

**İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE NOTLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

### **Ikon Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na**

#### **A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**

##### **1. Görüş**

Ikon Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (Not 2) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

##### **2. Görüşün Dayanağı**

Yaptığımız bağımsız denetim Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") ve Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğer mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüze dayanak oluşturmak için yeterli ve uygun olduğuna inanıyoruz.

##### **3. Kilit Denetim Konuları**

Tarafımızca; raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

##### **4. Diğer Hususlar**

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve 25 Şubat 2022 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş beyan edilmiştir.

## 5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

## 6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak içinde bulunan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol anlaşılmaktadır.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamalar dâhil olmak üzere genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

## 6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

### B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 01 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Saat'tir.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
(Associate member of PRAXITY AISBL)

Mehmet Saat YMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 16 Mart 2023

<b><u>İÇİNDEKİLER</u></b>	<b><u>SAYFA</u></b>
FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU .....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR .....	6-39

**IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Not</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	30.543.864	28.172.118
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	16.108.110	17.577.572
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	3.156.181	3.037.402
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	8	237.173	108.222
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>50.045.328</b>	<b>48.895.314</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal Yatırımlar			
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	5	1.517.254	1.517.254
Maddi Duran Varlıklar	10	1.270.917	1.566.052
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	32.911	38.310
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	135.680	--
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>2.956.762</b>	<b>3.121.616</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>53.002.090</b>	<b>52.016.930</b>

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Not</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	91.852	12.447
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	--	203.539
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	13.387.434	13.268.718
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	162.881	50.218
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	204.620	2.771.079
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	452.841	44.909
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	206.243	105.964
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	325.617	325.617
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>14.831.488</b>	<b>16.782.491</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	--	400.007
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	733.821	393.208
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	--	108.194
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>733.821</b>	<b>901.409</b>
<b>Özkaynaklar</b>			
Ödenmiş Sermaye	14	25.000.000	25.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları	14	(221.641)	(5.706)
Yeniden Ölçüm Kayıpları			
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	14	1.282.878	1.282.878
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	460.265	438.006
Geçmiş Yıllar Karları	14	7.595.593	6.365.917
Net Dönem Karı		3.319.686	1.251.935
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>37.436.781</b>	<b>34.333.030</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>53.002.090</b>	<b>52.016.930</b>

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmiş 1 Ocak– 31 Aralık 2022	Denetimden Geçmiş 1 Ocak– 31 Aralık 2021
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	15	23.566.548	22.238.751
Satışların Maliyeti (-)	15	(24.661.393)	(29.041.981)
<b>Brüt Zarar</b>		<b>(1.094.845)</b>	<b>(6.803.230)</b>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(193.039)	(93.951)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(7.781.690)	(4.708.780)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	390.792	310.802
<b>Esas Faaliyet Zararı</b>		<b>(8.678.782)</b>	<b>(11.295.159)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	358.084	637.039
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Zararı</b>		<b>(8.320.698)</b>	<b>(10.658.120)</b>
Finansman Gelirleri	20	25.596.775	53.048.146
Finansman Giderleri (-)	20	(12.798.593)	(40.998.212)
<b>Vergi Öncesi Karı/Zararı</b>		<b>4.477.484</b>	<b>1.391.814</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)</b>		<b>(1.157.798)</b>	<b>(139.879)</b>
Dönem Vergi Gideri	21	(1.347.688)	(49.876)
Ertelenmiş Vergi Gideri	21	189.890	(90.003)
<b>Dönem Net Karı/ Zararı</b>		<b>3.319.686</b>	<b>1.251.935</b>
<b>Dönem Karının/Zararının Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		3.319.686	1.251.935
<b>Pay Başına Kazanç/Kayıp</b>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/Kayıp	22	0,1328	0,0501
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
<b>Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(269.919)	(29.462)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	21	53.984	6.776
<b>Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)</b>		<b>(215.935)</b>	<b>(22.686)</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>		<b>3.103.751</b>	<b>1.229.249</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		3.103.751	1.229.249

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



**IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.****31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

	<b>Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir Ve Giderler</b>				<b>Birikmiş Karlar</b>		<b>Toplam Özkaynaklar</b>
	<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</b>	<b>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</b>	<b>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</b>	<b>Geçmiş Yıllar Karları</b>	<b>Net Dönem Karı / (Zararı)</b>	
<b>1 Ocak 2021 Bakiyesi</b>	<b>25.000.000</b>	<b>16.980</b>	<b>1.282.878</b>	<b>428.436</b>	<b>6.274.224</b>	<b>101.263</b>	<b>33.103.781</b>
Transfer	--	--	--	9.570	91.693	(101.263)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	(22.686)	--	--	--	1.251.935	<b>1.229.249</b>
<b>31 Aralık 2021 Bakiyesi</b>	<b>25.000.000</b>	<b>(5.706)</b>	<b>1.282.878</b>	<b>438.006</b>	<b>6.365.917</b>	<b>1.251.935</b>	<b>34.333.030</b>
<b>1 Ocak 2022 Bakiyesi</b>	<b>25.000.000</b>	<b>(5.706)</b>	<b>1.282.878</b>	<b>438.006</b>	<b>6.365.917</b>	<b>1.251.935</b>	<b>34.333.030</b>
Transfer	--	--	--	22.259	1.229.676	(1.251.935)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	(215.935)	--	--	--	3.319.686	<b>3.103.751</b>
<b>31 Aralık 2022 Bakiyesi</b>	<b>25.000.000</b>	<b>(221.641)</b>	<b>1.282.878</b>	<b>460.265</b>	<b>7.595.593</b>	<b>3.319.686</b>	<b>37.436.781</b>

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.****31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmiş 1 Ocak– 31 Aralık 2022	Denetimden Geçmiş 1 Ocak– 31 Aralık 2021
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>			
Dönem Net Karı		3.319.686	1.251.935
<b>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>1.418.742</b>	<b>87.106</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10 11	102.156	239.219
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	12 13	258.140	145.408
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	19	(99.352)	(68.458)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	--	(368.942)
Vergi Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	21	1.157.798	139.879
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(473.489)</b>	<b>11.828.010</b>
Ticari Alacaktaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	1.469.462	1.066.773
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaktaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(118.779)	11.041.040
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(128.951)	(83.365)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	118.716	(2.903.497)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	112.663	145
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(2.566.459)	2.706.914
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		639.859	--
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>4.264.939</b>	<b>13.167.051</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler (-)	13	(87.167)	--
Alınan Faiz	19	102.227	69.203
Vergi İadeleri/Ödemeleri	21	(939.756)	269.991
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(441.481)</b>	<b>1.440.456</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10 11	--	1.500.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	10 11	(441.481)	(59.544)
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(524.141)</b>	<b>(218.910)</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	79.405	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	9	--	(11.671)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri/ (Çıkışları)	9	(603.546)	(207.239)
<b>Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)</b>		<b>2.374.621</b>	<b>14.727.791</b>
<b>D. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri</b>		<b>28.168.394</b>	<b>13.440.603</b>
<b>Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)</b>		<b>30.543.015</b>	<b>28.168.394</b>

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ikon Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket"), Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş. unvanı ile 25 Aralık 1996 tarihinde İstanbul'da faaliyetlerine başlamıştır. Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş. unvanını 9 Eylül 2003 tarihinden itibaren isim değişikliği ile Ikon Menkul Değerler A.Ş. olarak faaliyetlerine devam etmektedir.

Şirket'in ana faaliyet konusu; 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 veya ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren belgeler üzerinde aracılık faaliyetinde bulunmak ve dövize, kıymetli madenlere ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenecek diğer varlıklar üzerine yapılacak kaldıraçlı alım satım işlemleri faaliyetlerini yürütmektir.

Şirket'in ana faaliyet merkezi Esentepe Mahallesi Harman Sokak No:5 Harmancı Giz Plaza Kat:10 Daire: 20 Levent, Şişli/İstanbul'dur. Ayrıca Şirket'in Barbaros Mahallesi Ak Zambak Sokak Uphill Court A Ada Sitesi Bina No: 3 Kat:17 Daire:101 Ataşehir/İstanbul adresinde irtibat bürosu bulunmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 18 kişidir (31 Aralık 2021: 14 kişi).

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 25.000.000 TL (31 Aralık 2021: 25.000.000 TL) tutarındadır. Şirket'in tek ortağı Aydın Tunalı'dır.

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

###### Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 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 hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TFRS) esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal kayıtlara SPK'nın II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygunluğun sağlanması açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak TL olarak hazırlanmıştır.

###### Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

## NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

#### **Finansal Tabloların Onaylanması**

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları, 16 Mart 2023 tarihli 2023/10 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

### 2.2 Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, yasal olarak uygulanabilen bir hak bulunması ve işlemin net tutarda gerçekleştirilmesi eğiliminin olması durumlarında bilançoda netleştirilerek net tutar üzerinden gösterilmektedir.

### 2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında ve hatalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmekte, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ise cari dönem finansal tablolarında kâr zarar ile ilişkilendirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

### 2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

### 2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### **a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar**

##### **TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik**

KGK, Temmuz 2020'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)**

**a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)**

**TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme**

KGK, Temmuz 2020’de TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar- Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır- özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır. Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri**

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS’deki İyileştirmeler**

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

***TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması***

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS’ye geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’ye geçişi kolaylaştıracaktır.

***TFRS 9- Finansal Araçlar***

Bu değişiklik, alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)**

**a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)**

***TMS 41- Tarımsal Faaliyetler***

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

**b) 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar**

**TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

**TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması**

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)**

**b) 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)**

**TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

**TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

**TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

## NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

#### b) 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

#### 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 ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliğin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

### 2.6 İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### Hasılat

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirketin satış gelirleri hizmet gelirleri, aracılık komisyonları yer almaktadır. Komisyon gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir. Komisyon gelirleri komisyon iadeleri düşüldükten sonraki tutarları ile finansal tablolarda yer almaktadır.

#### Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. 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.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Mevcut sabit kıymetler için uygulanan amortisman süreleri (ekonomik ömür) ve uygulanan amortisman oranları aşağıdadır.

	Süre (Yıl)
Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-15 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl



**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Maddi Duran Varlıklar (Devamı)**

***Kullanım Hakkı Varlıkları***

Şirket, 1 yıl üzeri, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını içeren ve iptal edilemeyen faaliyet kiralama sözleşmelerini, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlarına yansıtmaktadır. Kullanım hakkı, sözleşmede açık veya gizli olarak yer alan faiz oranı üzerinden, kira ödemelerinin bugünkü değerine indirgenmesiyle hesaplanır. Kullanım hakkı varlığı kiralama süresi üzerinden itfa edilir.

**Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar, yazılım programlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kar veya zararda, ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri olan 3 yıl üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilmektedir.

**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 ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

**Finansal Araçlar**

Şirket'in finansal varlıkları, nakit ve nakit benzerleri, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve ticari alacaklardan; finansal yükümlülükleri ise kısa vadeli borçlanmalar, ticari borçlardan ve diğer finansal yükümlülüklerden oluşmaktadır.

***Finansal varlıklar***

Şirket, finansal varlıklarını "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" veya "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Söz konusu finansal varlıklar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından 19 Ocak 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin "TFRS 9, Finansal Araçlar" standardının üçüncü bölümünde yer alan "finansal tablolara alma ve finansal tablo dışı bırakma" hükümlerine göre kayıtlara alınmakta veya çıkarılmaktadır. Finansal varlıklar ilk kez finansal tablolara alınması esnasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir. Şirket, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal bir varlığın ilk kez finansal tablolara alınması sırasında, Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri dikkate alınmaktadır. Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli değiştirildiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıklar yeniden sınıflandırılmakta ve yeniden sınıflandırma ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp veya faizler için herhangi bir düzeltme yapılmamaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

**Finansal Araçlar (Devamı)**

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek için elde tutmayı amaçlayan iş modeli ile sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modeli dışında kalan diğer model ile yönetilen finansal varlıklar ile finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açmaması durumunda; piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlamak amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben de gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "İtfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akışlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, 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 riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır.

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

## NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Finansal Araçlar (Devamı)

##### *Diğer finansal yükümlülükler*

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

#### Kur Değişiminin Etkileri

Şirketin geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işlemin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonunda geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerini belirlediği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

#### Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç miktarı, net dönem karının şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

#### Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

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

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

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

**Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesi bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktiflerinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları –bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirmektedir.

**Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

**Kıdem Tazminatları**

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ilerde doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

**İzin Karşılıkları**

Şirket çalışanlarının finansal tablo tarihleri itibarıyla hak kazandıkları ancak henüz kullanılmayan izinleri için karşılık hesaplanarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır.

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Nakit Akış Tablosu**

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

**Sermaye ve Temettüleri**

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

**İlişkili Taraflar**

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo notlarında açıklanır.

**Kiralama İşlemleri**

*Kiracı olarak*

Şirket bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkı, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesini içeren sözleşmeleri kiralama sözleşmeleri olarak kabul edip ilgili sözleşmeye dayalı hakkı kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirilmektedir.

Kullanım hakkı varlığı, kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvik ve indirimleri, katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve tanımlı varlığın sökülmesi/taşınmasıyla ilgili tüm maliyetleri içermektedir. Şirket başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar için kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini uygulamaktadır.

Şirket kullanım hakkı varlığını kiralama süresini dikkate alarak amortismanına tabi tutup maliyet değeri ile değerlemektedir.

Kiralama yükümlülüğü ise kiralamanın fiilen başladığı tarihte, gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, varsa zımnî faiz oranı aksi halde kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

*Kiralama yükümlülükleri*

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenmemesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

*Kiralayan olarak*

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklardan kaynaklı kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

## NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve 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 gerçekleştirildiği dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak varsayımlar yapar. Kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili muhasebe politikalarında gösterilmektedir. Başlıcaları aşağıdaki gibidir:

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

b) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

## NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

### a) Borç Ve Alacak Bakiyeleri

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari/diğer alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari/diğer borcu bulunmamaktadır.

### b) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler

Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2022 dönemi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaatlerinin toplam tutarı 413.770 TL'dir (1 Ocak-31 Aralık 2021: 244.309 TL). Üst yönetim; yönetim kurulu başkanı, üyeleri ve genel müdür olarak belirlenmiştir. Üst yönetime sağlanan menfaatler ücret ve huzur hakkı ödemelerinden oluşmaktadır.

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### c) Alış Ve Satış Bakiyeleri

Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflardan alış bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
<b>Alışlar</b>		
Bilgi işlem gideri (FT Teknoloji Ticaret LTD. ŞTİ.)	252.331	166.852
Hukuk danışmanlığı gideri (Yasemin Merçil)	150.990	115.269
	<b>403.321</b>	<b>282.121</b>

Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflara satış işlemi bulunmamaktadır.

#### NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	30.407.075	11.139.806
- Vadeli mevduat	136.789	17.014.863
Borsa para piyasasından alacaklar-müşteri	--	17.449
	<b>30.543.864</b>	<b>28.172.118</b>

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31 Aralık 2022			
	Ortalama Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	12,00%	34 gün	135.940	136.789
				<b>136.789</b>
Döviz Cinsi	31 Aralık 2021			
	Ortalama Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	0,40%	4 gün	636.491	9.333.186
Euro	0,05%	4 gün	462.380	7.543.642
TL	16,00%	21 gün	138.035	138.035
				<b>17.014.863</b>

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin maruz kaldığı riskler ve risk düzeyleri Not 23'te açıklanmıştır. Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 23'te yer almaktadır.

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	30.543.864	28.172.117
Faiz tahakkukları	(849)	(3.723)
<b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>30.543.015</b>	<b>28.168.394</b>

#### NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</b>		
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	1.517.254	1.517.254
	<b>1.517.254</b>	<b>1.517.254</b>

(\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul iştirak oranı %0,04'tür. Şirket'in elinde nominal değeri 159.711 TL olan 15.971.094 adet hisse bulunmaktadır. İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul'un 15 Ocak 2018 tarihli ve 2018-6 sayılı toplantısında ilgili payları almaya razı olduğu fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim kurulunun 4 Temmuz 2013 tarih ve 2013/17 sayılı toplantısında, Borsa İstanbul A.Ş. (C) Grubu ortaklık paylarından 15.971.094 adet karşılığı 159.711 TL tutarındaki payın Şirket'e bedelsiz olarak verilmesi kararlaştırılmıştır.

#### NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Ticari alacaklar</b>		
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları	13.301.429	12.779.134
Takasbank yedek teminatlardan alacaklar	2.804.745	4.798.438
Ticari alacaklar	1.936	--
	<b>16.108.110</b>	<b>17.577.572</b>

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Ticari borçlar</b>		
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	13.301.429	12.779.134
Ticari borçlar	83.500	49.298
Alacaklı müşteriler	2.505	422.837
Borsa para piyasasına borçlar	--	17.449
	<b>13.387.434</b>	<b>13.268.718</b>

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risk düzeyleri Not 23'te açıklanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının vade yapısı Not 23'te açıklanmıştır.



## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>		
Kaldıraçlı işlemler likidite sağlayıcı teminatı	2.842.424	2.958.782
Verilen depozito ve teminatlar	313.757	78.620
	<b>3.156.181</b>	<b>3.037.402</b>
	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Kısa vadeli diğer borçlar</b>		
Ödenecek vergi ve kesintiler (*)	204.620	2.771.079
	<b>204.620</b>	<b>2.771.079</b>

(\*) 14 Kasım 2020 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un 19. maddesi ile; döviz, kıymetli madenler ve Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen diğer varlıklar üzerine yapılan kaldıraçlı işlemlere ilişkin sözleşmelerden elde edilen kazançlar Gelir Vergisi Kanunu’nun Geçici 67. maddesi kapsamında stopaj kapsamına alınmıştır. Söz konusu hüküm 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere Kanun’un yayımı tarihi olan 17 Kasım 2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Böylelikle kaldıraçlı işlemlere ilişkin sözleşmelerden elde edilen gelirler için yatırımcılara stopaj yoluyla vergi ödeme yükümlülüğü getirilmiş, kaldıraçlı işlemlerin tamamı stopaj kapsamına alınmıştır. Buna göre 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bu kapsamda kesiti yoluyla ödenecek müşteri stopajı 69.072 TL’dir (31 Aralık 2021: 2.079.197 TL).

#### NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Peşin ödenmiş giderler</b>		
Bilgi işlem giderleri	169.419	87.507
Sigorta giderleri	17.247	1.179
İK giderleri	35.684	18.388
Diğer giderler	14.823	1.148
	<b>237.173</b>	<b>108.222</b>

**IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.****31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

**NOT 9 - BORÇLANMALAR**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b> <b>(İlişkili olmayan taraflardan borçlanmalar)</b>		
Kredi kartı borçları	91.852	12.447
	<b>91.852</b>	<b>12.447</b>
<b>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</b> <b>(İlişkili olmayan taraflardan borçlanmalar)</b>		
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	203.539
	<b>--</b>	<b>203.539</b>
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b> <b>(İlişkili olmayan taraflardan borçlanmalar)</b>		
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	400.007
	<b>--</b>	<b>400.007</b>
<b>Toplam borçlanmalar</b>	<b>91.852</b>	<b>615.993</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borçlanmaların vade yapısı aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
0-3 ay	91.852	92.515
3-12 ay	--	123.471
1-2 yıl	--	400.007
	<b>91.852</b>	<b>615.993</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.****31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

**NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR**

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
<b>Maliyet</b>							
Binalar	2.065.000	--	(1.195.000)	870.000	--	--	870.000
Tesis, makine ve cihazlar	429.473	59.544	--	489.017	426.790	--	915.807
Döşeme ve demirbaşlar	241.084	--	--	241.084	--	--	241.084
Özel maliyetler	193.323	--	--	193.323	14.691	--	208.014
Kullanım hakkı varlıkları	1.112.555	--	--	1.112.555	--	(1.112.555)	--
	<b>4.041.435</b>	<b>59.544</b>	<b>(1.195.000)</b>	<b>2.905.979</b>	<b>441.481</b>	<b>(1.112.555)</b>	<b>2.234.905</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>							
Binalar	92.925	28.312	(63.942)	57.295	17.630	--	74.925
Tesis, makine ve cihazlar	353.996	28.994	--	382.990	71.177	--	454.167
Döşeme ve demirbaşlar	241.084	--	--	241.084	--	--	241.084
Özel maliyetler	170.746	15.116	--	185.862	7.950	--	193.812
Kullanım hakkı varlıkları	311.293	161.403	--	472.696	--	(472.696)	--
	<b>1.170.044</b>	<b>233.825</b>	<b>(63.942)</b>	<b>1.339.927</b>	<b>96.757</b>	<b>(472.696)</b>	<b>963.988</b>
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>2.871.391</b>			<b>1.566.052</b>			<b>1.270.917</b>

Dönem içinde muhasebeleştirilen maddi duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü kaybı bulunmamaktadır. Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2022 ve 2021 dönemlerindeki amortisman giderleri Not 17'de açıklanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta teminatı tutarı 2.080.000 TL'dir (31 Aralık 2021:1.136.000 TL).

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.****31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

**NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

	1 Ocak 2021	İlaveler	31 Aralık 2021	İlaveler	31 Aralık 2022
<b>Maliyet</b>					
Haklar	114.650	--	114.650	--	114.650
	<b>114.650</b>	<b>--</b>	<b>114.650</b>	<b>--</b>	<b>114.650</b>
<b>Birikmiş itfa payı</b>					
Haklar	70.946	5.394	76.340	5.399	81.739
	<b>70.946</b>	<b>5.394</b>	<b>76.340</b>	<b>5.399</b>	<b>81.739</b>
<b>Net kayıtlı değeri</b>	<b>43.704</b>		<b>38.310</b>		<b>32.911</b>

Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2022 ve 2021 dönemlerindeki itfa payı giderleri Not 17'de açıklanmıştır.

**NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER****12.1 Alınan/Verilen Teminatlar ve Sigortalar**

Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	137.716	137.716
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu tri'lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
	<b>137.716</b>	<b>137.716</b>

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen gayrinakdi teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Kime Verildiği	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Teminat Mektubu	- SPK	1.776	1.776
Teminat Mektubu	- İcra müdürlüğü	135.940	135.940
		<b>137.716</b>	<b>137.716</b>

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### 12.1 Alınan/Verilen Teminatlar ve Sigortalar (Devamı)

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerindeki sigorta tutarı Not 10'da açıklanmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla alınan TRİ'leri bulunmamaktadır.

##### 12.2 Davalar

###### Lehine açılan davalar

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla lehine açılmış 39 adet dava bulunmaktadır. Şirket lehine açılmış davalardan bir adedi Sermaye Piyasası Kurulu'nca Şirket'e kesilen 325.617 TL'lik idari para cezasının iptaline ilişkindir, 3 adedi müşteri tarafında Şirket aleyhine başlatılan davalara karşı açılan itirazın iptali davaları olup kalan 35 dava vergi dairesine BSMV iadesi için açılmış davalardır.

Şirket, kaldıraçlı alım satım işlemlerinin menkul kıymet olmaması ve kambiyo muamelesi olarak nitelendirilmesi gerektiğini belirterek, kambiyo işlemlerinde satış tutarı üzerinden yapılacak vergilendirme oranının da Bakanlar Kurulu tarafından %0 olarak belirlenmiş olması dolayısıyla kaldıraçlı alım satım işlemleri nedeniyle ödediği BSMV'nin iadesi için vergi dairesine dava açmıştır.

Şirket, Ağustos 2018 ve Aralık 2022 dönemleri için toplam 3.076.026 TL tutarında 35 adet dava açmıştır. Şirket sonuçlanan 24 dava sonucunda toplamda 1.293.626 TL tutarı dönem itibarıyla tahsil edilmiştir. Şirket'in devam etmekte olan toplam 7 adet davası bulunmaktadır.

###### Aleyhine açılan davalar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan 3 adet dava bulunmaktadır, müşteriler tarafından açılmış alacak davalarıdır. Şirket aleyhine açılan davalara itirazın iptali davası olup, davaların sonuçlanması beklenmektedir. Şirket ilgili davalar için 135.940 TL tutarında teminat vermiştir.

##### 12.3 Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli karşılıkları</b>		
İzin karşılığı	206.243	105.964
SPK idari para cezası karşılığı (*)	325.617	325.617
	<b>531.860</b>	<b>431.581</b>

(\*) SPK'nın 22 Şubat 2017 tarih 32992422-858-E2405 ve E-2404 no'lu yazıları ile Şirket'e III-39.1 Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ'in 41 inci maddesinin 2'nci fıkrasına aykırılıktan 26.049 TL, 8 Mayıs.2013 tarih ve 16/535 sayılı Kurul İlke Kararı'na aykırılıktan 26.049 TL, III-45.1 sayılı Yatırım Hizmet ve Faaliyetleri İle Yan Hizmetlere İlişkin Belge ve Kayıt Düzeni Hakkında Tebliğ'in 26'ncı maddesine aykırılıktan 325.617 TL olmak üzere 377.715 TL idari para cezası verilmiştir. Şirket 26.049 TL olan 2 cezayı %25 indirimli olarak 2017 yılında 39.072 TL olarak ödemiştir. Rapor tarihi itibarıyla 325.617 TL'lik kısmı için Şirket tarafından SPK aleyhine iptal davası açıldığı için ödenmemiş olup ceza karşılığı ayrılarak ilişikteki finansal tablolara dahil edilmiştir.

İzin karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	105.964	79.393
Dönem içerisindeki artışlar	100.279	26.571
<b>Dönem sonu</b>	<b>206.243</b>	<b>105.964</b>

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### 13.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	61.333	4.334
Ödenecek personel gelir vergileri	43.706	--
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	57.842	45.884
	<b>162.881</b>	<b>50.218</b>

##### 13.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Uzun vadeli borç karşılıkları</b>		
Kıdem tazminatı karşılığı	733.821	393.208
	<b>733.821</b>	<b>393.208</b>

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	393.208	244.909
Ödemeler	(87.167)	--
Faiz maliyeti	11.491	35.512
Cari hizmet maliyeti	146.370	83.325
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	269.919	29.462
<b>Dönem sonu itibarıyla karşılık</b>	<b>733.821</b>	<b>393.208</b>

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,50 enflasyon oranı ve %12,70 iskonto oranı varsayımına göre, %2,92 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

##### Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ticaret Unvanı	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Aydın Tunalı	100%	25.000.000	100%	25.000.000
	<b>100%</b>	<b>25.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>25.000.000</b>

Şirketin sermayesi 25.000.000 TL 'dir. Bu sermayenin her biri 1 TL nominal bedelli 25.000.000 adet paya bölünmüş olup imtiyazlı pay bulunmamaktadır. Şirket ortağı Aydın Tunalı 16 Kasım 2015 tarihli yönetim kurulu kararı ile hisselerin tamamına sahiptir.

##### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	460.265	438.006
	<b>460.265</b>	<b>438.006</b>

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

##### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(221.641)	(5.706)
Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	1.282.878	1.282.878
	<b>1.061.237</b>	<b>1.277.172</b>

##### Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü yedekler	7.034.545	6.661.497
Geçmiş yıl karları/ (zararları)	561.048	(295.580)
	<b>7.595.593</b>	<b>6.365.917</b>

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<b>Hizmet gelirleri</b>		
Kaldıraçlı işlemler gelirleri ve karları	23.052.277	21.630.534
Diğer komisyon gelirleri	514.271	608.217
<b>Net satışlar</b>	<b>23.566.548</b>	<b>22.238.751</b>
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<b>Satışların maliyeti</b>		
Kaldıraçlı işlemler giderleri ve zararları	24.661.393	29.041.981
<b>Satılan hizmet maliyeti</b>	<b>24.661.393</b>	<b>29.041.981</b>

Şirket, Nisan 2018'den itibaren yeni kaldıraçlı alım satım işlem modeline geçmiştir. 2018 yılında SPK tarafından uygulamaya konulan, yatırımcıların teminatı artırıcı yeni kurallar nedeniyle azalan işlem hacminin ve yeni müşterilerin azlığından dolayı Şirket olarak kazancı arttırmak için müşteri işlemlerini doğrudan yurtdışındaki likidite sağlayıcıda koruma amaçlı yapmak yerine piyasa yapıcı olarak müşteri riskini Şirket üstüne alarak sonradan koruma amaçlı yapmak veya tamamen muhasebeleştirmek üzere bir strateji geliştirmiştir. Bu bağlamda Şirket'in likidite sağlayıcısı olan Hantec Markets Limited' de müşteri pozisyonlarına karşı zaman zaman koruma amaçlı pozisyonlar alınacaktır. Ayrıca Şirket aynı likidite sağlayıcı nezdinde bulunan hesapta kur riskinden koruma amaçlı işlemler gerçekleştirilebilmektedir.

Yılı sonu kaldıraçlı işlemlerdeki kayıplar dönemsel dalgalanmalardan ve enerji piyasasındaki ürünlerde long pozisyonu bulunan müşterilerin karından kaynaklanmaktadır. Kaldıraçlı işlem gelir ve zararları piyasanın yeniden olağan durağan bir seyir kazanması ve müşteri portföyünün çeşitlilik kazanmasından etkilenecek şirket lehine dönmesi beklenmektedir. Şirket müşteri profilinde 31 Aralık 2022 itibariyle Karda Olan Hesapların Oransal Dağılımı yüzde 37,29 ve Zararda Olan Hesapların Oransal Dağılımı yüzde 62,71'dir. Uzun dönem ortalamaya yakın bu oran ile Kaldıraçlı işlemler gelirlerimizde artış beklenmektedir. Ayrıca kurum olarak sistem müşteri çeşitliliğinin arttırmak için 2022 içerisinde yurtdışı hisselerin CFD ürünleri de müşterinin yatırım tercihlerine sunulmuştur. Bununla ilgili duyurular ve reklamlar ile birlikte 2023 yılında bu alanda ilave hareketlilik beklenmektedir.

#### NOT 16 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<b>Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri</b>		
Takasbank saklama komisyonu	102.815	81.273
Reklam giderleri	10.116	3.545
Temsil ağırlama giderleri	46.202	8.212
Diğer giderler	33.906	921
	<b>193.039</b>	<b>93.951</b>



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.****31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

**NOT 16 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
<b>Genel yönetim giderleri</b>		
Personel giderleri	2.787.299	1.847.441
Vergi, resim ve harç giderleri	1.314.597	1.282.362
Bilgi işlem giderleri	1.058.333	660.356
Aidat giderleri	96.021	104.228
Amortisman ve itfa payı giderleri	102.156	239.219
Seyahat giderleri	311	647
Haberleşme giderleri	12.299	10.463
Müşavirlik giderleri	328.026	284.674
Kira giderleri	653.174	--
Diğer giderler	1.429.474	279.390
	<b>7.781.690</b>	<b>4.708.780</b>

**NOT 17 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
<b>Personel giderleri</b>		
Genel yönetim giderleri	2.787.299	1.847.441
	<b>2.787.299</b>	<b>1.847.441</b>
	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
<b>Amortisman ve itfa payı giderleri</b>		
Genel yönetim giderleri	102.156	239.219
	<b>102.156</b>	<b>239.219</b>

**NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>		
BSMV iade gelirleri (*)	259.741	244.846
SGK indirim gelirleri	118.502	63.978
Diğer gelirler	12.549	1.978
	<b>390.792</b>	<b>310.802</b>

(\*) Şirket, kaldıraçlı alım satım işlemlerinin menkul kıymet olmaması ve kambiyo muamelesi olarak nitelendirilmesi gerektiğini belirterek, kambiyo işlemlerinde satış tutarı üzerinden yapılacak vergilendirme oranının da Bakanlar Kurulu tarafından %0 olarak belirlenmiş olması dolayısıyla kaldıraçlı alım satım işlemleri nedeniyle ödediği BSMV'nin iadesi için vergi dairesine dava açmıştır. Şirket, Ağustos 2018 ve Aralık 2022 dönemleri için toplam 3.076.026 TL tutarında 35 adet dava açmıştır. Bu davalardan 1.293.626 TL tutarındaki davalar Şirket tarafından tahsil edilmiştir.

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<b>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</b>		
Faiz gelirleri	99.352	68.458
Temettü gelirleri	258.732	368.942
Sabit kıymet satış karı	--	199.639
	<b>358.084</b>	<b>637.039</b>

#### NOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<b>Finansman gelirleri</b>		
Kur farkı gelirleri	25.596.775	53.048.146
	<b>25.596.775</b>	<b>53.048.146</b>

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<b>Finansman giderleri</b>		
Kur farkı gideri	12.715.151	40.878.783
Diğer giderler	83.442	119.429
	<b>12.798.593</b>	<b>40.998.212</b>

#### NOT 21 - GELİR VERGİLERİ

##### Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de 21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları için %20 oranında belirlenmiştir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak değiştirilmiştir. Ancak, 15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 sayılı Kanunun geçici 13 üncü maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik uyarınca bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanacaktır.

Bu değişiklik ile 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde %25 oranı geçerli olacaktır (31 Aralık 2021: %25).

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

##### Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri % 10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolarına yansıyan vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>		
Kurumlar vergisi karşılığı	1.347.688	49.876
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(894.847)	(4.967)
<b>Ödenecek kurumlar vergisi</b>	<b>452.841</b>	<b>44.909</b>

Şirket’in 1 Ocak-31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
<b>Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı</b>		
Kurumlar vergisi karşılığı	(1.347.688)	(49.876)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	189.890	(90.003)
<b>Vergi gelir/gideri</b>	<b>(1.157.798)</b>	<b>(139.879)</b>

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

##### Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

##### Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2022 ve sonraki yıllar için %25'tir (31 Aralık 2021: %20-%23).

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri</b>	<b>Toplam geçici farklar</b>	<b>Toplam geçici farklar</b>	<b>Varlık / (Yükümlülük)</b>	<b>Varlık / (Yükümlülük)</b>
İzin karşılığı düzeltmesi	206.243	105.964	51.561	24.372
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(71.532)	434.623	(17.883)	99.963
Kıdem tazminatı karşılığı	733.821	393.208	183.455	90.438
Taşınan mali zarar	--	405.239	--	93.205
Finansal varlık yeniden değerlendirme artışı	(1.357.543)	(1.357.543)	(81.453)	(81.453)
Kullanım hakkı varlık düzeltmesi	--	(509.009)	--	(117.072)
Kur farkı düzeltmesi	--	(946.295)	--	(217.647)
Ertelenen vergi varlıkları			235.016	307.978
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(99.336)	(416.172)
<b>Ertelenen Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri, Net</b>			<b>135.680</b>	<b>(108.194)</b>

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

##### Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Dönem başı	(108.194)	(24.967)
Özkaynaktan iptal edilen/yansıtılan	53.984	6.776
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	189.890	(90.003)
	<b>135.680</b>	<b>(108.194)</b>

Dönem vergi (gelirinin) /giderinin dönem karı/ (zararı) ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
<b>Vergi öncesi dönem karı/zararı</b>	<b>4.477.484</b>	<b>1.391.814</b>
%25 vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi (2021: %25)	(1.119.371)	(347.954)
KKEG vergi etkisi	(150.367)	(38.017)
Diğer	111.940	246.092
<b>Vergi geliri/(gideri)</b>	<b>(1.157.798)</b>	<b>(139.879)</b>

#### NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Net dönem karı/zararı (TL)	3.319.686	1.251.935
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	25.000.000	25.000.000
<b>Pay başına kazanç/kayıp (TL)</b>	<b>0,1328</b>	<b>0,0501</b>

#### NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu not, Şirket'in yukarıda belirtilen her bir riske maruz kalma durumunu, Şirket'in bu riskleri ölçme ve yönetme konusundaki amaç, politika ve yöntemlerini açıklamaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar, finansal tabloların içinde mevcuttur.

Finansal risk yönetimi, Şirket'in belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Risk Yönetimi Sistemi

Şirket'in risk yönetimi politikaları Şirket'in karşılaştığı riskleri, uygun risk limitlerini ve kontrolleri belirlemek ve analiz etmek ile ilgili limitlere uyumu takip etmek amacıyla oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri piyasada ve Şirket faaliyetlerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Şirket uyguladığı eğitim ve yönetim standartları ve prosedürleri aracılığıyla tüm çalışanların kendi rol ve yükümlülüklerini anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi amaçlamaktadır.

##### Kredi Riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememesi riskini taşımaktadır. Finansal varlıklar, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış alacaklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadesi geçen alacağı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)</b>	--	<b>16.108.110</b>	--	<b>3.156.181</b>	<b>30.543.864</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	--	16.108.110	--	3.156.181	30.543.864
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
<b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	--	--	--	--	--

(\*) Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

**IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.****31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

**NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)</b>	--	17.577.572	--	3.037.402	28.172.118
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	--	17.577.572	--	3.037.402	28.172.118
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
<b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	--	--	--	--	--

(\*) Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Likidite Riski

Likidite riski Şirket'in nakit ya da diğer finansal varlıklar verilerek ödemesi yapılacak finansal yükümlülüklerini yerine getirmede zorlukla karşılaşma riskidir. Şirket likidite riski yönetim yaklaşımı, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde fonlayabilmesi için mümkün oldukça yeterli likidite tutmaktır.

31 Aralık 2022	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3- 12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
<b>Sözleşme Uyarınca Vadeler</b>					
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>					
Borçlanmalar	91.852	91.852	91.852	--	--
Ticari borçlar	13.387.434	13.387.434	13.387.434	--	--
Diğer borçlar	204.620	204.620	204.620	--	--
<b>31 Aralık 2021</b>					
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3- 12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
<b>Sözleşme Uyarınca Vadeler</b>					
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>					
Borçlanmalar	615.993	615.993	92.515	123.471	400.007
Ticari borçlar	13.268.718	13.268.718	13.268.718	--	--
Diğer borçlar	2.771.079	2.771.079	2.771.079	--	--

##### Piyasa Riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

##### Kur Riski

Şirket, yabancı para cinsinden yaptığı satın alma işlemleri ve banka kredileri nedeniyle kur riskine maruz kalabilmektedir. Şirket kur riskini ileri vadeli yabancı para alım/satım ve yabancı para opsiyon işlemleri yaparak yönetebilir.



## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Piyasa Riski (Devamı)

##### Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	16.055.245	856.923	1.617
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	30.382.872	1.029.059	558.880
3. Diğer	3.029.407	162.015	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>49.467.524</b>	<b>2.047.997</b>	<b>560.497</b>
<b>5. Duran Varlıklar</b>	--	--	--
<b>6. Toplam Varlıklar (4+5)</b>	<b>49.467.524</b>	<b>2.047.997</b>	<b>560.497</b>
7. Ticari Borçlar	13.250.500	706.923	1.617
<b>8. Kısa Vadeli Yükümlükler (7)</b>	<b>13.250.500</b>	<b>706.923</b>	<b>1.617</b>
<b>9. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10. Toplam Yükümlülükler (8+9)</b>	<b>13.250.500</b>	<b>706.923</b>	<b>1.617</b>
<b>11. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (6-10)</b>	<b>36.217.024</b>	<b>1.341.074</b>	<b>558.880</b>
<b>12. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu</b>	<b>36.217.024</b>	<b>1.341.074</b>	<b>558.880</b>

31 Aralık 2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	22.231.717	1.663.399	3.995
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	20.229.150	878.252	564.930
3. Diğer	2.958.785	221.981	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>45.419.652</b>	<b>2.763.632</b>	<b>568.925</b>
<b>5. Duran Varlıklar</b>	--	--	--
<b>6. Toplam Varlıklar (4+5)</b>	<b>45.419.652</b>	<b>2.763.632</b>	<b>568.925</b>
7. Ticari Borçlar	12.634.837	943.399	3.995
<b>8. Kısa Vadeli Yükümlükler (7)</b>	<b>12.634.837</b>	<b>943.399</b>	<b>3.995</b>
<b>9. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	--	--	--
<b>10. Toplam Yükümlülükler (8+9)</b>	<b>12.634.837</b>	<b>943.399</b>	<b>3.995</b>
<b>11. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (6-10)</b>	<b>32.784.815</b>	<b>1.820.233</b>	<b>564.930</b>
<b>12. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu</b>	<b>32.784.815</b>	<b>1.820.233</b>	<b>564.930</b>

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Piyasa Riski (Devamı)

##### Duyarlılık Analizi

	31 Aralık 2022		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde</i>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.507.581	(2.507.581)	2.006.065	(2.006.065)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>2.507.581</b>	<b>(2.507.581)</b>	<b>2.006.065</b>	<b>(2.006.065)</b>
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.114.121	(1.114.121)	891.297	(891.297)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Euro net etki (1+2)</b>	<b>1.114.121</b>	<b>(1.114.121)</b>	<b>891.297</b>	<b>(891.297)</b>
<b>Toplam</b>	<b>3.621.702</b>	<b>(3.621.702)</b>	<b>2.897.362</b>	<b>(2.897.362)</b>

	31 Aralık 2021		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde</i>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.426.189	(2.426.189)	1.940.951	(1.940.951)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>2.426.189</b>	<b>(2.426.189)</b>	<b>1.940.951</b>	<b>(1.940.951)</b>
<i>Euro kurunun % 10 değişmesi halinde</i>				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	852.293	(852.293)	681.834	(681.834)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Euro net etki (1+2)</b>	<b>852.293</b>	<b>(852.293)</b>	<b>681.834</b>	<b>(681.834)</b>
<b>Toplam</b>	<b>3.278.482</b>	<b>(3.278.482)</b>	<b>2.622.785</b>	<b>(2.622.785)</b>

##### Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır.

##### Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar	136.789	17.014.863
Finansal yükümlülükler	91.852	615.993
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Sermaye Risk Yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlar	15.565.309	17.683.900
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(30.543.864)	(28.172.118)
<b>Net borç</b>	<b>(14.978.555)</b>	<b>(10.488.218)</b>
Toplam özsermaye	37.436.781	34.333.030
Toplam sermaye	22.458.226	23.844.812
<b>Borç/sermaye oranı</b>	<b>-67%</b>	<b>-44%</b>

#### NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerin piyasa değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Not	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
		Kayıtlı Değer	Piyasa değeri	Kayıtlı değer	Piyasa Değeri
<b>Finansal varlıklar</b>					
Nakit ve nakit benzerleri	4	30.543.864	30.543.864	28.172.118	28.172.118
Finansal yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254	1.517.254	1.517.254
Ticari alacaklar	6	16.108.110	16.108.110	17.577.572	17.577.572
Diğer alacaklar	7	3.156.181	3.156.181	3.037.402	3.037.402
<b>Finansal yükümlülükler</b>					
Borçlanmalar	9	91.852	91.852	615.993	615.993
Ticari borçlar	6	13.387.434	13.387.434	13.268.718	13.268.718
Diğer borçlar	7	204.620	204.620	2.771.079	2.771.079

##### Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri Hiyerarşi Tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirilmesinde kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

**Birinci seviye:** Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

**İkinci seviye:** Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

## İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri Hiyerarşi Tablosu (Devamı)

**Üçüncü seviye:** Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

31 Aralık 2022	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
<b>Finansal yatırımlar</b>				
Borsa İstanbul A.Ş. (BIST payları)	--	--	1.517.254	<b>1.517.254</b>
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>1.Kategori</b>	<b>2.Kategori</b>	<b>3.Kategori</b>	<b>Toplam</b>
<b>Finansal yatırımlar</b>				
Borsa İstanbul A.Ş. (BIST payları)	--	--	1.517.254	<b>1.517.254</b>

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

##### **Finansal Varlıklar**

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

##### **Finansal Yükümlülükler**

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin rayiç değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

#### NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 10 Kasım 2022 tarih 2022/13 sayılı kararı ile Geniş Yetkili Aracı Kurum Lisansına ilave olarak aşağıdaki alanlarda yetki alınması için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmasına karar verilmiştir. Süreç devam etmektedir.

- İşlem aracılığı Faaliyet izni
- Portföy Aracılığı Faaliyeti kapsamında Diğer Menkul Kıymetlere ilişkin ek yetki,
- 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre yapılması ön görülen yan hizmetler.

#### NOT 26 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

##### **Geniş yetkili aracı kurumların sahip olması gereken asgari öz sermaye tutarı**

30 Aralık 2022 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) bülteninde açıklandığı üzere SPK Kurul Karar Organı'nın 29 Aralık 2022 tarih ve 77/1900 sayılı Kararı Uyarınca Yapılan Duyuru Geniş yetkili aracı kurumların sahip olması gereken asgari öz sermaye tutarı 2023 yılı için 80.000.000 TL olarak tespit edilmiştir.