b>               | <b>(49.056.455)</b>          | <b>(14.462.485)</b>            | <b>(24.813.526)</b>          | <b>(8.367.414)</b>             |
| Personel Giderleri                               | (39.094.464)                 | (10.813.676)                   | (15.743.274)                 | (5.451.340)                    |
| Bina Yönetim Gideri                              | (348.303)                    | (116.099)                      | (283.586)                    | (94.529)                       |
| Araç Gideri                                      | (145.537)                    | (22.668)                       | (166.457)                    | (67.425)                       |
| Vergi Resim Harç Giderleri                       | (266.647)                    | (141.262)                      | (211.892)                    | (75.817)                       |
| Amortisman ve Tükenme Payları                    | (974.924)                    | (335.497)                      | (1.217.094)                  | (313.682)                      |
| ile Kullanım Hakkı Amortismanı                   | (180.333)                    | (58.820)                       | (172.261)                    | (32.100)                       |
| Kıdem Tazminatı                                  |                              |                                |                              |                                |

## İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

|                                  |                     |                     |                     |                    |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Haberleşme Giderleri             | (1.102.724)         | (418.306)           | (937.999)           | (312.628)          |
| Bilgi İşlem ve Aktarım Gid.      | (2.090.794)         | (731.130)           | (1.940.162)         | (621.409)          |
| Seyahat ve Ulaşım Gideri         | (58.797)            | (43.316)            | (86.859)            | (39.485)           |
| Temsil ve Ağırılama Gideri       | (185.731)           | (79.852)            | (62.056)            | (13.424)           |
| Danışmanlık ve Denetim Gideri    | (3.389.113)         | (1.240.071)         | (2.967.310)         | (971.190)          |
| Bakım Onarım Gideri              | (37.361)            | (13.435)            | (28.182)            | (7.793)            |
| Üyelik Aidatı                    | (471.521)           | (171.204)           | (376.845)           | (125.137)          |
| Diğer                            | (710.206)           | (277.149)           | (619.549)           | (241.455)          |
| <b>Toplam Faaliyet Giderleri</b> | <b>(52.321.976)</b> | <b>(15.624.855)</b> | <b>(28.102.934)</b> | <b>(9.193.616)</b> |

Personel ve amortisman giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

### NOT 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket'in Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı                             | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Temmuz 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz 2019<br>30 Eylül 2019 |
|---------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| <b>Diğer Gelirler</b>                 | <b>10.952.867</b>            | <b>4.400.346</b>               | <b>2.640.082</b>             | <b>707.727</b>                 |
| Kur Farkı Gelirleri                   | 10.924.408                   | 4.382.710                      | 2.623.620                    | 698.804                        |
| Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Tutarı | -                            | -                              | 3.182                        | 597                            |
| Diğer                                 | 28.459                       | 17.636                         | 13.280                       | 8.326                          |
| <b>Diğer Giderler</b>                 | <b>(3.273.205)</b>           | <b>(203.322)</b>               | <b>(2.883.815)</b>           | <b>(960.762)</b>               |
| Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri     | (115.585)                    | -                              | -                            | -                              |
| Kur Farkı Giderleri                   | (3.104.775)                  | (184.602)                      | (2.259.240)                  | (949.793)                      |
| Dava Karşılığı                        | -                            | -                              | (575.000)                    | -                              |
| Diğer                                 | (52.845)                     | (18.720)                       | (49.575)                     | (10.969)                       |
| <b>Diğer Gelir / Giderler (Net)</b>   | <b>7.679.662</b>             | <b>4.197.024</b>               | <b>(243.733)</b>             | <b>(253.035)</b>               |

### NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

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

| Hesap Adı                        | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Temmuz 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz 2019<br>30 Eylül 2019 |
|----------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| <b>Toplam Yatırım</b>            |                              |                                |                              |                                |
| <b>Faaliyetlerinden Gelirler</b> | <b>382.417</b>               | <b>199.420</b>                 | <b>139.892</b>               | -                              |
| Temettü Geliri                   | 183.011                      | 14                             | 139.892                      | -                              |
| Duran Varlık Satış Karı          | 199.406                      | 199.406                        | -                            | -                              |
| <b>Toplam Yatırım</b>            |                              |                                |                              |                                |
| <b>Faaliyetlerinden Giderler</b> | -                            | <b>800</b>                     | -                            | -                              |
| Duran Varlık Satış Zararı (-)    | -                            | 800                            | -                            | -                              |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden</b>  |                              |                                |                              |                                |
| <b>Gelirler/Giderler (Net)</b>   | <b>382.417</b>               | <b>200.220</b>                 | <b>139.892</b>               | -                              |

### NOT 33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in Finansal Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

## İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

| Hesap Adı                          | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Temmuz 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz 2019<br>30 Eylül 2019 |
|------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Faiz Gelirleri                     | 35.259                       | 9.190                          | 16.796                       | (8.980)                        |
| İlişkili Taraf Faiz Geliri         | 3.798.054                    | 1.336.121                      | 4.070.193                    | 1.627.189                      |
| Portföy Değerleme Geliri           | 129.437                      | (91.564)                       | -                            | -                              |
| Takasbank AKB Nema Geliri          | 45                           | 15                             | 87                           | 27                             |
| Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri | 104.688                      | 45.419                         | 141.281                      | 68.400                         |
| Türev Araçlar Değerleme            | 27.879                       | 8.698                          | 55.724                       | 23.863                         |
| VOB Geliri                         | 45.845                       | 19.071                         | 61.207                       | 17.578                         |
| <b>Toplam Finansal Gelirler</b>    | <b>4.141.207</b>             | <b>1.326.950</b>               | <b>4.345.288</b>             | <b>1.728.077</b>               |

Şirket'in Finansal Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı                          | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Temmuz 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz 2019<br>30 Eylül 2019 |
|------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Faiz Giderleri                     | -                            | -                              | (29.148)                     | (4.904)                        |
| Borsa Para Piyasası Faiz Giderleri | (69.737)                     | (26.940)                       | (27.042)                     | (10.203)                       |
| Teminat Mektubu Gideri             | (7.428)                      | (1.470)                        | (16.412)                     | (3.899)                        |
| Diğer                              | (282.692)                    | (104.262)                      | (313.232)                    | (95.963)                       |
| <b>Toplam Finansal Giderler</b>    | <b>(359.857)</b>             | <b>(132.672)</b>               | <b>(385.834)</b>             | <b>(114.969)</b>               |

### NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

### 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                                         | 30 Eylül 2020    | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)              | 16.733.262       | 3.312.915      |
| Peşin Ödenen Vergiler                             | (11.552.229)     | (2.880.547)    |
| <b>Cari Dönem Vergi Varlığı / Yükümlülüğü (-)</b> | <b>5.181.033</b> | <b>432.368</b> |

| Hesap Adı                            | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Temmuz 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz 2019<br>30 Eylül 2019 |
|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)   | 39.517                       | (17.632)                       | 236.436                      | (1.754)                        |
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-) | (16.733.262)                 | (5.182.888)                    | (2.875.195)                  | (531.620)                      |
| <b>Toplam Vergi Gelir / (Gideri)</b> | <b>(16.693.745)</b>          | <b>(5.200.520)</b>             | <b>(2.638.759)</b>           | <b>(533.374)</b>               |

#### i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Şirket'in 2020 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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.

## 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 aktif 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.

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.

| Hesap Adı                                       | Birikmiş Geçici Farklar |                | Ertelenmiş Vergi |                |
|-------------------------------------------------|-------------------------|----------------|------------------|----------------|
|                                                 | 30 Eylül 2020           | 31 Aralık 2019 | 30 Eylül 2020    | 31 Aralık 2019 |
| Maddi Duran Varlıklar                           | (331.808)               | (172.258)      | (66.362)         | (34.452)       |
| Kıdem Tazminat Karşılığı                        | 910.571                 | 768.431        | 182.114          | 153.686        |
| Şüpheli Alacak Karşılığı                        | 213.063                 | 97.478         | 46.874           | 21.445         |
| İzin Karşılığı                                  | 313.853                 | 303.590        | 69.048           | 66.790         |
| Finansal Yatırımlar                             | (2.725.888)             | (2.725.888)    | (136.294)        | (136.294)      |
| Dava Karşılığı                                  | 575.000                 | 575.000        | 126.500          | 126.500        |
| TFRS 16 Kiralamalar                             | 127.629                 | 85.560         | 28.078           | 18.823         |
| <b>Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)</b> |                         |                | <b>249.958</b>   | <b>216.498</b> |

| Hesap Adı                                                         | 1 Ocak 2020    | 1 Ocak 2019    |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                   | 30 Eylül 2020  | 30 Eylül 2019  |
| Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)               | 216.498        | (34.313)       |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)                                | 39.517         | 236.436        |
| Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Özkaynak mahsubu           | (6.057)        | 2.615          |
| Geçmiş Yıl Kar / Zararlarında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi | -              | -              |
| <b>Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü</b>          | <b>249.958</b> | <b>204.738</b> |

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                                  | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 |
|--------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Vergi karşılığının mutabakatı:</b>            |                              |                              |
| Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar        | 75.958.827                   | 11.750.548                   |
| Kurumlar vergisi oranı %22                       | (16.710.942)                 | (2.585.121)                  |
| Vergi etkisi:                                    |                              |                              |
| - Vergiye tabi olmayan gelirler                  | 68.251                       | 3.344                        |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderler               | (51.054)                     | (56.982)                     |
| <b>Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri</b> | <b>(16.693.745)</b>          | <b>(2.638.759)</b>           |

## 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 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Temmuz 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 | 1 Temmuz 2019<br>30 Eylül 2019 |
|------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Dönem Karı / (Zararı)                    | 59.265.082                   | 18.250.679                     | 9.111.789                    | 1.814.961                      |
| Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı | 12.097.879                   | 12.097.879                     | 30.000.000                   | 30.000.000                     |
| <b>Pay Başına Kazanç / (Kayıp)</b>       | <b>4,89880</b>               | <b>1,50858</b>                 | <b>0,30373</b>               | <b>0,06050</b>                 |

## NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

|                      | Alacaklar        |                          | Borçlar        |                        |
|----------------------|------------------|--------------------------|----------------|------------------------|
|                      | Ticari Alacaklar | Ticari Olmayan Alacaklar | Ticari Borçlar | Ticari Olmayan Borçlar |
| <b>30 Eylül 2020</b> |                  |                          |                |                        |
| Gerçek Kişi Ortaklar | -                | 74.108.037               | -              | -                      |
| <b>Toplam</b>        | -                | <b>74.108.037</b>        | -              | -                      |

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.

|                       | Alacaklar        |                          | Borçlar        |                        |
|-----------------------|------------------|--------------------------|----------------|------------------------|
|                       | Ticari Alacaklar | Ticari Olmayan Alacaklar | Ticari Borçlar | Ticari Olmayan Borçlar |
| <b>31 Aralık 2019</b> |                  |                          |                |                        |
| Gerçek Kişi Ortaklar  | -                | 31.304.901               | -              | -                      |
| <b>Toplam</b>         | -                | <b>31.304.901</b>        | -              | -                      |

Kadir Cenk Ulukartal 4 Nisan 2019 tarihinde Albaraka Türk Bankası'ndan Şirket lehine 2.000.000 TL tutarında kesin teminat mektubu vermiştir.

b) İlişkili taraflar İşlem Hacimleri

İlişkili Taraflarlara Satışlar:

30 Eylül 2020

| İlişkili Taraflara Satışlar | Gerçekleşen İşlem Hacmi | Mal ve Hizmet Satışları | Faiz Gelirleri (*) | Toplam    |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|-----------|
| Kamile Oya Ulukartal        | -                       | -                       | 97.466             | 97.466    |
| Kadir Cenk Ulukartal        | -                       | -                       | 3.700.588          | 3.700.588 |

## İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

|               |   |   |                  |                  |
|---------------|---|---|------------------|------------------|
| <b>Toplam</b> | - | - | <b>3.798.054</b> | <b>3.798.054</b> |
|---------------|---|---|------------------|------------------|

(\*) 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.

### 30 Eylül 2019

| İlişkili Taraflara Satışlar | Gerçekleşen İşlem Hacmi | Mal ve Hizmet Satışları | Faiz Gelirleri (*) | Toplam           |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| Kamile Oya Ulukartal        | -                       | -                       | 107.133            | 107.133          |
| Kadir Cenk Ulukartal        | -                       | -                       | 3.963.060          | 3.963.060        |
| <b>Toplam</b>               | -                       | -                       | <b>4.070.193</b>   | <b>4.070.193</b> |

(\*) Şirketin faiz geliri hesaplamasında kullanmış olduğu sabit faiz oranı %19,50'dur. İlişkili taraflara yapılan işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir.

### İlişkili Taraflardan Alımlar

### 30 Eylül 2020

| İlişkili Taraflardan Alımlar | Danışmanlık Gideri | Aidat Yansıtma Gideri | Kira Ödemesi   | Diğer Alımlar  | Toplam           |
|------------------------------|--------------------|-----------------------|----------------|----------------|------------------|
| Ulukartal Holding A.Ş.       | 2.700.000          | 348.302               | 504.288        | 106.506        | 3.659.096        |
| <b>Toplam</b>                | <b>2.700.000</b>   | <b>348.302</b>        | <b>504.288</b> | <b>106.506</b> | <b>3.659.096</b> |

### 30 Eylül 2019

| İlişkili Taraflardan Alımlar | Danışmanlık Gideri | Aidat Yansıtma Gideri | Kira Ödemesi   | Diğer Alımlar | Toplam           |
|------------------------------|--------------------|-----------------------|----------------|---------------|------------------|
| Ulukartal Holding A.Ş.       | 2.340.000          | 393.474               | 455.000        | -             | 3.188.474        |
| <b>Toplam</b>                | <b>2.340.000</b>   | <b>393.474</b>        | <b>455.000</b> | <b>-</b>      | <b>3.188.474</b> |

### c) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar:

| Hesap Adı                                         | 1 Ocak 2020<br>30 Eylül 2020 | 1 Ocak 2019<br>30 Eylül 2019 |
|---------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler | 20.104.560                   | 5.604.515                    |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>20.104.560</b>            | <b>5.604.515</b>             |

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.

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

|                                        | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------------------|---------------|----------------|
| Toplam Borçlar                         | 137.205.933   | 89.762.638     |
| Eksi (-): Nakit ve Nakit Benzerleri    | (41.566.119)  | (19.723.280)   |
| Net Borç                               | 95.639.814    | 70.039.358     |
| Toplam Özsermaye                       | 116.426.768   | 57.140.208     |
| Toplam Sermaye                         | 212.066.582   | 127.179.566    |
| <b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı %</b> | <b>%45,10</b> | <b>%55,07</b>  |

(b) Önemli muhasebe politikaları

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

(c) Finansal araçlar kategorileri

|                               | 30 Eylül 2020      | 31 Aralık 2019     |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Finansal Varlıklar</b>     | <b>174.063.917</b> | <b>111.030.835</b> |
| Hazır Değerler                | 41.566.119         | 19.723.280         |
| Ticari Alacaklar              | 127.294.474        | 88.252.910         |
| Finansal Yatırımlar           | 5.203.324          | 3.054.645          |
| <b>Finansal Yükümlülükler</b> | <b>122.335.593</b> | <b>83.636.065</b>  |
| Ticari Borçlar                | 120.796.848        | 82.433.209         |
| Finansal Borçlar              | 1.538.745          | 1.202.856          |

## 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 düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

## 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 dövize 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

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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.

### 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.

Sınra 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

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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-Sistemsal Risk

Şirketin açık döviz pozisyonlarının yönetiminde sistemsal 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.

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

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

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**  
**30.09.2020**

|                                                          | Kar / Zarar                        |                                     |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                          | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi |
| ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü                   | 1.664.975                          | (1.664.975)                         |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)                | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                      | <b>1.664.975</b>                   | <b>(1.664.975)</b>                  |
| Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;     |                                    |                                     |
| 4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü                         | 3.058.823                          | (3.058.823)                         |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)                      | -                                  | -                                   |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                            | <b>3.058.823</b>                   | <b>(3.058.823)</b>                  |
| GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;      |                                    |                                     |
| 7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü                          | 1.981.099                          | (1.981.099)                         |
| 8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)                       | -                                  | -                                   |
| <b>9- GBP Net Etki (4+5)</b>                             | <b>1.981.099</b>                   | <b>(1.981.099)</b>                  |

## İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

|                                                       |                  |                    |
|-------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| Diğer' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; |                  |                    |
| 10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü                    | (24.536)         | 24.536             |
| 11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)                 | -                | -                  |
| <b>12- Diğer Net Etki (4+5)</b>                       | <b>(24.536)</b>  | <b>24.536</b>      |
| <b>TOPLAM</b>                                         | <b>6.680.361</b> | <b>(6.680.361)</b> |

### Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 31.12.2019

|                                                          | Kar / Zarar                        |                                     |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                          | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi |
| ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü                   | (5.943.324)                        | 5.943.324                           |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)                | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                      | <b>(5.943.324)</b>                 | <b>5.943.324</b>                    |
| Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;     |                                    |                                     |
| 4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü                         | 1.922.692                          | (1.922.692)                         |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)                      | -                                  | -                                   |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                            | <b>1.922.692</b>                   | <b>(1.922.692)</b>                  |
| GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;      |                                    |                                     |
| 7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü                          | 1.148.014                          | (1.148.014)                         |
| 8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)                       | -                                  | -                                   |
| <b>9- GBP Net Etki (4+5)</b>                             | <b>1.148.014</b>                   | <b>(1.148.014)</b>                  |
| Diğer' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;    |                                    |                                     |
| 10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü                       | 427.464                            | (427.464)                           |
| 11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)                    | -                                  | -                                   |
| <b>12- Diğer Net Etki (4+5)</b>                          | <b>427.464</b>                     | <b>(427.464)</b>                    |
| <b>TOPLAM</b>                                            | <b>(2.445.154)</b>                 | <b>2.445.154</b>                    |

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

| Döviz Pozisyonu Tablosu                                                                                      |                    |                    |                  |                  |                   |                     |                     |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                              | 30.09.2020         |                    |                  |                  |                   | 31.12.2019          |                     |                  |                  |                  |
|                                                                                                              | TL Karşılığı       | USD                | Avro             | GBP              | Diğer             | TL Karşılığı        | USD                 | Avro             | GBP              | Diğer            |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                          | 76.545.497         | 9.803.470          | -                | -                | -                 | 62.531.917          | 10.526.904          | -                | -                | -                |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                               | 23.492.502         | 3.008.774          | -                | -                | -                 | 8.045.624           | 1.354.437           | -                | -                | -                |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                       | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| 3. Diğer                                                                                                     | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| <b>4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)</b>                                                                    | <b>100.037.999</b> | <b>12.812.244</b>  | -                | -                | -                 | <b>70.577.541</b>   | <b>11.881.341</b>   | -                | -                | -                |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                          | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                               | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                       | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| 7. Diğer                                                                                                     | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| <b>8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)</b>                                                                    | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                             | <b>100.037.999</b> | <b>12.812.244</b>  | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>70.577.541</b>   | <b>11.881.341</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                           | 66.181.573         | 8.476.124          | -                | -                | -                 | 49.699.078          | 8.363.215           | 2.994            | -                | -                |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                   | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                        | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.                                                                              | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| <b>13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)</b>                                                               | <b>66.181.573</b>  | <b>8.476.124</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>49.699.078</b>   | <b>8.363.215</b>    | <b>2.994</b>     | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                           | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                   | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yük.                                                                                 | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.                                                                              | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| <b>17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)</b>                                                               | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                      | <b>66.181.573</b>  | <b>8.476.124</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>49.699.078</b>   | <b>8.363.215</b>    | <b>2.994</b>     | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                       | <b>32.947.187</b>  | <b>(2.203.724)</b> | <b>3.350.997</b> | <b>1.974.996</b> | <b>12.136.883</b> | <b>(45.330.006)</b> | <b>(13.523.385)</b> | <b>2.894.000</b> | <b>1.476.261</b> | <b>4.910.930</b> |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı                                                                       | 52.203.724         | -                  | 3.350.997        | 1.974.996        | 12.437.461        | 35.179.243          | -                   | 2.894.000        | 1.476.261        | 4.953.803        |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı                                                                         | 19.256.537         | 2.203.724          | -                | -                | 300.578           | 80.509.249          | 13.523.385          | -                | -                | 42.873           |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                        | <b>66.803.613</b>  | <b>2.132.396</b>   | <b>3.350.997</b> | <b>1.974.996</b> | <b>12.136.883</b> | <b>(24.451.543)</b> | <b>(10.005.259)</b> | <b>2.891.006</b> | <b>1.476.261</b> | <b>4.910.930</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>66.803.613</b>  | <b>2.132.396</b>   | <b>3.350.997</b> | <b>1.974.996</b> | <b>12.136.883</b> | <b>(24.451.543)</b> | <b>(10.005.259)</b> | <b>2.891.006</b> | <b>1.476.261</b> | <b>4.910.930</b> |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri                             | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı                                                          | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| 23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı                                                      | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| 23. İhracat                                                                                                  | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |
| 24. İthalat                                                                                                  | -                  | -                  | -                | -                | -                 | -                   | -                   | -                | -                | -                |

## İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)

(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 itibariyle Şirket'in kredi riskine tabi önemli bir alacağı bulunmamaktadır.

### FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

| 30 Eylül 2020                                                                              | Alacaklar                 |             |                          |           | Dip Not | Bankalardaki Mevduat | Dip Not | Finansal Yatırımlar |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------|--------------------------|-----------|---------|----------------------|---------|---------------------|
|                                                                                            | Ticari Alacaklar İlişkili | Diğer       | Diğer Alacaklar İlişkili | Diğer     |         |                      |         |                     |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)                      | -                         | 127.294.474 | 74.108.037               | 1.341.921 | 10-11   | 25.004.043           | 6-7     | 5.203.324           |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                | -                         | 127.294.474 | -                        | -         | -       | -                    | -       | -                   |
| A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -                         | 127.294.474 | 74.108.037               | 1.341.921 | 10-11   | 25.004.043           | 6-7     | 5.203.324           |
| 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)                                                       | -                         | 213.063     | -                        | -         | -       | -                    | -       | -                   |
| - Değer Düşüklüğü (-)                                                                      | -                         | (213.063)   | -                        | -         | -       | -                    | -       | -                   |
| - 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                                                | -                         | -           | -                        | -         | -       | -                    | -       | -                   |

## İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)

(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 itibariyle Şirket'in kredi riskine tabi önemli bir alacağı bulunmamaktadır.

### FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

| 31 Aralık 2019                                                                             | Alacaklar                 |            |                          |           | Dip Not | Bankalardaki Mevduat | Dip Not | Finansal Yatırımlar |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------|--------------------------|-----------|---------|----------------------|---------|---------------------|
|                                                                                            | Ticari Alacaklar İlişkili | Diğer      | Diğer Alacaklar İlişkili | Diğer     |         |                      |         |                     |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)                      | -                         | 88.252.910 | 31.304.901               | 1.187.599 | 10-11   | 10.513.120           | 6-7     | 3.054.645           |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                | -                         | 82.915.145 | -                        | -         | -       | -                    | -       | -                   |
| A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -                         | 88.252.910 | 31.304.901               | 1.187.599 | 10-11   | 10.513.120           | 6-7     | 3.054.645           |
| 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)                                                       | -                         | 97.478     | -                        | -         | -       | -                    | -       | -                   |
| - Değer Düşüklüğü (-)                                                                      | -                         | (97.478)   | -                        | -         | -       | -                    | -       | -                   |
| - 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                                                | -                         | -          | -                        | -         | -       | -                    | -       | -                   |

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

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)

(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.

| <b>Faiz Pozisyonu Tablosu</b>                  | <b>30 Eylül 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b><u>Sabit Faizli Finansal Araçlar</u></b>    | <b>16.628.117</b>    | <b>7.372.780</b>      |
| Finansal Varlıklar                             | 18.166.862           | 8.575.636             |
| Finansal Yükümlülükler                         | (1.538.745)          | (1.202.856)           |
| <b><u>Değişken Faizli Finansal Araçlar</u></b> | <b>-</b>             | <b>-</b>              |
| Finansal Varlıklar                             | -                    | -                     |
| Finansal Yükümlülükler                         | -                    | -                     |

Şirket banka mevduatlarının bir bölümünü vadeli mevduat olarak değerlendirmektedir. Şirket'in finansal yükümlülükleri kısa ve uzun vadeli kredilerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2020 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 105.215 TL daha yüksek (31 Aralık 2019: vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 73.728 TL daha yüksek) olacaktı.

Yukarıdaki hesaplamalar değişken ve sabit faizli tüm finansal araçlar üzerinden yapılmıştır. 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle ise değişken faizli yükümlülükler nedeniyle maruz kalınan risk bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Yoktur)

## (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

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)

(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.

#### 30 Eylül 2020

| Beklenen Vadeler                                 | Defter Değeri      | Sözleşme Uyarınca Nakit |                    | 3-12 Ay Arası  | 1-5 Yıl Arası  | 5 Yıldan Uzun |
|--------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|----------------|----------------|---------------|
|                                                  |                    | Çıkışlar Toplamı        | 3 Aydan Kısa       |                |                |               |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>      | <b>130.225.476</b> | <b>130.629.822</b>      | <b>128.974.280</b> | <b>820.764</b> | <b>834.778</b> | -             |
| Banka Kredileri                                  | 13.961             | 13.961                  | 13.961             | -              | -              | -             |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 1.524.784          | 1.929.130               | 273.588            | 820.764        | 834.778        | -             |
| Ticari Borçlar                                   | 120.796.848        | 120.796.848             | 120.796.848        | -              | -              | -             |
| Diğer Borçlar                                    | 7.889.883          | 7.889.883               | 7.889.883          | -              | -              | -             |

#### 31 Aralık 2019

| Beklenen Vadeler                                 | Defter Değeri     | Sözleşme Uyarınca Nakit |                   | 3-12 Ay Arası  | 1-5 Yıl Arası  | 5 Yıldan Uzun |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|
|                                                  |                   | Çıkışlar Toplamı        | 3 Aydan Kısa      |                |                |               |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>      | <b>87.635.697</b> | <b>87.921.769</b>       | <b>86.617.570</b> | <b>576.199</b> | <b>728.000</b> | -             |
| Banka Kredileri                                  | 36.630            | 36.630                  | 36.630            | -              | -              | -             |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 1.166.226         | 1.452.298               | 148.099           | 576.199        | 728.000        | -             |
| Ticari Borçlar                                   | 82.433.209        | 82.433.209              | 82.433.209        | -              | -              | -             |
| Diğer Borçlar                                    | 3.999.632         | 3.999.632               | 3.999.632         | -              | -              | -             |

## (i) Diğer Risklere İlişkin Analizler

### **Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler**

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

# İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

## NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR / GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

|                               | İtfa edilmiş<br>Değerlerden<br>Gösterilen<br>Diğer<br>Finansal<br>Varlıklar | Krediler ve<br>Alacaklar | Satılmaya<br>Hazır<br>Finansal<br>Varlıklar | Gerçeğe<br>Uygun<br>Değer<br>Farkları<br>Gelir<br>Tablosuna<br>Yansıtılan<br>Finansal<br>Varlıklar | İtfa Edilmiş<br>Değerlerden<br>Gösterilen<br>Diğer Finansal<br>Yükümlülükler | Kayıtlı Değer      | Gerçeğe Uygun<br>Değer | Dipnot |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|--------|
| <b>30.09.2020</b>             |                                                                             |                          |                                             |                                                                                                    |                                                                              |                    |                        |        |
| <b>Finansal Varlıklar</b>     | <b>41.566.119</b>                                                           | <b>127.294.474</b>       | <b>-</b>                                    | <b>5.203.324</b>                                                                                   | <b>-</b>                                                                     | <b>174.063.917</b> | <b>174.063.917</b>     |        |
| Nakit Ve Nakit Benzerleri     | 41.566.119                                                                  | -                        | -                                           | -                                                                                                  | -                                                                            | 41.566.119         | 41.566.119             | 6      |
| Ticari Alacaklar              | -                                                                           | 127.294.474              | -                                           | -                                                                                                  | -                                                                            | 127.294.474        | 127.294.474            | 10     |
| Finansal Yatırımlar           | -                                                                           | -                        | -                                           | 5.203.324                                                                                          | -                                                                            | 5.203.324          | 5.203.324              | 7      |
| <b>Finansal Yükümlülükler</b> | <b>-</b>                                                                    | <b>120.796.848</b>       | <b>-</b>                                    | <b>-</b>                                                                                           | <b>1.538.745</b>                                                             | <b>122.335.593</b> | <b>122.335.593</b>     |        |
| Finansal Borçlar              | -                                                                           | -                        | -                                           | -                                                                                                  | 1.538.745                                                                    | 1.538.745          | 1.538.745              | 8      |
| Ticari Borçlar                | -                                                                           | 120.796.848              | -                                           | -                                                                                                  | -                                                                            | 120.796.848        | 120.796.848            | 10     |
| Diğer Finansal Yükümlülükler  | -                                                                           | -                        | -                                           | -                                                                                                  | -                                                                            | -                  | -                      | 9      |
| <b>31.12.2019</b>             |                                                                             |                          |                                             |                                                                                                    |                                                                              |                    |                        |        |
| <b>Finansal Varlıklar</b>     | <b>19.723.280</b>                                                           | <b>88.252.910</b>        | <b>-</b>                                    | <b>3.054.645</b>                                                                                   | <b>-</b>                                                                     | <b>111.030.835</b> | <b>111.030.835</b>     |        |
| Nakit Ve Nakit Benzerleri     | 19.723.280                                                                  | -                        | -                                           | -                                                                                                  | -                                                                            | 19.723.280         | 19.723.280             | 6      |
| Ticari Alacaklar              | -                                                                           | 88.252.910               | -                                           | -                                                                                                  | -                                                                            | 88.252.910         | 88.252.910             | 10     |
| Finansal Yatırımlar           | -                                                                           | -                        | -                                           | 3.054.645                                                                                          | -                                                                            | 3.054.645          | 3.054.645              | 7      |
| <b>Finansal Yükümlülükler</b> | <b>-</b>                                                                    | <b>82.433.209</b>        | <b>-</b>                                    | <b>-</b>                                                                                           | <b>1.202.856</b>                                                             | <b>83.636.065</b>  | <b>83.636.065</b>      |        |
| Finansal Borçlar              | -                                                                           | -                        | -                                           | -                                                                                                  | 1.202.856                                                                    | 1.202.856          | 1.202.856              | 8      |
| Ticari Borçlar                | -                                                                           | 82.433.209               | -                                           | -                                                                                                  | -                                                                            | 82.433.209         | 82.433.209             | 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

30 Eylül 2020 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar (Konsolide Olmayan)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

| <b>30.09.2020</b>                                                    | <b>Seviye 1</b>  | <b>Seviye 2</b> | <b>Seviye 3</b>  | <b>Toplam</b>    |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>Finansal Varlıklar</b>                                            | <b>2.149.015</b> | <b>-</b>        | <b>3.054.309</b> | <b>5.203.324</b> |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal varlık | 2.149.015        | -               | 3.054.309        | 5.203.324        |
| Satılmaya Hazır Finansal varlıklar                                   | -                | -               | -                | -                |
| <b>31.12.2019</b>                                                    | <b>Seviye 1</b>  | <b>Seviye 2</b> | <b>Seviye 3</b>  | <b>Toplam</b>    |
| <b>Finansal Varlıklar</b>                                            | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>3.054.645</b> | <b>3.054.645</b> |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal varlık | -                | -               | 3.054.645        | 3.054.645        |
| Satılmaya Hazır Finansal varlıklar                                   | -                | -               | -                | -                |

### NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Dünya Sağlık Örgütü tarafından pandemi olarak ilan edilen ve Kamuoyunda Corona Virüs olarak bilinen COVID-19 virüsünün ülkemizde de görülmesi nedeniyle bir kısmı ilgili idari kurumların ve bakanlıkların kararları ile zorunlu olarak, bir kısmı işletme ve şahıslar tarafından ihtiyari olarak uygulanan kontrol ve koruma tedbirleri nedeniyle 2020 yılının Mart ayından itibaren ekonomik faaliyetlerde önemli ölçüde yavaşlama meydana gelmiştir. İşletmelerin faaliyetlerinin sürdürülebilirliğini temin etmek amacıyla Hükümet tarafından kısa çalışma ödeneği, telafi çalışması, vergi ve sgk borçlarının ötelenmesi, finansman kaynaklarına ulaşımın kolaylaştırılması v.b. hususları içeren düzenlemeler yapılmış olup alınan önlemlerin kapsamı da ortaya çıkan ihtiyaçlar doğrultusunda sürekli genişletilmektedir. Yaşanan bu durumun genel ekonomiye etkilerinin yanı sıra, Şirket'in faaliyetleri üzerindeki etkileri Şirket Yönetimi tarafından kapsamlı olarak değerlendirilmekte ve pandeminin finansal tablolar üzerindeki olası olumsuz etkilerini azaltmaya yönelik planlar hayata geçirilmektedir. Şirket yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda önemli nitelikte bir değer düşüklüğü öngörülmemiştir.