

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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 Maslak Mahallesi Saat Sokak Spine Tower No:5 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 tekini 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 İntegral Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. (hepsi "Grup" olarak anılacaktır) adında bağlı ortaklığı bulunmaktadır.

Şirket'in sermayesi 80.000.000 TL olup, yönetim hakimiyeti hakim ortak Kadir Cenk Ulukartal'a aittir. (Not 27). Şirket Yönetim Kurulu 16 Mart 2023 tarih 16 no'lu kararı ile Şirket sermayesinin 50.000.000 TL'den 80.000.000 TL'ye çıkarılmasına ve sermaye artırımı tutarının geçmiş yıl karlarının sermayeye eklenmesi ile karşılanmasına karar vermiştir. Sermaye Piyasası Kurulu 17 Mayıs 2023 tarihinde sözkonusu sermaye artışının artırılmasına onay vermiştir. 6 Temmuz 2023 tarihinde ise T.C. Ticaret Bakanlığı sözkonusu sermaye artışı ile kayıtlı sermaye tavanının 2023-2027 yılları için 400.000.000 TL olarak belirlenmesine onay vermiştir. Sözkonusu sermaye artışı, kayıtlı sermaye sistemine geçiş ile kayıtlı sermaye tavanının 400.000.000 TL olarak belirlenmesi 27 Temmuz 2023 tarih ve 10880 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan olunmuştur. (Bkz. Not:27)

| Ortakların Adı | 30 Haziran 2024 | | 31.12.2023 | |
|------------------------|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı |
| Kadir Cenk Ulukartal | 82,18% | 65.744.000 | 82,18% | 65.744.000 |
| Ulukartal Holding A.Ş. | 4,12% | 3.296.000 | 4,12% | 3.296.000 |
| Kıvanç Memişoğlu | 6,00% | 4.800.000 | 6,00% | 4.800.000 |
| Aslı Usul Sever | 3,00% | 2.400.000 | 3,00% | 2.400.000 |
| İsmet Kemal Çelik | 3,00% | 2.400.000 | 3,00% | 2.400.000 |
| Fatih Doğan Ateş | 0,50% | 400.000 | 0,50% | 400.000 |
| İbrahim Taşdoğan | 0,50% | 400.000 | 0,50% | 400.000 |
| Saffet Ülker | 0,30% | 240.000 | 0,30% | 240.000 |
| Tolgahan Çakır | 0,20% | 160.000 | 0,20% | 160.000 |
| Mehmet Eren Özdemir | 0,20% | 160.000 | 0,20% | 160.000 |
| Toplam | 100 | 80.000.000 | 100 | 80.000.000 |

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 123'dür. (2023 yılı: 123)

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Finansal Tabloların Onaylanması

İlişikteki finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 7 Ekim 2024 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.

NOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Grup'un mali tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe prensipleri aşağıdaki gibidir:

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları Grup'un 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. Grup 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'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

| Tarih | Endeks | Düzeltilme Katsayısı | Üç yıllık bileşik enflasyon oranı |
|------------|----------|----------------------|-----------------------------------|
| 30.06.2024 | 2.319,29 | 1,00000 | %324 |
| 31.12.2023 | 1.859,38 | 1,24735 | %268 |
| 30.06.2023 | 1.351,59 | 1,71597 | %190 |

MS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir. TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

2.03 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Ana Ortaklık'ın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Şirketin Bağlı Ortaklığı olan İntegral Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.'ye ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, Ana Ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir.

Aşağıdaki tablolarda 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklık, sahip olunan pay ve ortaklık oranı gösterilmiştir:

30 Haziran 2024:

| Bağlı Ortaklığın Adı | Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay | Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay | Toplam Pay |
|--|---|--|------------|
| İntegral Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. | % 100 | - | % 100 |

Bağlı ortaklığın yönetimdeki kontrol gücü İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye aittir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

31 Aralık 2023:

| Bağlı Ortaklığın Adı | Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay | Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay | Toplam Pay |
|--|---|--|------------|
| İntegral Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. | % 100 | - | % 100 |

Bağlı ortaklığın yönetimdeki kontrol gücü İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye aittir.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un 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.

Geçmiş Dönem Sınıflandırmaları

Grup Portföy Yöneticiliği faaliyetini cari dönemde TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standartına uygun olarak "durdurulan faaliyet" olarak tanımlamış olup bu çerçevede Portföy yöneticiliği faaliyetine ilişkin faaliyet sonuçları kar veya Zarar tablosunda tek bir satırda raporlanmıştır. Bu çerçevede ilgili standart hükmü gereği karşılaştırmalı sunulan 1 Ocak 2023- 30 Haziran 2023 dönemi kar veya Zarar tablosu da aynı sınıflama işlemi yapılarak Portföy Yöneticiliği faaliyet sonuçları tek bir satırda raporlanmıştır. Bu sınıflama işleminin Grup'un faaliyet sonuçlarına bir etkisi olmamıştır. (Bkz Not: 34)

2.05 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:24)
- Grup, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. 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. (Not: 2.08.03)
- Grup ertelenmiş vergi hesabını, TMS ve TFRS'ye uygun olarak yapmış ve mali tablolara yansıtmıştır. (Not :35)

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

- d) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup Yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilemeye 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. Şüpheli alacak karşılıkları, Grup Yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilemeye 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.

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Grup'un 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 Grup'un muhasebe politikalarında bir değişiklik yapılmamıştır.

2.07 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.

2.08 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.

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

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

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

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Hasılat Grup'un 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 e ulaşılır. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

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

2.09.02 Stok Değerlemesi

Stok bulunmamaktadır.

2.09.03 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.

2.09.04 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.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.09.05 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 kullanımındaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.09.06 Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama: Grup'un Finansal Kiralama işlemi bulunmamaktadır.

Operasyonel Kiralama (Kiracı olarak Grup):

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

Kiracı Olarak Grup:

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

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

Grup, 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. Grup, 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,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup 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. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un 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 Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

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

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

2.09.07 Araştırma Geliştirme Giderleri

Grup'un araştırma geliştirme gideri bulunmamaktadır.

2.09.08 Borçlanma Maliyetleri

Grup'un özellikli varlıklarla ilgili olarak cari dönemde ve önceki dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti yoktur.

2.09.09 Finansal Araçlar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

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

olarak sınıflandırılır.

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

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

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

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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, Grup'un geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Grup, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarının 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.

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 Grup'un 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 Grup'un vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir.

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

2.09.10 Kur Değişiminin Etkileri

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

Grup'un 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 çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değerleriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerinin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.09.11 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 Şirket'ler, 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.

2.09.12 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.09.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Karşılık ayrılan tutar yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yolu ile hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Grup 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.

2.09.14 İlişkili Taraflar

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

2.09.15 Devlet Teşvik ve Yardımları

Yoktur.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.09.16 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.

Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup'un 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.

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

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

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

Grup içerisinde yer alan Şirket'lerin mali tablolarında yer alan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri birbirinden mahsup edilmiş, ancak ayrı ayrı Şirket'lerin oluşan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri mahsup edilmemiştir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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 alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Mali tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, 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.

2.09.17 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince 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.

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

2.09.19 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.10 Sermaye ve Temettüleri

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

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

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

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

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

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup'un işletme birleşmesi çerçevesinde değerlendirilmesi gereken bir işlemi bulunmamaktadır.

NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları TL Karşılıkları ile aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------|
| Kasa | 224.120 | 234.423 |
| Bankalar | 37.773.358 | 102.490.370 |
| -Vadeli mevduat | 24.454.689 | 83.613.968 |
| -Vadesiz mevduat | 13.318.669 | 18.876.402 |
| Para Piyasalarından Alacaklar (*) | 44.802.841 | 73.326.639 |
| Toplam | 82.800.319 | 176.051.432 |

(*) Para Piyasasından Alacaklar hesabı Kurumun 4.000.000 TL ve 40.802.841 TL Müşterilerin Pay Piyasası işlem teminatı olarak yatırmış oldukları nakit tutarların 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasasında değerlendirildiği tutardır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası faiz oranı kurum için %53,30, müşteri bakiyesi içinse faiz aralığı %52,45-%53,40'dır. (Para Piyasasından Alacaklar hesabı Kurumun 4.701.184 TL ve 68.625.455 TL Müşterilerin Pay Piyasası işlem teminatı olarak yatırmış oldukları nakit tutarların 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasasında değerlendirildiği tutardır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası faiz oranı kurum için %40, müşteri bakiyesi içinse faiz aralığı %40-%43'dür.)

Vadeli Mevduatlara ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 1-30 gün | 24.454.689 | 83.613.968 |
| 30-90 gün | - | - |
| Toplam | 24.454.689 | 83.613.968 |

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

| Para Cinsi | 30 Haziran 2024 | | | 31 Aralık 2023 | | |
|---------------|-----------------|-------------------|----------------------|----------------|-------------------|----------------------|
| | Döviz Tutarı | TL Tutar | Etkin Faiz Oranı (%) | Döviz Tutarı | TL Tutar | Etkin Faiz Oranı (%) |
| USD | 500.000 | 16.413.127 | %0,01-%0,23 | 2.777.085 | 83.613.968 | %0,01-%0,26 |
| TL | | 8.041.562 | %55 | | - | |
| Toplam | | 24.454.689 | | | 83.613.968 | |

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 itibarıyla nakit akım tablosunda görünen nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Finansal Durum Tablosunda Görünen Tutar | 82.800.319 | 147.079.919 |
| Faiz Gelir Tahakkukları | (41.589) | (1.494) |
| Bloke Mevduat | - | (756.400) |
| Müşteri Adına Yapılan Para Piyasalarından Alacaklar | (40.802.841) | (49.737.308) |
| Nakit Akış Tablosunda Görünen Tutar | 41.955.889 | 96.584.717 |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR

I) KISA VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıda açıklanmıştır.

| Kısa Vadeli | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-------------------|------------------|
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar | 19.031.087 | 5.655.467 |
| -Hisse Senetleri | 19.031.087 | 5.655.467 |
| -Yatırım Fonları (Bkz Not:32) | 40.772.736 | 39.227.074 |
| -Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) (Bkz Not:32) | (40.772.736) | (39.227.074) |
| İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar | 20.236.523 | - |
| - Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları | 20.236.523 | - |
| Toplam | 39.267.610 | 5.655.467 |

II) UZUN VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar'dan oluşmaktadır.

| Uzun Vadeli | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| İştirakler (Takasbank) | 116.589 | 116.589 |
| İştirakler (BİAŞ) | 17.868.270 | 17.868.270 |
| Toplam | 17.984.859 | 17.984.859 |

Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Görmeyen Hisse Senedi Yatırımları:

| Şirket Adı | 30 Haziran 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|------------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | Hisse Tutarı | Oran (%) | Hisse Tutarı | Oran (%) |
| İştirakler (Takasbank) | 116.589 | %0,002 | 116.589 | %0,002 |
| İştirakler (BİAŞ) | 17.868.270 | %0,075 | 17.868.270 | %0,075 |
| Toplam | 17.984.859 | | 17.984.859 | |

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un Borsa İstanbul iştirak oranı %0,075'dir. Grup'un 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 2023: 0,0950 – 31 Aralık 2018 tarihli satın alma gücü ile) ile 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda önceki dönemlerde kar/zararda muhasebeleştirilmiştir.

31.492.188 adet hisse senedinin 31.492.100 adedi Takasbank'a teminat verilmiş olup 88 adedi Grup mülkiyetinde bulunmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un Takasbank iştirak oranı %0,002'dir. Grup'un elinde nominal değeri 9.000 TL olan 9.000 adet hisse bulunmaktadır. İlgili hisseler pay başına fiyat olan 2,20 (31 Aralık 2023:2,20 – 31 Aralık 2018 tarihli satın alma gücü ile) ile 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda önceki dönemlerde kar/zararda muhasebeleştirilmiştir.

Finansal Yatırımlar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2024 | 1 Ocak 2023 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2023 |
| Dönem Başı Bakiyesi | 17.984.859 | 17.984.859 |
| Değerleme | - | - |
| Dönem Sonu Bakiyesi | 17.984.859 | 17.984.859 |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-------------------|----------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar | 18.204.278 | 353.576 |
| <i>Kredi Kartları Borçları</i> | 111.288 | 353.576 |
| <i>Banka Kredileri</i> | 16.636.244 | - |
| <i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i> | 1.456.746 | - |
| Toplam | 18.204.278 | 353.576 |

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------|-------------------|
| İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 1.759.278 | 7.717.888 |
| <i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i> | 1.759.278 | 7.717.888 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 3.960.983 | 5.417.729 |
| <i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i> | 3.960.983 | 5.417.729 |
| Toplam | 5.720.261 | 13.135.617 |

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar | 6.206.832 | 11.363.890 |
| <i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i> | 6.206.832 | 11.363.890 |
| Toplam | 6.206.832 | 11.363.890 |

a) Banka kredilerine ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

| Krediler | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------|-------------------|----------------|
| 0-3 ay | 16.747.532 | 353.576 |
| TOPLAM | 16.747.532 | 353.576 |

| Kiralama Borçları | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 0-3 ay | 2.369.138 | 3.714.498 |
| 4-12 ay | 4.807.869 | 9.421.119 |
| 13-36 ay | 6.206.832 | 11.363.890 |
| TOPLAM | 13.383.839 | 24.499.507 |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2024

Krediler

| Nev'I | Döviz Tutarı | TL Tutarı | Etkin Faiz Oranı (%) |
|--|---------------------|-------------------|-----------------------------|
| Banka Kredileri | | 16.636.244 | %51,40-%53,50 |
| Kredi Kartları Borçları | | 111.288 | |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar (İlişkili Taraflar) (Not:37) | | 1.759.278 | %42,21 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | | 11.624.561 | %24,87-%40,87 |
| Toplam | | 30.131.371 | |

31 Aralık 2023

Krediler

| Nev'I | Döviz Tutarı | TL Tutarı | Etkin Faiz Oranı (%) |
|--|---------------------|-------------------|-----------------------------|
| Banka Kredileri | | - | |
| Kredi Kartları Borçları | | 353.576 | |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar (İlişkili Taraflar) (Not:37) | | 7.717.888 | %42,21 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | | 16.781.619 | %24,87-%40,87 |
| Toplam | | 24.853.083 | |

Dönem sonları itibarıyla banka kredileri hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------|-----------------------|
| 1 Ocak İtibarıyla Finansal Borçlar | 353.576 | 20.339.423 |
| Dönem için Anapara Kredi Girişleri | 19.166.946 | 435.068 |
| Dönem için Anapara Kredi Ödemeleri (-) | (2.053.099) | (14.174.683) |
| Dönem İçi Faiz Ödemeleri (-) | (7.483.449) | (640.479) |
| Dönem İçi Faiz Tahakkukları | 7.626.252 | 639.958 |
| Enflasyon Etkisi | (862.694) | (6.245.711) |
| Dönem Sonu | 16.747.532 | 353.576 |

Dönem sonları itibarıyla Kiralama İşlemlerinden Borçlar hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------------|-----------------------|
| 1 Ocak | 24.499.507 | 16.694.249 |
| İlave | - | 32.777.209 |
| Sözleşme İptali (-) | - | (322.040) |
| Borç Güncelleme | - | 380.046 |
| Kiralama İşlemleri Anapara Ödemesi | (6.558.638) | (14.533.145) |
| Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara Virman | - | (622.730) |
| Enflasyon Etkisi | (4.557.030) | (9.874.082) |
| Dönem Sonu | 13.383.839 | 24.499.507 |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Pay Piyasası Müşterilerinden Alacaklar – Takas Merkezi | 1.757.446 | 2.966.676 |
| Kredili Müşterilerden Alacaklar | 10.148.956 | 16.901.145 |
| VİOB Müşterilerden Alacaklar - (Portföy) | 132.717 | 132.462 |
| VİOB Müşterilerden Alacaklar - Takas Merkezi | 114.860.657 | 99.742.594 |
| KASİ Takas Merkezi (Portföy) | 1.242.973 | 1.208.143 |
| KASİ Takas Merkezi (Depo) | 146.651.305 | 162.996.740 |
| KASİ Takas Merkezi (Portföy) Dönem Sonu Kar Tahakkuku | 62.193.401 | 45.097.626 |
| Diğer Ticari Alacaklar (*) | 63.013.887 | 41.841.508 |
| Şüpheli Ticari Alacaklar | 2.555.228 | 2.301.519 |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-) | (2.555.228) | (2.301.519) |
| Toplam | 400.001.342 | 370.886.894 |

(*) Diğer Ticari Alacaklar hesabının 39.753.870 TL'lik (31.12.2023: 40.085.785 TL) kısmı hedge amaçlı yurtdışı firmalarda yapılan Kaldıraçlı Alım Satım işlemlerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

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

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Dönem Başı Bakiyesi | (2.301.519) | (3.955.757) |
| İlave | (1.050.390) | (2.392.062) |
| Dönem İçinde Tahsil Edilen Tutarlar (-) | 76.755 | - |
| İptal (-) | 229.350 | 1.145.747 |
| Enflasyon Etkisi | 490.576 | 710.315 |
| Dönem Sonu Bakiyesi | (2.555.228) | (4.491.757) |

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Pay Piyasası Müşterine Borçlar | 4.408.763 | 3.852.644 |
| VİOB Müşterilerine Borçlar | 114.860.400 | 99.742.594 |
| BPP Müşterilerine Borçlar | 39.787.658 | 68.625.033 |
| KASİ Takas Merkezi (Müşteri)(*) | 146.651.305 | 162.996.740 |
| KASİ Takas Merkezi (Portföy-Fx Yedek Teminat Hsp.) | 31.096.701 | 22.548.813 |
| Satıcılar | 10.069.661 | 8.064.730 |
| Pay Piyasası Müşteri Borçları - Takas Merkezi | 79.884 | 153.420 |
| Halka Arz Müşterilere Borçlar | 192.555 | - |
| Toplam | 347.146.927 | 365.983.974 |

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

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not.37) | 32.348.025 | 14.324.764 |
| Personelden Alacaklar | 596.259 | 677.430 |
| Vergi Dairesinden Alacaklar | 1.889.977 | - |
| Toplam | 34.834.261 | 15.002.194 |

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| BİAŞ'a Veri Dağıtım Teminatı | 36.790 | 45.890 |
| VIOP / MKT Garanti Fonu | 4.344.081 | 6.552.401 |
| Takasbank Garanti Fonu | 601.364 | 385.412 |
| Pay Piyasası Üyelik Teminatı | 42.715 | 36.541 |
| ÖPP GF Teminatı | 146.954 | 146.298 |
| Viop Piyasası Üyelik Teminatı | 42.839 | 36.727 |
| Merkezi Karşı Taraf Pay Piyasası Teminatı | 5.069.884 | 4.435.619 |
| Diğer | 404.763 | 319.044 |
| Toplam | 10.689.390 | 11.957.932 |

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek Vergi ve Harçlar | 6.702.358 | 5.841.996 |
| Diğer (*) | 35.719.677 | 12.473.500 |
| Toplam | 42.422.035 | 18.315.496 |

(*) Cari dönemde bakiyenin 30.000.000 TL'lik kısmı bağlı ortaklık İntegral Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.'nin sermaye artışına ilişkin olarak alınan sermaye artışı avansı bedelinden oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: Cari dönemde bakiyenin tamamı bağlı ortaklık İntegral Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.'nin sermaye artışına ilişkin olarak alınan sermaye artışı avansı bedelinden oluşmaktadır.)

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Personele Borçlar | 12.933.629 | 7.794.400 |
| Ödenecek Vergiler | 7.101.831 | 7.722.915 |
| Ödenecek SGK | 5.600.010 | 6.381.161 |
| Toplam | 25.635.470 | 21.898.476 |

NOT 13 STOKLAR

Yoktur.

NOT 14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un Maddi Duran Varlıkları aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

| | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2023 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Maliyet Bedeli | 126.808.577 | 106.465.449 |
| Birikmiş Amortisman | (99.214.962) | (91.570.662) |
| Net Değer | 27.593.615 | 14.894.787 |

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024

Maliyet Bedeli

| Hesap İsmi | 1 Ocak 2024 | İlave | Çıkış (-) | 30 Haziran 2024 |
|-----------------------------|--------------------|------------------|-----------|--------------------|
| Tesis Makine ve Cihazlar | 32.751.651 | 3.343.536 | - | 36.095.187 |
| Demirbaşlar | 41.471.646 | 550.917 | - | 42.022.563 |
| Taşıtlar | 21.226.299 | - | - | 21.226.299 |
| Özel Maliyetler | 26.382.881 | 1.034.313 | - | 27.417.194 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 47.334 | - | - | 47.334 |
| Toplam | 121.879.811 | 4.928.766 | - | 126.808.577 |

Birikmiş Amortisman

| Hesap İsmi | 1 Ocak 2024 | Amortisman Gideri | Çıkış (-) | 30 Haziran 2024 |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|-----------|---------------------|
| Tesis Makine ve Cihazlar | (27.463.903) | (1.026.448) | - | (28.490.351) |
| Demirbaşlar | (31.600.566) | (2.182.109) | - | (33.782.675) |
| Taşıtlar | (10.174.782) | (1.123.046) | - | (11.297.828) |
| Özel Maliyetler | (25.371.458) | (225.316) | - | (25.596.774) |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | (47.334) | - | - | (47.334) |
| Toplam | (94.658.043) | (4.556.919) | - | (99.214.962) |
| Net Defter Değeri | 27.221.768 | | | 27.593.615 |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

30 Haziran 2023

Maliyet Bedeli

| Hesap İsmi | 1 Ocak 2023 | İlave | Çıkış (-) | Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara Virman (Not:34) | 30 Haziran 2023 |
|-----------------------------|--------------------|------------------|-----------------|--|--------------------|
| Tesis Makine ve Cihazlar | 29.554.726 | 478.208 | (46.087) | - | 29.986.847 |
| Demirbaşlar | 39.151.245 | 1.191.281 | - | (28.181) | 40.314.345 |
| Taşıtlar | 10.119.197 | - | - | - | 10.119.197 |
| Özel Maliyetler | 25.366.187 | 631.539 | - | - | 25.997.726 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 47.334 | - | - | - | 47.334 |
| Toplam | 104.238.689 | 2.301.028 | (46.087) | (28.181) | 106.465.449 |

Birikmiş Amortisman

| Hesap İsmi | 1 Ocak 2023 | Amortisman Gideri | Çıkış (-) | Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara Virman (Not:34) | 30 Haziran 2023 |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|--------------|--|---------------------|
| Tesis Makine ve Cihazlar | (26.285.007) | (529.491) | 7.969 | - | (26.806.529) |
| Demirbaşlar | (27.250.390) | (2.105.257) | - | 14.493 | (29.341.154) |
| Taşıtlar | (10.119.197) | - | - | - | (10.119.197) |
| Özel Maliyetler | (25.203.842) | (52.606) | - | - | (25.256.448) |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | (47.334) | - | - | - | (47.334) |
| Toplam | (88.905.770) | (2.687.354) | 7.969 | 14.493 | (91.570.662) |
| Net Defter Değeri | 15.332.919 | | | | 14.894.787 |

Kullanım Hakkı Varlıkları

30 Haziran 2024

Maliyet Bedeli

| Hesap İsmi | 1 Ocak 2024 | Girişler | Çıkış / İtfa (-) | 30 Haziran 2024 |
|----------------|-------------------|----------|------------------|-------------------|
| Gayrimenkuller | 10.420.585 | - | - | 10.420.585 |
| Taşıtlar | 24.677.037 | - | - | 24.677.037 |
| Toplam | 35.097.622 | - | - | 35.097.622 |

Birikmiş Amortisman

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 | Amortisman Gideri | Çıkış / İtfa (-) | 30 Haziran 2024 |
|------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| Gayrimenkuller | (3.473.528) | (5.210.293) | - | (8.683.821) |
| Taşıtlar | (5.502.865) | (4.645.423) | - | (10.148.288) |
| Toplam | (8.976.393) | (9.855.716) | - | (18.832.109) |
| Net Değer | 26.121.229 | | | 16.265.513 |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023

Maliyet Bedeli

| | 1 Ocak 2023 | Girışler | Çıkış / İtfa (-) | Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara Virman (Not:34) | 30 Haziran 2023 |
|----------------|-------------------|------------------|--------------------|--|-------------------|
| Gayrimenkuller | 11.740.030 | - | - | (256.718) | 11.483.312 |
| Taşıtlar | 26.170.316 | 5.014.428 | (4.068.461) | - | 27.116.283 |
| Toplam | 37.910.346 | 5.014.428 | (4.068.461) | (256.718) | 38.599.595 |

Birikmiş Amortisman

| Hesap Adı | 1 Ocak 2023 | Amortisman Gideri | Çıkış / İtfa (-) | Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara Virman (Not:34) | 30 Haziran 2023 |
|------------------|---------------------|---------------------|------------------|--|---------------------|
| Gayrimenkuller | (3.870.620) | (5.882.539) | - | 183.732 | (9.569.427) |
| Taşıtlar | (15.348.761) | (4.346.605) | 4.068.461 | - | (15.626.905) |
| Toplam | (19.219.381) | (10.229.144) | 4.068.461 | 183.732 | (25.196.332) |
| Net Değer | 18.690.965 | | | | 13.403.263 |

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

Grup'un 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

Grup'un Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

| | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2023 |
|---------------------|------------------|------------------|
| Maliyet Bedeli | 23.346.668 | 21.822.317 |
| Birikmiş Amortisman | (16.976.909) | (15.182.711) |
| Net Değer | 6.369.759 | 6.639.606 |

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024

Maliyet Bedeli

| Hesap İsmi | 1 Ocak 2024 | İlave | Çıkış (-) | 30 Haziran 2024 |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|-----------|-------------------|
| Haklar | 2.106.434 | 1.286.051 | - | 3.392.485 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 19.914.890 | 39.293 | - | 19.954.183 |
| Toplam | 22.021.324 | 1.325.344 | - | 23.346.668 |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Birikmiş İtfa Payı

| Hesap İsmi | 1 Ocak 2024 | Dönem İtfa Payı | Çıkış (-) | 30 Haziran 2024 |
|-------------------------------------|---------------------|------------------|-----------|---------------------|
| Haklar | (1.419.734) | (67.483) | - | (1.487.217) |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (14.666.180) | (823.512) | - | (15.489.692) |
| Toplam | (16.085.914) | (890.995) | - | (16.976.909) |
| Net Defter Değeri | 5.935.410 | | | 6.369.759 |

30 Haziran 2023

Malivet Bedeli

| Hesap İsmi | 1 Ocak 2023 | İlave | Çıkış (-) | Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara Virman (Not:34) | 30 Haziran 2023 |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|-----------|--|-------------------|
| Haklar | 2.106.422 | - | - | - | 2.106.422 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 18.168.688 | 1.660.490 | - | (113.283) | 19.715.895 |
| Toplam | 20.275.110 | 1.660.490 | - | (113.283) | 21.822.317 |

Birikmiş İtfa Payı

| Hesap İsmi | 1 Ocak 2023 | Dönem İtfa Payı | Çıkış (-) | Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara Virman (Not:34) | 30 Haziran 2023 |
|-------------------------------------|---------------------|------------------|-----------|--|---------------------|
| Haklar | (1.284.390) | (67.112) | - | - | (1.351.502) |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (13.101.230) | (801.949) | - | 71.970 | (13.831.209) |
| Toplam | (14.385.620) | (869.061) | - | 71.970 | (15.182.711) |
| Net Defter Değeri | 5.889.490 | | | | 6.639.606 |

NOT 20 ŞEREFİYE

Yoktur.

NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Karşılıklar:

ii)

| Kısa Vadeli | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------|------------------|
| İzin Karşılıkları | 7.924.879 | 7.738.789 |
| Dava Karşılığı | 274.296 | 342.143 |
| Veri Dağıtım Denetim Sonucu Karşılığı (*) | - | 1.204.439 |
| Toplam | 8.199.175 | 9.285.371 |

(*) Borsa İstanbul A.Ş. tarafından Haziran 2018- Mayıs 2023 dönemine ilişkin yapılan incelemeye ilişkin olarak tahakkuk eden Veri Dağıtım Karşılığından oluşmaktadır. İnceleme sonucu 11 Mart 2024 tarihinde Grup'a tebliğ edilmiştir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Kısa vadeli karşılıkların 2024 yılı dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | İzin Karşılıkları | Dava Karşılığı | Veri Dağıtım Denetim Sonucu Karşılığı | Toplam |
|-----------------------|-------------------|----------------|---------------------------------------|------------------|
| 1 Ocak | 7.738.789 | 342.143 | 1.204.439 | 9.285.371 |
| Karşılık İptali (-) | - | - | (1.032.495) | (1.032.495) |
| Dönem gideri (Not:31) | 1.839.905 | - | - | 1.839.905 |
| Enflasyon Etkisi | (1.653.815) | (67.847) | (171.944) | (1.893.606) |
| 30 Haziran | 7.924.879 | 274.296 | - | 8.199.175 |

Kısa vadeli karşılıkların 2023 yılı dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | İzin Karşılıkları | Dava Karşılığı | Diğer | Toplam |
|-----------------------|-------------------|----------------|----------|-------------------|
| 1 Ocak | 5.372.696 | 563.759 | - | 5.936.455 |
| Karşılık İptali (-) | - | - | - | - |
| Dönem gideri (Not:31) | 5.516.648 | - | - | 5.516.648 |
| Enflasyon Etkisi | (1.164.391) | (93.075) | - | (1.257.466) |
| 30 Haziran | 9.724.953 | 470.684 | - | 10.195.637 |

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Sarta Bağlı Olaylar:

30 Haziran 2024

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla devam eden davaları ile ilgili detay aşağıdaki gibidir:

| Davacı | Davalı | Dosya No. | Tutar (TL) | Durumu |
|---------------------|---------------------------------------|---|------------------------------------|--|
| Kemal Özdemir (*) | İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | İstanbul 10. Asliye Ticaret Mahkemesi, 2020/522 E | 280.000 | Grup nezdindeki hesabında gerçekleştirmiş olduğu kaldırılacak işlemler neticesinde zarara uğratıldığı iddiasıyla açılan davadır. 17.11.2021 tarihli bilirkişi raporu dosyaya sunulmuştur. İtiraz neticesinde 19.08.2022 tarihli ek bilirkişi raporu ile kök rapordaki tespitler korunmuştur. Mahkeme 21.685,84 USD karşılığı 168.667,64 TL'nin yasal faiz ile birlikte davacıya ödenmesine karar vermiştir. 31 Mart 2023 tarihinde davacı taraf, 12 Nisan 2023 tarihinde ise Şirket Yönetimi istinaf başvurusunda bulunmuş olup istinaf incelemesi henüz sonuçlanmamıştır. |
| Cüneyt Ertuğrul (*) | İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | İstanbul 16. Asliye Ticaret Mahkemesi, 2022/414 E | 1.000 TL | İlgili tarafından Grup aleyhine İstanbul 19. İcra Müdürlüğü'nün 2022/8173 E sayılı dosyasından gönderilen ödeme emrine yapılan itirazın iptali talebiyle dava açılmıştır. 3.10.2023 tarihindeki duruşmada mahkemeye davaya bakmaya görevli mahkemelerin tüketici mahkemeleri olduğu gerekçesiyle davanın usulden reddine karar verilmiştir. İstinaf sonucunda görevsizlik kararının kaldırılmasına ve dosyanın ilk derece mahkemesine iadesine karar verilmiştir. Yeni duruşma 03.12.2024 tarihinde yapılacaktır |
| Cüneyt Ertuğrul (*) | İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | İstanbul 19. İcra Müdürlüğü 2022/8173 | 70.609,31 USD (1.046.082,58 TL) | Grup nezdindeki hesabında gerçekleştirmiş olduğu kaldırılacak işlemlere neticesinde zarara uğratıldığı iddiasıyla icra takibi başlatmıştır. İtiraz neticesinde icra takibi durdurulmuştur. Alacaklı itirazın iptaline karar verilmesi için İstanbul 16. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2022/414 E. sayılı dosyası üzerinden dava açılmıştır. |
| Eski Personel (*) | İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | İstanbul 8. İş Mahkemesi 2021/644 E | - | Tespit davası (işe iade istemli). Dosyanın bilirkişisine tevdiine karar verilmiş olup bilirkişi raporuna karşı beyan ve itiraz sunulmuştur. Davanın reddine karar verilmiştir. Karşı taraf istinaf yoluna başvurmuş olup İstinaf Mahkemesi davacının istinaf başvurusunun ve davasının kabulüne karar vermiştir. |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

| | | | | |
|---|--------------------------------|--|---------------|---|
| İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*) | Maslak Vergi Dairesi Müdürlüğü | | 25.742.643,08 | Maslak Vergi Dairesi Müdürlüğü 20.12.2023 tarihinde 2018 yılı 12 aya ilişkin vergi ve ceza ihbarnamelerinin iptali talebiyle dava açılmış olup dilekçeler teatisi tamamlanmıştır. |
|---|--------------------------------|--|---------------|---|

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

31 Aralık 2023

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla devam eden davaları ile ilgili detay aşağıdaki gibidir;

| Davacı | Davalı | Dosya No. | Tutar (TL) | Durumu |
|---|---------------------------------------|---|------------------------------|--|
| Kemal Özdemir (*) | İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | İstanbul 10. Asliye Ticaret Mahkemesi, 2020/522 E | 349.258 | Grup nezdindeki hesabında gerçekleştirmiş olduğu kaldıraçlı işlemler neticesinde zarara uğratıldığı iddiasıyla açılan davadır. 17.11.2021 tarihli bilirkişi raporu dosyaya sunulmuştur. İtiraz neticesinde 19.08.2022 tarihli ek bilirkişi raporu ile kök rapordaki tespitler korunmuştur. Mahkeme 21.685,84 USD karşılığı 168.667,64 TL'nin yasal faiz ile birlikte davacıya ödenmesine karar vermiştir. 31 Mart 2023 tarihinde davacı taraf, 12 Nisan 2023 tarihinde ise Şirket Yönetimi istinaf başvurusunda bulunmuş olup istinaf incelemesi henüz sonuçlanmamıştır. |
| İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*) | Maslak Vergi Dairesi Müdürlüğü | 2021/245 E / 2021/596 K | 78.258.635 | Davalı idare tarafından Grup aleyhine 2015 yılı 12 aylık döneme ilişkin düzenlenmiş olan vergi ve ceza ihbarnamelerinin iptali istemiyle dava açılmış olup, dava yerel mahkemeye lehimize sonuçlanmıştır. Karara davalıca 27.12.2021 tarihinde istinaf kanun yoluna başvurulmuş olup, Mahkeme davalı idarenin istinaf itirazının reddine karar vermiştir. Davalı İdare kararı temyize taşımıştır. Temyiz incelemesi henüz sonuçlanmamıştır. |
| Cüneyt Ertuğrul (*) | İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | İstanbul 16. Asliye Ticaret Mahkemesi, 2022/414 E | 1.247 | İlgili tarafından Grup aleyhine İstanbul 19. İcra Müdürlüğü'nün 2022/8173 E sayılı dosyasından gönderilen ödeme emrine yapılan itirazın iptali talebiyle dava açılmıştır. 3.10.2023 tarihinde ki duruşmada mahkemeye davaya bakmaya görevli mahkemelerin tüketici mahkemeleri olduğu gerekçesiyle davanın usulden reddine karar verilmiştir. İstinaf sonucunda görevsizlik kararının kaldırılmasına ve dosyanın ilk derece mahkemesine iadesine karar verilmiştir. Yeni duruşma gününün tebliği beklenmektedir. |
| Cüneyt Ertuğrul (*) | İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | İstanbul 19. İcra Müdürlüğü 2022/8173 | 70.609,31 USD (1.304.831 TL) | Grup nezdindeki hesabında gerçekleştirmiş olduğu kaldıraçlı işlemler neticesinde zarara uğratıldığı iddiasıyla icra takibi başlatmıştır. İtiraz neticesinde icra takibi durdurulmuştur. Alacaklı itirazın iptaline karar verilmesi için İstanbul 16. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2022/414 E. sayılı dosyası üzerinden dava açılmıştır. |
| İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | Maslak Vergi Dairesi Müdürlüğü | | 32.110.086 | Maslak Vergi Dairesi Müdürlüğü 20.12.2023 tarihinde 2018 yılı vergilendirme dönemine ilişkin olarak 2 Ocak 2024 tarihinde itiraz ve yeniden yapılandırma dilekçesi vermiştir. Ayrıca Şirket Yönetimi vergi ve ceza ihbarnamelerinin iptaline ilişkin dava açmayı planlamaktadır. |
| Eski Personel (*) | İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | İstanbul 8. İş Mahkemesi 2021/644 E | - | Tespit davası (işe iade istemli). Dosyanın bilirkişisine tevdiine karar verilmiş olup bilirkişi raporuna karşı beyan ve itiraz sunulmuştur. Davanın reddine karar verilmiştir. Karşı taraf istinaf yoluna başvurulmuş olup İstinaf Mahkemesi davacının istinaf başvurusunun ve davasının kabulüne karar vermiştir. |

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

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

iii) Pasifte yer almayan taahhütler;

| Cinsi | Döviz Cinsi | 30.06.2024 | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2023 |
|------------------------------|-------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | | Döviz Tutarı | TL Tutarı | Döviz Tutarı | TL Tutarı |
| Ziraat Bankası A.Ş (Kefalet) | TL | - | 10.129.134 | - | 17.851.526 |
| İş Bankası A.Ş (Kefalet) | TL | - | 50.910.000 | - | 1.135.089 |
| İş Leasing (Kefalet) | TL | - | 3.760.561 | - | 5.491.577 |
| Toplam | | - | 64.799.695 | - | 24.478.192 |

Grup tarafından verilen TRİ' ler

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı | 50.910.000 | 1.135.089 |
| 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 | 13.889.695 | 23.343.103 |
| 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 | 13.889.695 | 23.343.103 |
| Toplam | 64.799.695 | 24.478.192 |

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

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur)

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

30 Haziran 2024

| Sigortalanan Aktif | Sigorta Şirketi | Sigorta Dönemi | Döviz Cinsi | TL |
|------------------------|-----------------|-----------------------|-------------|-------------------|
| Taşıtlar | Allianz | 13.01.2024-13.01.2025 | TL | 6.546.797 |
| 3.Şahıs Mali Mesuliyet | Allianz | 11.08.2023-11.08.2024 | TL | 1.000.000 |
| Demirbaş | Allianz | 11.08.2023-11.08.2024 | TL | 17.500.000 |
| Toplam | | | | 25.046.797 |

31 Aralık 2023

| Sigortalanan Aktif | Sigorta Şirketi | Sigorta Dönemi | Döviz Cinsi | TL |
|------------------------|-----------------|-----------------------|-------------|-------------------|
| Taşıtlar | Allianz | 13.01.2023-13.01.2024 | TL | 6.498.490 |
| 3.Şahıs Mali Mesuliyet | Allianz | 11.08.2023-11.08.2024 | TL | 1.247.350 |
| Demirbaş | Allianz | 11.08.2023-11.08.2024 | TL | 22.436.708 |
| TOPLAM | | | | 30.182.548 |

NOT 23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılık tutarları aşağıda sunulmuştur.

| Uzun Vadeli | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 9.743.397 | 11.209.624 |
| Toplam | 9.743.397 | 11.209.624 |

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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL tavanına tabidir. (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %24,40 faiz oranı ve %20,00 enflasyon oranı varsayımına göre %3,67 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %3,50 reel iskonto oranı). Grup'un reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin ayrılma olasılığı tahmini 30 Haziran 2024 için %100 olarak hesaplanmıştır. (30 Haziran 2023: %100)

| Hesap Adı | 1 Ocak – 30 Haziran 2024 | 1 Ocak – 30 Haziran 2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 Ocak açılış | 11.209.624 | 11.516.435 |
| Cari Hizmet Maliyeti | 2.028.724 | 762.943 |
| Faiz Maliyeti | 1.162.732 | 1.164.977 |
| Aktüeryal Kayıp/Kazanç | 108.317 | 1.689.902 |
| Karşılık İptali (-) | - | (415.975) |
| Ödeme (-) | (2.490.706) | (2.516.206) |
| Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara Virman | - | (27.023) |
| Parasal (Kazanç) / Kayıp | (2.275.294) | (1.867.007) |
| Kapanış Bakiyesi | 9.743.397 | 10.308.046 |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri 3.299.773 TL (30 Haziran 2023: 3.201.847 TL) olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

| | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Genel Yönetim Giderleri | 3.191.456 | 1.538.968 |
| Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar | 3.191.456 | 1.538.968 |
| Diğer Kapsamlı Giderde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar / (Kazançlar) (*) | 108.317 | 1.689.902 |
| Durdurulan Faaliyetler Dönem Kar / Zararı (-) (Not:34) | - | (27.023) |
| Toplam Dönem Gideri | 3.299.773 | 3.201.847 |

(*) Cari dönemde aktüeryal kayıp olarak diğer kapsamlı giderde (öz kaynaklarda) muhasebeleştirilen tutar 108.317 TL'dir. (30 Haziran 2023: 1.689.902 TL aktüeryal kayıptır)'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı giderde muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı gider tutarı 75.822 TL (30 Haziran 2023: 1.179.705 TL) net aktüeryal kayıp-kazanç olmuştur.

| | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplar | 108.317 | 1.689.902 |
| Vergi Etkisi (%30) | (32.495) | (510.197) |
| Net Tutar | 75.822 | 1.179.705 |

NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Emeklilik Planları bulunmamaktadır.

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

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Peşin Ödenmiş Giderleri (Kısa Vadeli) aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 8.630.958 | 4.688.476 |
| Verilen Avanslar | 87.520 | 967.720 |
| Toplam | 8.718.478 | 5.656.196 |

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Peşin Ödenmiş Giderleri (Uzun Vadeli)) aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | 3.102.050 | 3.760.072 |
| Toplam | 3.102.050 | 3.760.072 |

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------|-----------------|----------------|
| Devreden KDV | 180.886 | 355.815 |
| Diğer | 31.312 | 47.141 |
| Toplam | 212.198 | 402.956 |

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

NOT 27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Şirket bağlı ortaklığına %100 oranında iştirak etmesi nedeniyle kontrol gücü olmayan payı bulunmamaktadır.

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

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

| Ortakların Adı | 30 Haziran 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|---|-----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı |
| Kadir Cenk Ulukartal | 82,18% | 65.744.000 | 82,18% | 65.744.000 |
| Ulukartal Holding A.Ş. | 4,12% | 3.296.000 | 4,12% | 3.296.000 |
| Kıvanç Memişoğlu | 6,00% | 4.800.000 | 6,00% | 4.800.000 |
| Aslı Usul Sever | 3,00% | 2.400.000 | 3,00% | 2.400.000 |
| İsmet Kemal Çelik | 3,00% | 2.400.000 | 3,00% | 2.400.000 |
| Fatih Doğan Ateş | 0,50% | 400.000 | 0,50% | 400.000 |
| İbrahim Taşdoğan | 0,50% | 400.000 | 0,50% | 400.000 |
| Saffet Ülker | 0,30% | 240.000 | 0,30% | 240.000 |
| Tolgahan Çakır | 0,20% | 160.000 | 0,20% | 160.000 |
| Mehmet Eren Özdemir | 0,20% | 160.000 | 0,20% | 160.000 |
| Toplam | 100 | 80.000.000 | 100 | 80.000.000 |
| Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | | 127.368.552 | | 235.171.792 |
| Genel Toplam | | 207.368.552 | | 315.171.792 |

Sermaye Piyasası Kurulu 17 Mayıs 2023 tarihinde, T.C. Ticaret Bakanlığı ise 6 Temmuz 2023 tarihinde Şirket sermayesinin 50.000.000 TL'den 80.000.000 TL'ye çıkarılmasına ve sermaye artırım tutarının geçmiş yıl karlarının sermayeye eklenmesine onay vermiştir.

6 Temmuz 2023 tarihinde T.C. Ticaret Bakanlığı sözkonusu sermaye artışı ile kayıtlı sermaye tavanının 2023-2027 yılları için 400.000.000 TL olarak belirlenmesine onay vermiştir. Sözkonusu sermaye artışı, kayıtlı sermaye sistemine geçiş ile kayıtlı sermaye tavanının 400.000.000 TL olarak belirlenmesi 27 Temmuz 2023 tarih ve 10880 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan olunmuştur.

Hisse adedi, hisse grupları ve imtiyazlar:

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 80.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket sermayesinin tamamı ödenmiştir.

Ortaklık yapısında önemli değişimler:

Önceki dönemde 26.04.2023 tarihinde Kadir Ayık 150.000 adet karşılığı 150.000 TL payını bedelsiz olarak Kadir Cenk Ulukartal'a devretmiştir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

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

Geri Alınmış Paylar

Yoktur.

(iii) Paylara İlişkin Primler/ İskontolar

Yoktur.

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

Aktüeryal Kayıp ve kazançların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

| | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2023 |
|------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1 Ocak Açılış | (9.070.982) | (6.708.478) |
| İlave | (108.317) | (1.689.902) |
| Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-) | 32.495 | 510.197 |
| Dönem Sonu Bakiye | (9.146.804) | (7.888.183) |

(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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar / zararlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararları | (139.366.287) | (194.270.314) |
| Toplam | (139.366.287) | (194.270.314) |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

viii) Diğer

Grup'un . 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Ödenmiş Sermaye | 80.000.000 | 80.000.000 |
| Sermaye Düzeltmesi farkları | 127.368.552 | 235.171.292 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler) | (9.146.804) | (9.070.982) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 181.075.829 | 181.075.829 |
| Geçmiş Yıl Karları/(Zararları) | (139.366.287) | (194.270.314) |
| Ödenen Kar Payı Avansları (Net) | - | (36.786.361) |
| Net Dönem Karı (Zararı) | (14.256.750) | (16.112.352) |
| Toplam | 225.674.540 | 240.007.112 |

NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Nisan 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 | 1 Nisan 2023 30 Haziran 2023 |
|---|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Hisse Senedi Alım Satım Komisyon Geliri | 5.880.193 | 2.142.481 | 5.909.299 | 2.710.775 |
| Emir İptal Ücretleri | 65.359 | 26.529 | 59.020 | 28.761 |
| VİOB Komisyon Geliri | 8.262.906 | 4.142.064 | 14.302.754 | 6.429.418 |
| Halka Arz Komisyon Geliri | 9.059.792 | 8.792.812 | 435.378 | 378.566 |
| Diğer Komisyon ve Gelirler | 24.079.551 | 20.817.516 | 3.902.490 | 1.632.688 |
| Müşterilerden Alınan Faiz Geliri | 11.077.572 | 5.200.733 | 18.673.975 | 12.660.013 |
| Forex İşlemlerinden Gelirler | 137.246.501 | 90.587.429 | 236.962.954 | 118.243.603 |
| Müşterilere Komisyon İadesi(-) | (1.284.647) | (690.650) | (3.259.215) | (1.969.958) |
| Hisse Senedi Satışları | 86.706.284 | 32.449.336 | - | - |
| Yatırım Fonu Satışları | - | - | 16.951.750 | 85.367 |
| Hasılat | 281.093.511 | 163.468.250 | 293.938.405 | 140.199.233 |
| Hisse Senedi Maliyeti (-) | (60.942.014) | (31.630.807) | - | - |
| Yatırım Fonu Satışları Maliyeti (-) | - | - | (16.885.084) | (18.701) |
| Satışların Maliyeti | (60.942.014) | (31.630.807) | (16.885.084) | (18.701) |
| Brüt Kar | 220.151.497 | 131.837.443 | 277.053.321 | 140.180.532 |

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

Grup'un Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Nisan 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 | 1 Nisan 2023 30 Haziran 2023 |
|---|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | (21.084.721) | (9.463.355) | (29.550.390) | (14.336.208) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (190.545.417) | (89.100.350) | (175.396.418) | (89.014.006) |
| Toplam Faaliyet Giderleri | (211.630.138) | (98.563.705) | (204.946.808) | (103.350.214) |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Nisan 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 | 1 Nisan 2023 30 Haziran 2023 |
|--|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | (21.084.721) | (9.463.355) | (29.550.390) | (14.336.208) |
| Reklam Giderleri | (17.853.710) | (7.931.634) | (25.090.199) | (12.183.705) |
| Borsa Para Piyasası İşlem Payları | (691.269) | (295.230) | (1.903.654) | (836.411) |
| Haberleşme Giderleri | (29.409) | (10.994) | (43.071) | (24.524) |
| Takasbank - MKK Giderleri | (1.484.986) | (710.728) | (1.740.809) | (832.723) |
| BİST Hisse Borsa Payı | (1.022.913) | (512.335) | (563.693) | (249.881) |
| Diğer | (2.434) | (2.434) | (208.964) | (208.964) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (190.545.417) | (89.100.350) | (175.396.418) | (89.014.006) |
| Personel Giderleri | (119.024.586) | (54.619.365) | (117.541.848) | (62.376.434) |
| Bina Yönetim Gideri | (1.227.495) | (521.576) | (1.150.129) | (553.668) |
| Vergi Resim Harç Giderleri | (3.491.155) | (1.169.639) | (2.985.002) | (1.606.829) |
| Amortisman ve Tükenme Payları | (15.303.630) | (7.734.583) | (13.673.859) | (6.738.897) |
| Kıdem Tazminatı | (3.191.456) | (1.399.536) | (1.907.392) | 76.232 |
| Haberleşme Giderleri | (10.678.033) | (4.911.985) | (4.326.812) | (2.045.818) |
| Bilgi İşlem ve Aktarım Gid. | (10.185.430) | (5.119.399) | (9.695.628) | (4.863.396) |
| Seyahat ve Ulaşım Gideri | (246.781) | (135.463) | (159.003) | (101.519) |
| Temsil ve Ağırılama Gideri | (739.279) | (286.982) | (161.213) | (41.031) |
| Danışmanlık ve Denetim Gideri | (18.665.624) | (8.930.977) | (16.492.895) | (7.942.634) |
| Bakım Onarım Gideri | (283.155) | (34.291) | (155.624) | (88.018) |
| Kırtasiye ve Matbaa Gideri | (613.351) | (230.649) | (196.619) | (75.453) |
| Üyelik Aidatı | (921.480) | (555.388) | (503.496) | (334.298) |
| Diğer | (5.973.962) | (3.450.517) | (6.446.898) | (2.322.243) |
| Toplam Faaliyet Giderleri | (211.630.138) | (98.563.705) | (204.946.808) | (103.350.214) |

Personel giderlerinin muhasebeleştirildiği kalemler aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Faaliyet Giderleri(-) | (119.024.586) | (117.541.848) |
| Durdurulan Faaliyetler Dönem Kar / Zararı(-) | (961.493) | (2.707.805) |
| Toplam Faaliyet Giderleri | (119.986.079) | (120.249.653) |

Amortisman giderlerinin muhasebeleştirildiği kalemler aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Faaliyet Giderleri(-) | (15.303.630) | (13.673.859) |
| Durdurulan Faaliyetler Dönem Kar / Zararı (-) | (137.854) | (111.700) |
| Toplam Faaliyet Giderleri | (15.441.484) | (13.785.559) |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

NOT 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Grup'un Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Nisan 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 | 1 Nisan 2023 30 Haziran 2023 |
|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Diğer Gelirler | 12.430.582 | 4.602.278 | 55.922.997 | 50.582.703 |
| Kur Farkı Gelirleri | 12.116.486 | 4.316.529 | 54.752.102 | 49.469.489 |
| Konusu Kalmayan | 306.105 | 306.105 | 1.167.435 | 1.167.435 |
| Şüpheli Alacak Tutarı | | | | |
| Diğer | 7.991 | (20.356) | 3.460 | (54.221) |
| Diğer Giderler | (6.848.130) | (4.863.352) | (3.333.916) | (3.026.803) |
| Şüpheli Alacak Karşılık | | | | |
| Giderleri | (1.050.391) | (1.050.391) | (2.437.341) | (2.437.341) |
| Kur Farkı Giderleri | (5.883.474) | (3.921.166) | (643.786) | (336.673) |
| Diğer | 85.735 | 108.205 | (252.789) | (252.789) |
| Diğer Gelir / Giderler | | | | |
| (Net) | 5.582.452 | (261.074) | 52.589.081 | 47.555.900 |

NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Grup'un dönem sonları itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Yatırım faaliyetlerinden Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Nisan 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 | 1 Nisan 2023 30 Haziran 2023 |
|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Toplam Yatırım | | | 35.642 | 33.187 |
| Faaliyetlerinden Gelirler | 1.129.493 | 1.129.486 | | |
| Temettü Geliri | 1.129.493 | 1.129.486 | 112 | 71 |
| Duran Varlık Satış Karı | - | - | 35.530 | 33.116 |
| Toplam Yatırım | - | - | (48.268.130) | (48.268.130) |
| Faaliyetlerinden Giderler | | | | |
| Duran Varlık Satış Zararı (-) | - | - | - | - |
| Finansal Varlık Değer | | | | |
| Azalışı (-) (*) | - | - | (48.268.130) | (48.268.130) |
| Yatırım Faaliyetlerinden | | | | |
| Gelirler/Giderler (Net) | 1.129.493 | 1.129.486 | (48.232.488) | (48.234.943) |

(*)Bisu GSYF, İntegral Potrföy Yönetimi A.Ş. tarafından Tektuş Sipariş Sistemleri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne yatırım yapmak üzere Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatına göre kurulmuş bir yatırım fonudur. Bisu GSYF'nin yatırım yaptığı Tektuş Sipariş Sistemleri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (BİSU) hakkında Bakırköy 3. Asliye Ticaret Mahkemesi E.2023/407 sayılı dosyası üzerinden konkordoto ilan edilmiştir. Bisu GSYF tarafından çıkarılan katılım paylarının tamamı ana ortaklık ve bağlı ortaklık mülkiyetindedir. Bu çerçevede ana ortaklık aktifindeki 22.860.000 TL, bağlı ortaklık İntegral Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.mülkiyetinde 1.000.000 TL olmak üzere toplamda 23.860.000 TL tutarında maliyet bedelli Bisu Girişim Sermayesi yatırım fonu mevcuttur. Konkordato ilanı ve söz konusu katılım paylarının tamamının Grup mülkiyetinde olması sebebiyle söz konusu katılım payları için aktif bir borsa fiyatından söz etmek anlamlı değildir. Ayrıca konkordato ilanı nedeniyle söz konusu yatırımın (BİSU) olası nakit akışları ile ilgili bir öngörü yapılamamaktadır. Bu nedenle ilgili katılım paylarının gerçeğe uygun değeri sıfır (0) kabul edilerek ana ortaklık bünyesinde 22.860.000 TL bağlı ortaklık bünyesinde ise 1.000.000 TL (**Not:34**) değerlendirilmiştir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

NOT 33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grup'un Finansal Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Nisan 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 | 1 Nisan 2023 30 Haziran 2023 |
|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Faiz Geliri | 1.421.606 | 1.279.197 | 73.127 | 31.157 |
| Kur Farkı Geliri | 391 | 362 | 935 | (16.696) |
| İlişkili Taraf Faiz Geliri | 1.832.326 | 1.176.059 | 4.452.783 | 1.772.203 |
| Portföy Değerleme Geliri | 2.702.576 | (977.758) | 39.126 | 26.893 |
| Borsa Para Piyasası Faiz Geliri | 201.599 | 16.205 | 138.462 | (5.699) |
| Türev Araçlar Değerleme | 131 | - | 3.015.561 | 3.015.561 |
| Devlet Tahvili Faiz Geliri | 6.546.411 | 5.045.948 | 182.494 | (7.322) |
| VOB Geliri | 1.184.499 | 568.303 | 321.421 | 217.485 |
| Toplam Finansal Gelirler | 13.889.539 | 7.108.316 | 8.223.909 | 5.033.582 |

Grup'un Finansal Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Nisan 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 | 1 Nisan 2023 30 Haziran 2023 |
|---|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Faiz Gideri | - | - | (699.024) | (121.648) |
| Kur Farkı Gideri | (5.012) | 357 | (3.877) | 31 |
| Borsa Para Piyasası Faiz Giderleri | (7.584.051) | (6.005.719) | (4.127.270) | (3.348.271) |
| Teminat Mektubu Gideri | (439.460) | (244.061) | - | 7.035 |
| Portföy Değerleme | (631.113) | (556.668) | - | - |
| Türev Piyasa İşlemleri Değerleme Gideri | - | - | - | 1.798 |
| Diğer | (3.908.792) | (1.842.205) | (1.950.115) | (1.491.758) |
| Toplam Finansal Giderler | (12.568.428) | (8.648.296) | (6.780.286) | (4.952.813) |

NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup, hisselerinin tamamına sahip olduğu bağlı ortaklığı Integral Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. hisselerinin tamamının 1.000.000 TL bedel ile Sermaye Piyasası Kurulu izni sonrasında satışına ilişkin olarak karar almış ve hisse devir sözleşmesi imzalamıştır. Bu çerçevede TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standartı hükümlerini uygulamıştır. TFRS 5 hükümleri gereği gerekli bilgiler aşağıda raporlanmıştır.

a) Satış amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülük grupları

| | |
|---|-------------------|
| Satış amaçlı elde tutulan varlık grupları | 31.253.610 |
| Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler | (726.973) |
| Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler (net) | 30.526.637 |
| Sözleşmeye Bağlanmış Satış Bedeli (Not:41) | 31.000.000 |

Bağlı ortaklık'ın dönem sonunda net defter değeri 30.526.637 TL olup satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara ilişkin bir değer düşüklüğü öngörülmemiştir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

i) Satış amaçlı elde tutulan varlık grupları

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 5.384.945 | 923.322 |
| Finansal Varlık | 31.114.867 | 12.355.845 |
| Finansal Varlık Değer Düşüş Karşılığı (Not:32) | (613.614) | (613.614) |
| Maddi Duran Varlıklar | 12.601 | 16.379 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 635.519 | 754.679 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 26.056 | 44.750 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | - | - |
| Diğer Alacaklar ve Varlıklar | 549.127 | 140.877 |
| TOPLAM | 37.109.501 | 13.622.238 |

ii) Satış amaçlı elde tutulan yükümlülük grupları

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar | 294.145 | 464.794 |
| Ticari Borçlar | 107.617 | 174.996 |
| Diğer Borçlar | 6.181.102 | 1.417.485 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | 6.582.864 | 2.057.275 |
| Eleminasyon | (5.855.891) | (855.891) |
| TOPLAM KAYNAKLAR -NET | 726.973 | 1.201.384 |

iv) Durdurulan faaliyetlerden elde edilen karlar / zararlar

| | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Hasılat | 1.893.983 | 555.668 |
| Satışların Maliyeti (-) | (1.460.850) | (767.714) |
| Brüt Kar / (Zarar) | 433.133 | (212.046) |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | (2.046) | (369.519) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (2.189.567) | (4.753.673) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | - | 505.740 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (343.516) | (501.817) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler (-) | - | - |
| Faaliyet Karı / (Zararı) | (2.101.996) | (5.331.315) |
| Finansman Geliri / Gideri (-) | 3.239.455 | (1.387.368) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) | (2.476.850) | 151.210 |
| Vergi Öncesi Kar / (Zarar) | (1.339.391) | (6.567.473) |
| Durdurulan Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri) | 183.350 | (908.456) |
| - Dönem Vergi Gelir / (Gideri) | - | - |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri) | 183.350 | (908.456) |
| Dönem Karı / (Zararı) | (1.156.041) | (7.475.929) |
| Düzeltilme ve Eliminasyonlar | | |
| Satış (Zararı) | | |
| Durdurulan Faaliyetler | (1.156.041) | (7.475.929) |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Diğer Komisyon ve Gelirler | 247.392 | 335.969 |
| Hisse Senedi Satışları | 1.455 | 95.288 |
| Yatırım Fonu Satışları | 1.645.136 | 124.411 |
| Hasılat | 1.893.983 | 555.668 |
| Hisse Senedi Maliyeti (-) | | |
| Yatırım Fonu Satışları Maliyeti (-) | (1.460.850) | (767.714) |
| Satışların Maliyeti | (1.460.850) | (767.714) |
| Brüt Kar | 433.133 | (212.046) |

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | (2.046) | (369.519) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (2.189.567) | (4.753.673) |
| Toplam Faaliyet Giderleri | (2.191.613) | (5.123.192) |

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | (2.046) | (369.519) |
| Takasbank - MKK Giderleri | (2.046) | (369.519) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (2.189.567) | (4.753.673) |
| Personel Giderleri | (961.493) | (2.707.805) |
| Vergi Resim Harç Giderleri | (428.120) | (616.518) |
| Amortisman ve Tükenme Payları | (137.854) | (111.700) |
| Kıdem Tazminatı | - | (62.200) |
| Bilgi İşlem ve Aktarım Gid. | (172.402) | (230.862) |
| Danışmanlık ve Denetim Gideri | (378.565) | (184.041) |
| Diğer | (111.133) | (840.547) |
| Toplam Faaliyet Giderleri | (2.191.613) | (5.123.192) |

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Diğer Gelirler | - | 505.740 |
| Kur Farkı Gelirleri | | 3.882 |
| Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılık Tutarı | | 483.348 |
| Diğer | - | 18.510 |
| Diğer Giderler | (343.516) | (501.817) |
| Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri | (343.516) | (482.727) |
| Kur Farkı Giderleri | | (580) |
| Diğer | | (18.510) |
| Diğer Gelir / Giderler (Net) | (343.516) | 3.923 |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Faiz Gelirleri | 766.463 | 679.767 |
| Kur Farkı Gelirleri | - | 17.981 |
| Portföy Değerleme Geliri | 2.662.547 | 602.315 |
| Toplam Finansal Gelirler | 3.429.010 | 1.300.063 |

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Kur Farkı Giderleri | - | (2.310) |
| Portföy Değerleme Geliri | (153.246) | (2.623.551) |
| Diğer | (36.309) | (61.570) |
| Toplam Finansal Gelirler | (189.555) | (2.687.431) |

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | 183.350 | (908.456) |
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-) | - | - |
| Toplam Vergi Gelir / (Gideri) | 183.350 | (908.456) |

NOT 35 GELİR VERGİLERİ

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

Grup'un Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------|----------------|
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-) | 7.925.704 | 51.360.453 |
| Peşin Ödenen Vergiler | (747.691) | (51.360.453) |
| Cari Dönem Vergi Varlığı / Yükümlülüğü (-) | 7.178.013 | - |

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Nisan 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 | 1 Nisan 2023 30 Haziran 2023 |
|--------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | 3.841.463 | 2.257.445 | 12.369.018 | 12.311.823 |
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-) | (7.925.704) | (7.925.704) | (38.360.556) | (27.085.895) |
| Toplam Vergi Gelir / (Gideri) | (4.084.241) | (5.668.259) | (25.991.538) | (14.774.072) |

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Kurumlar Vergisi oranı 15/7/2023 tarihli ve 32249 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 Sayılı "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları için %30

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

olarak belirlenmiştir. İlgili düzenleme 1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; 2023 yılı kazançlarının tamamını kapsayacak şekilde yürürlüğe girmiştir. Cari dönem vergi karşılığı %30 oranı ile hesaplanmıştır.

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ii) Ertelemiş Vergi:

Grup 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 Grup, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelemiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

15/7/2023 tarihli ve 32249 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 Sayılı "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları için %30 olarak belirlenmiştir. İlgili düzenleme 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 15/7/2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Cari dönem ertelenmiş vergi %30 oranı ile hesaplanmıştır.

Ertelemiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği dönemlerin vergi oranları dikkate alınmıştır.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

| Hesap Adı | Birikmiş Geçici Farklar | | Ertelenmiş Vergi | |
|---|-------------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Maddi Duran Varlıklar | (5.101.709) | (4.576.876) | (1.530.513) | (1.373.063) |
| Kıdem Tazminat Karşılığı | 9.501.883 | 11.353.502 | 2.857.705 | 3.322.152 |
| Şüpheli Alacak Karşılığı | 2.555.228 | 1.122.780 | 766.569 | 336.834 |
| İzin Karşılığı | 7.924.879 | 7.738.789 | 2.377.464 | 2.321.636 |
| Finansal Yatırımlar | (8.093.654) | (10.095.619) | (607.024) | (757.171) |
| Dava Karşılığı | 274.296 | 342.143 | 82.289 | 102.643 |
| TFRS 16 Kiralamalar | (2.881.674) | (1.621.722) | (864.502) | (486.516) |
| Finansal Varlık Değer | | | | |
| Azalışı | 22.860.000 | 28.514.421 | 6.858.000 | 8.554.326 |
| Diğer | 6.563.397 | (6.661.076) | 1.969.019 | (1.998.323) |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | | | 11.909.007 | 10.022.518 |

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 | 1 Ocak 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2023 |
| Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | 10.022.518 | 4.754.106 |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) (Sürdülen Faaliyetler) | 3.841.463 | 12.369.018 |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) (Durdurulan Faaliyetler) | 183.350 | (908.456) |
| Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Özkaynak mahsubu | 32.495 | 528.210 |
| Enflasyon Etkisi | (2.170.819) | (783.536) |
| Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü | 11.909.007 | 15.959.342 |

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| Vergi karşılığının mutabakatı: | 1 Ocak 2024 | 1 Ocak 2023 |
|--|---------------------|---------------------|
| | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2023 |
| Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar | (9.016.468) | 35.734.937 |
| Durdurulan Faaliyetlerden elde edilen kar (Not:34) | (1.156.041) | (7.475.929) |
| Toplam kar | (10.172.509) | 28.259.008 |
| Kurumlar vergisi oranı %30 | 3.051.754 | (8.477.702) |
| Vergi etkisi: | | |
| - Vergiye Tabi Olmayan Gelirler | 338.845 | |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderler | (1.314.460) | (3.352.953) |
| -Üzerinden Vergi Hesaplanmayan Özkaynak Enflasyon Farkları | (5.977.030) | (15.069.338) |
| Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri | (3.900.891) | (26.899.993) |
| <i>Sürdürülen Faaliyet</i> | (4.084.241) | (25.991.538) |
| <i>Durdurulan Faaliyet (Not:34)</i> | 183.350 | (908.456) |

NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ

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

| | 1 Ocak 2024 | 1 Nisan 2024 | 1 Ocak 2023 | 1 Nisan 2023 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2023 | 30 Haziran 2023 |
| Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı) | (14.256.750) | 20.604.461 | 2.267.470 | 28.560.587 |
| Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı | 80.000.000 | 80.000.000 | 80.000.000 | 80.000.000 |
| Pay Başına Kazanç/(Kayıp) | (0,1782) | 0,2576 | 0,0283 | 0,3570 |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

| | Alacaklar | | Borçlar | |
|------------------------|------------------|--------------------------|----------------|--------------------------------|
| | Ticari Alacaklar | Ticari Olmayan Alacaklar | Ticari Borçlar | Kiralama İşlemlerinden Borçlar |
| 30 Haziran 2024 | | | | |
| Gerçek Kişi Ortaklar | - | 12.961.051 | - | - |
| Ulukartal Holding A.Ş. | - | 19.304.894 | - | 1.759.278 |
| Optimum Yatçılık | | 82.080 | | |
| Toplam | - | 32.348.025 | - | 1.759.278 |

| | Alacaklar | | Borçlar | |
|------------------------|------------------|--------------------------|----------------|--------------------------------|
| | Ticari Alacaklar | Ticari Olmayan Alacaklar | Ticari Borçlar | Kiralama İşlemlerinden Borçlar |
| 31 Aralık 2023 | | | | |
| Gerçek Kişi Ortaklar | - | 4.701.078 | - | - |
| Ulukartal Holding A.Ş. | - | 9.623.686 | - | 7.717.888 |
| Toplam | - | 14.324.764 | - | 7.717.888 |

b) İlişkili taraflar İşlem Hacimleri

İlişkili Taraflara Satışlar:

30 Haziran 2024

| İlişkili Taraflara Satışlar | Hizmet Faturası | Yansıtma Gideri | Faiz Gelirleri (*) | Diğer | Toplam |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------|------------------|
| Kadir Cenk Ulukartal | - | - | 1.832.326 | - | 1.832.326 |
| Optimum Yatçılık | | 71.840 | | | 71.840 |
| Toplam | - | 71.840 | 1.832.326 | - | 1.904.166 |

(*) Grup'un faiz geliri hesaplamasında 31 Mart 2024 tarihine kadar kullanmış olduğu sabit faiz oranı %44,25'dir. İlgili tarih sonrasında ise % 51,75'dir. İlişkili taraflara yapılan işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir

30 Haziran 2023

| İlişkili Taraflara Satışlar | Hizmet Faturası | Yansıtma Gideri | Faiz Gelirleri (*) | Diğer | Toplam |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|--------------|------------------|
| Kadir Cenk Ulukartal | - | - | 4.452.783 | - | 4.452.783 |
| Ulukartal Holding A.Ş. | - | - | - | 3.976 | 3.976 |
| Optimum Yatçılık A.Ş. | - | - | - | - | - |
| Toplam | - | - | 4.452.783 | 3.976 | 4.456.759 |

(*) Grup'un faiz geliri hesaplamasında 24 Haziran 2023 tarihine kadar kullanmış olduğu sabit faiz oranı %26,49'dur. İlgili tarih sonrasında ise % 16,75'dir. İlişkili taraflara yapılan işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

İlişkili Taraflardan Alımlar

30 Haziran 2024

| İlişkili Taraflardan Alımlar | Danışmanlık Gideri (*) | Aidat | | Diğer Alımlar | Toplam |
|------------------------------|------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| | | Yansıtma Gideri | Kira Ödemesi | | |
| Ulukartal Holding A.Ş. | 13.472.928 | 1.227.495 | 5.751.695 | 707.037 | 21.159.155 |
| Toplam | 13.472.928 | 1.227.495 | 5.751.695 | 707.037 | 21.159.155 |

(*) Grup'a aylık olarak kesilen danışmanlık bedelinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2023

| İlişkili Taraflardan Alımlar | Danışmanlık Gideri (*) | Aidat | | Diğer Alımlar | Toplam |
|------------------------------|------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | | Yansıtma Gideri | Kira Ödemesi | | |
| Ulukartal Holding A.Ş. | 13.820.316 | 1.150.131 | 5.500.565 | 1.359.526 | 21.830.538 |
| Toplam | 13.820.316 | 1.150.131 | 5.500.565 | 1.359.526 | 21.830.538 |

(*) Grup'a aylık olarak kesilen danışmanlık bedelinden oluşmaktadır.

c) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar:

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 | 1 Ocak 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 30 Haziran 2024 | 30 Haziran 2023 |
| Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler | 46.300.038 | 44.336.006 |
| Toplam | 46.300.038 | 44.336.006 |

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

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

Grup 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------|----------------|
| Toplam Borçlar | 470.456.388 | 451.546.024 |
| Eksi (-): Nakit ve Nakit Benzerleri | (82.800.319) | (176.051.432) |
| Net Borç | 387.656.069 | 275.494.592 |
| Toplam Özsermaye | 225.674.540 | 240.007.112 |
| Toplam Sermaye | 613.330.609 | 515.501.704 |
| Net Borç/Toplam Sermaye Oranı % | 63,21% | 53,44% |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

(b) Önemli muhasebe politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Finansal araçlar kategorileri

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Finansal Varlıklar | 540.054.130 | 570.578.652 |
| Hazır Değerler | 82.800.319 | 176.051.432 |
| Ticari Alacaklar | 400.001.342 | 370.886.894 |
| Finansal Yatırımlar | 57.252.469 | 23.640.326 |
| Finansal Yükümlülükler | 377.278.298 | 390.837.057 |
| Ticari Borçlar | 347.146.927 | 365.983.974 |
| Finansal Borçlar | 30.131.371 | 24.853.083 |

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

(c) Grup'un maruz kaldığı riskler

Faaliyetleri nedeniyle Grup piyasa riskine maruz kalmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup'un 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 içerisinden seçilir ve yönetim kurulu tarafından onaylanır. Komite düzenli olarak genel müdür ve yönetim kuruluna rapor verir ve aşağıda yazılı esasların doğru ve düzenli yürütülmesinden Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcısına karşı sorumludur. Prosedürün uygulandığının denetlenmesi ise Müfettişin sorumluluğundadır.

Riski Ölçme ve Değerleme

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

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

1-Riske Maruz Kalan Değer

Belirli bir piyasa görünüm veya tahminler göz önüne alınarak, Grup'un açık döviz pozisyonlarının Grup'un 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.

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

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

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

5-Piyasa ve İşlem Riski

Piyasada işlem yapılan enstrümanların karakteristik özelliklerinden kaynaklanan risktir.

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

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

6-Sistemsal Risk

Grup'un 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.

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 30.06.2024

| | Kar / Zarar | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü | 9.581.005 | (9.581.005) |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 9.581.005 | (9.581.005) |
| Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü | 1.966.435 | (1.966.435) |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | 1.966.435 | (1.966.435) |
| GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü | (293.328) | 293.328 |
| 8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 9- GBP Net Etki (4+5) | (293.328) | 293.328 |
| Diğer' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü | 3.152.452 | (3.152.452) |
| 11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 12- Diğer Net Etki (4+5) | 3.152.452 | (3.152.452) |
| TOPLAM | 14.406.564 | (14.406.564) |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 31.12.2023

| | Kar / Zarar | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü | 30.849.562 | (30.849.562) |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 30.849.562 | (30.849.562) |
| Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü | 189.400 | (189.400) |
| 5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | 189.400 | (189.400) |
| GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü | 396.974 | (396.974) |
| 8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 9- GBP Net Etki (4+5) | 396.974 | (396.974) |
| Diğer' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü | 1.066.487 | (1.066.487) |
| 11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 12- Diğer Net Etki (4+5) | 1.066.487 | (1.066.487) |
| TOPLAM | 32.502.423 | (32.502.423) |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

| | Döviz Pozisyonu Tablosu | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|------------------|----------------|-----------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------|---------------|--------------------|
| | 30.06.2024 | | | | | 31.12.2023 | | | | |
| | TL Karşılığı | USD | Avro | GBP | Diğer | TL Karşılığı | USD | Avro | GBP | Diğer |
| 1. Ticari Alacaklar | 249.841.550 | 7.611.041 | - | - | - | 249.328.287 | 6.790.035 | - | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 23.635.892 | 720.031 | - | - | - | 98.642.435 | 2.686.359 | - | - | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3) | 273.477.442 | 8.331.072 | - | - | - | 347.970.722 | 9.476.394 | - | - | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | 3.282.620 | 100.000 | - | - | - | 5.507.961 | 150.000 | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7) | 3.282.620 | 100.000 | - | - | - | 5.507.961 | 150.000 | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 276.760.062 | 8.431.072 | - | - | - | 353.478.683 | 9.626.394 | - | - | - |
| 10. Ticari Borçlar | 181.274.085 | 5.522.238 | - | - | - | 187.208.274 | 5.098.300 | - | - | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yük. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12) | 181.274.085 | 5.522.238 | - | - | - | 187.208.274 | 5.098.300 | - | - | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yük. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yük. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 181.274.085 | 5.522.238 | - | - | - | 187.208.274 | 5.098.300 | - | - | - |
| 19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | (3.902.694) | 9.873 | 559.785 | (70.790) | 167.290.510 | 158.753.827 | 3.873.263 | 46.614 | 85.000 | (1.794.705) |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı | 19.988.428 | 9.873 | 559.785 | - | 167.290.510 | 158.753.827 | 3.873.263 | 46.614 | 85.000 | - |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı | 23.891.122 | - | - | 70.790 | - | - | - | - | - | 1.794.70 |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | 91.583.283 | 2.918.707 | 559.785 | (70.790) | 167.290.510 | 325.024.236 | 8.401.357 | 46.614 | 85.000 | (1.794.705) |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 91.583.283 | 2.918.707 | 559.785 | (70.790) | 167.290.510 | 325.024.236 | 8.401.357 | 46.614 | 85.000 | (1.794.705) |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23. İhracat | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 24. İthalat | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

(f) Kredi riski ve yönetimi

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

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

| 30 Haziran 2024 | Alacaklar | | | | Dip Not | Bankalardaki Mevduat | Dip Not | Finansal Yatırımlar |
|---|---------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|--------------|----------------------|------------|---------------------|
| | Ticari Alacaklar İlişkili | Diğer | Diğer Alacaklar İlişkili | Diğer | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıylamaruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) | - | 400.001.342 | 32.348.025 | 13.175.626 | 10-11 | 37.773.358 | 6-7 | 57.252.469 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 400.001.342 | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 400.001.342 | 32.348.025 | 13.175.626 | 10-11 | 37.773.358 | 6-7 | 57.252.469 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri) | - | 2.555.228 | - | - | - | - | - | - |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | (2.555.228) | - | - | - | - | - | - |
| - 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 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

(f) Kredi riski ve yönetimi

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

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

| 31 Aralık 2023 | Alacaklar | | | | Dip Not | Bankalardaki Mevduat | Dip Not | Finansal Yatırımlar |
|---|-----------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------|----------------------|------------|---------------------|
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıylamaruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) | - | 370.886.894 | 14.324.764 | 12.635.362 | 10-11 | 102.490.370 | 6-7 | 23.640.326 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 370.886.894 | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 370.886.894 | 14.324.764 | 12.635.362 | 10-11 | 102.490.370 | 6-7 | 23.640.326 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri) | - | 2.301.519 | - | - | - | - | - | - |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | (2.301.519) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

(g) Faiz oranı riski ve yönetimi

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

| Faiz Pozisyonu Tablosu | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------|-----------------------|
| <u>Sabit Faizli Finansal Araçlar</u> | 14.559.841 | 58.760.885 |
| Finansal Varlıklar | 44.691.212 | 83.613.968 |
| Finansal Yükümlülükler | (30.131.371) | (24.853.083) |
| <u>Değişken Faizli Finansal Araçlar</u> | - | - |
| Finansal Varlıklar | - | - |
| Finansal Yükümlülükler | - | - |

Grup banka mevduatlarının bir bölümünü vadeli mevduat olarak değerlendirmektedir. Grup'un finansal yükümlülükleri kısa ve uzun vadeli kredilerden oluşmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi zarar 72.799 TL daha düşük (31 Aralık 2023: vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi zarar 587.609 TL daha düşük) olacaktı.

Yukarıdaki hesaplamalar değişken ve sabit faizli tüm finansal araçlar üzerinden yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ise değişken faizli yükümlülükler nedeniyle maruz kalınan risk bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

(h) Operasyon riski

Kredi, piyasa ve likidite gibi dışsal riskler haricinde, Grup'un 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 Grup'un faaliyetlerinden oluşmaktadır.

Grup, finansal zararlardan uzak durmak amacıyla operasyon riskini yönetmektedir. Bu bağlamda Grup aşağıdaki konularda Grup 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 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

(h) Likidite riski ve yönetimi

Grup, 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, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30 Haziran 2024

| Beklenen Vadeler | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca Nakit | | | | |
|--|--------------------|-------------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------|
| | | Çıktılar Toplamı | 3 Aydan Kısa | 3-12 Ay Arası | 1-5 Yıl Arası | 5 Yılda Uzun |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 445.335.803 | 450.709.412 | 435.174.992 | 7.640.120 | 7.894.300 | |
| Banka Kredileri | 16.747.532 | 16.793.196 | 16.793.196 | - | - | - |
| Finansal Kiralama Borçları | - | - | - | - | - | - |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 13.383.839 | 18.711.784 | 3.177.364 | 7.640.120 | 7.894.300 | - |
| Ticari Borçlar | 347.146.927 | 347.146.927 | 347.146.927 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 68.057.505 | 68.057.505 | 68.057.505 | - | - | - |

31 Aralık 2023

| Beklenen Vadeler | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca Nakit | | | | |
|--|--------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| | | Çıktılar Toplamı | 3 Aydan Kısa | 3-12 Ay Arası | 1-5 Yıl Arası | 5 Yılda Uzun |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 431.051.029 | 441.781.520 | 412.496.449 | 13.907.815 | 15.377.256 | |
| Banka Kredileri | 353.576 | 353.576 | 353.576 | - | - | - |
| Finansal Kiralama Borçları | - | - | - | - | - | - |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 24.499.507 | 35.229.998 | 5.944.927 | 13.907.815 | 15.377.256 | - |
| Ticari Borçlar | 365.983.974 | 365.983.974 | 365.983.974 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 40.213.972 | 40.213.972 | 40.213.972 | - | - | - |

(i) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Grup'un aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR / GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

| | İtfa edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar | Krediler ve Alacaklar | Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar | İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler | Kayıtlı Değer | Gerçeğe Uygun Değer | Dipnot |
|-------------------------------|---|--------------------------|---|--|--|--------------------|------------------------|--------|
| 30.06.2024 | | | | | | | | |
| Finansal Varlıklar | 82.800.319 | 400.001.342 | - | 57.252.469 | - | 540.054.130 | 540.054.130 | |
| Nakit Ve Nakit Benzerleri | 82.800.319 | - | - | - | - | 82.800.319 | 82.800.319 | 6 |
| Ticari Alacaklar | - | 400.001.342 | - | - | - | 400.001.342 | 400.001.342 | 10 |
| Finansal Yatırımlar | - | - | - | 57.252.469 | - | 57.252.469 | 57.252.469 | 7 |
| Finansal Yükümlülükler | - | 347.146.927 | - | - | 30.131.371 | 377.278.298 | 377.278.298 | |
| Finansal Borçlar | - | - | - | - | 30.131.371 | 30.131.371 | 30.131.371 | 8 |
| Ticari Borçlar | - | 347.146.927 | - | - | - | 347.146.927 | 347.146.927 | 10 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | 9 |
| 31.12.2023 | | | | | | | | |
| Finansal Varlıklar | 176.051.432 | 370.886.894 | - | 23.640.326 | - | 570.578.652 | 570.578.652 | |
| Nakit Ve Nakit Benzerleri | 176.051.432 | - | - | - | - | 176.051.432 | 176.051.432 | 6 |
| Ticari Alacaklar | - | 370.886.894 | - | - | - | 370.886.894 | 370.886.894 | 10 |
| Finansal Yatırımlar | - | - | - | 23.640.326 | - | 23.640.326 | 23.640.326 | 7 |
| Finansal Yükümlülükler | - | 365.983.974 | - | - | 24.853.083 | 390.837.057 | 390.837.057 | |
| Finansal Borçlar | - | - | - | - | 24.853.083 | 24.853.083 | 24.853.083 | 8 |
| Ticari Borçlar | - | 365.983.974 | - | - | - | 365.983.974 | 365.983.974 | 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.

Grup, 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, Grup'un cari bir işleminde elde edilebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

Grup, 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. **(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 düşünülmüş ve kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

İNTEGRAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Konsolide Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

| 30.06.2024 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Finansal Varlıklar | 39.267.610 | - | 17.984.859 | 57.252.469 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal varlık | 39.267.610 | - | 17.984.859 | 57.252.469 |
| Satılmaya Hazır Finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 31.12.2023 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
| Finansal Varlıklar | 5.655.467 | - | 17.984.859 | 23.640.326 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal varlık | 5.655.467 | - | 17.984.859 | 23.640.326 |
| 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

Ana ortaklık Yönetimi 22.06.2023 tarihinde bağlı ortaklık olan İntegral Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.'nin satışına ilişkin protokol yapıp, Sermaye Piyasası Kuruluna 06/07/2023 tarihinde onaya göndermiştir.