

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE NOTLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

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	6-36

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	27.870.743	30.543.864
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-6	880.000	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	21.975.593	16.109.103
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	5.216.216	3.156.181
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	8	8.404.087	237.173
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	15.361	--
Toplam Dönen Varlıklar		64.362.000	50.046.321
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar			
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	5	1.517.254	1.517.254
Maddi Duran Varlıklar	10	4.135.893	1.270.917
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1.274.877	32.911
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	206.537	135.680
Toplam Duran Varlıklar		7.134.561	2.956.762
TOPLAM VARLIKLAR		71.496.561	53.003.083

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	101.602	91.852
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	26.096.651	13.388.427
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	1.029.911	162.881
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	1.294.936	204.620
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	--	452.841
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	334.413	206.243
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	325.617	325.617
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		29.183.130	14.832.481
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	773.171	733.821
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		773.171	733.821
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	14	25.000.000	25.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları	14	(651.584)	(221.641)
Yeniden Ölçüm Kayıpları			
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	14	1.282.878	1.282.878
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	712.666	460.265
Geçmiş Yıllar Karları	14	10.662.878	7.595.593
Net Dönem Karı		4.533.422	3.319.686
Toplam Özkaynaklar		41.540.260	37.436.781
TOPLAM KAYNAKLAR		71.496.561	53.003.083

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Not	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2023</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2022</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz– 30 Eylül 2023</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz– 30 Eylül 2022</i>	
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	20.501.058	15.943.809	5.025.568	(451.355)
Satışların Maliyeti (-)	15	(9.856.714)	(19.963.087)	(34.656)	(1.418.040)
Brüt Kar/ (Zarar)		10.644.344	(4.019.278)	4.990.912	(1.869.395)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(3.487.017)	(132.012)	(2.597.334)	(41.067)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(14.102.595)	(5.417.558)	(5.147.427)	(1.937.374)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	1.083.237	348.459	72.510	139.421
Esas Faaliyet Zararı		(5.862.031)	(9.220.389)	(2.681.339)	(3.708.415)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	200.721	308.576	122.379	22.148
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	19	(891)	--	--	--
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Zararı		(5.662.201)	(8.911.813)	(2.558.960)	(3.686.267)
Finansman Gelirleri	20	20.816.895	22.442.704	3.716.920	5.731.532
Finansman Giderleri (-)	20	(8.753.928)	(10.921.432)	(2.305.688)	(1.602.331)
Vergi Öncesi Karı/ (Zararı)		6.400.766	2.609.459	(1.147.728)	442.934
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(1.867.344)	(623.339)	31.872	(94.840)
Dönem Vergi Gideri	21	(1.794.887)	(814.088)	11.152	(116.034)
Ertelenmiş Vergi Gideri	21	(72.457)	190.749	20.720	21.194
Dönem Net Karı/ (Zararı)		4.533.422	1.986.120	(1.115.856)	348.094
Dönem Karının/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		4.533.422	1.986.120	(1.115.856)	348.094
Pay Başına Kazanç/Kayıp					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/Kayıp	22	0,1813	0,0794	(0,0446)	0,0139
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(573.257)	(154.908)	(220.570)	(134.636)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	21	143.314	30.982	55.142	26.928
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		(429.943)	(123.926)	(165.428)	(107.708)
Toplam Kapsamlı Gelir		4.103.479	1.862.194	(1.281.284)	240.386
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		4.103.479	1.862.194	(1.281.284)	240.386

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir Ve Giderler				Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	
1 Ocak 2022 Bakiyesi	25.000.000	(5.706)	1.282.878	438.006	6.365.917	1.251.935	34.333.030
Transfer	--	--	--	22.259	1.229.676	(1.251.935)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	(123.926)	--	--	--	1.986.120	1.862.194
30 Eylül 2022 Bakiyesi	25.000.000	(129.632)	1.282.878	460.265	7.595.593	1.986.120	36.195.224
1 Ocak 2023 Bakiyesi	25.000.000	(221.641)	1.282.878	460.265	7.595.593	3.319.686	37.436.781
Transfer	--	--	--	252.401	3.067.285	(3.319.686)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	(429.943)	--	--	--	4.533.422	4.103.479
30 Eylül 2023 Bakiyesi	25.000.000	(651.584)	1.282.878	712.666	10.662.878	4.533.422	41.540.260

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2022
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Net Karı		4.533.422	1.986.120
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		2.451.088	839.711
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10 11	402.989	70.625
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	12 13	380.585	195.591
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	19	(154.538)	(49.844)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	(45.292)	--
Vergi Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	21	1.867.344	623.339
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.307.869)	675.630
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(6.746.490)	1.454.896
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(2.060.035)	97.929
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(8.166.914)	(54.548)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	12.708.224	1.037.852
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	867.030	39.300
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.090.316	(2.539.658)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		--	639.859
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		4.676.641	3.501.461
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler (-)	13	(786.322)	(30.168)
Alınan Faiz	19	154.538	49.844
Vergi İadeleri/Ödemeleri	21	(2.263.089)	(746.336)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(4.464.639)	(211.285)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10 11	48.216	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	10 11	(4.512.855)	(211.285)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		9.750	(590.928)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	--	12.618
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	9	9.750	--
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri/ (Çıkışları)	9	--	(603.546)
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		(2.673.121)	1.972.588
D. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri		30.543.864	28.172.118
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)		27.870.743	30.144.706

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 19 kişidir (31 Aralık 2022: 18 kişi).

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 25.000.000 TL (31 Aralık 2022: 25.000.000 TL) tutarındadır. Şirket'in sermaye yapısı Not 14'te açıklanmıştır.

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 (KGGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TFRS) esas alınmıştır.

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

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Esaslar Tebliği'ne uygunluğun sağlanması açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak TL olarak hazırlanmıştır.

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.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 SPK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihli finansal tabloları, 30 Ekim 2023 tarihli 2023/23 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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

Yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar aşağıda belirtilmiştir.

Özet finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen standartlarda yapılan değişiklikler:

- Bulunmamaktadır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

- TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri
- TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi
- TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

- TMS 1 Değişiklikleri – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ve henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumların finansal durum ve performansı üzerindeki 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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi 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

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 muhasebeleşirmektedir. Söz konusu finansal varlıklar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 19 Ocak 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin "IFRS 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.

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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

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 düştükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır.

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 çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerinin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

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 geçmiş 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.

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

Ertelenmiş vergi aktifi 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 muhasebeleştirilmektedir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

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 ileride 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.

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.

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.

30 EYLÜL 2023 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 itibarı 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 Bakıyeleri

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari/diğer borcu bulunmamaktadır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
FT Teknoloji Ticaret LTD. ŞTİ.	880.000	--
	880.000	--

b) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2023 dönemi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaatlerinin toplam tutarı 173.100 TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2022: 243.744 TL). Üst yönetim; yönetim kurulu başkan, üyeleri ve genel müdür olarak belirlenmiştir. Üst yönetime sağlanan menfaatler ücret ve huzur hakkı ödemelerinden oluşmaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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-30 Eylül 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflardan alış bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022
Alışlar		
Bilgi işlem gideri (FT Teknoloji Ticaret LTD. ŞTİ.) (*)	2.929.560	189.248
Hukuk danışmanlığı gideri (Yasemin Merçil)	156.588	109.227
	3.086.148	298.475

(*) İlgili tutarın 2.183.000 TL tutarı sabit kıymet alışından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflara satış işlemi bulunmamaktadır.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	27.721.885	30.407.075
- Vadeli mevduat	148.858	136.789
	27.870.743	30.543.864

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30 Eylül 2023			
	Ortalama Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	%23	30 gün	148.858	148.858
				148.858
Döviz Cinsi	31 Aralık 2022			
	Ortalama Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	12,00%	34 gün	135.940	136.789
				136.789

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	1.517.254	1.517.254
	1.517.254	1.517.254

(*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar		
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları	17.853.917	13.301.429
Takasbank yedek teminatlardan alacaklar	4.106.505	2.804.745
Ticari alacaklar	895.171	2.929
	22.855.593	16.109.103
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	17.853.917	13.301.429
Ticari borçlar	8.232.802	83.500
Alacaklı müşteriler	9.932	3.498
	26.096.651	13.388.427

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risk düzeyleri Not 23'te açıklanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının vade yapısı Not 23'te açıklanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Kaldıraçlı işlemler likidite sağlayıcı teminatı	4.751.196	2.842.424
Verilen depozito ve teminatlar	465.020	313.757
	5.216.216	3.156.181
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve kesintiler (*)	1.294.936	204.620
	1.294.936	204.620

(*) 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bu kapsamda kesiti yoluyla ödenecek müşteri stopajı 27.421 TL tutarında bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 69.072 TL).

NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş giderler		
Bilgi işlem giderleri	338.711	169.419
Yetki belgesi harçları	94.602	--
Yatırımcı tazmin fonu giderleri	13.538	--
Sigorta giderleri	24.367	17.247
İK giderleri	63.363	35.684
Reklam giderleri (*)	7.805.923	--
Diğer giderler	63.583	14.823
	8.404.087	237.173

(*) İlgili tutar 2023 yılı içerisinde imzalanan reklam sözleşmesinin 30 Eylül 2023 tarihinden sonra ödenecek olan giderlerinden oluşmaktadır.

NOT 9 - BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar (İlişkili olmayan taraflardan borçlanmalar)		
Kredi kartı borçları	101.602	91.852
	101.602	91.852

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borçlanmaların vade yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-3 ay	101.602	91.852
3-12 ay	--	--
1-2 yıl	--	--
	101.602	91.852

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet							
Binalar	870.000	--	--	870.000	--	--	870.000
Tesis, makine ve cihazlar	489.017	426.790	--	915.807	3.235.401	(48.215)	4.102.993
Döşeme ve demirbaşlar	241.084	--	--	241.084	--	--	241.084
Özel maliyetler	193.323	14.691	--	208.014	17.453	--	225.467
Kullanım hakkı varlıkları	1.112.555	--	(1.112.555)	--	--	--	--
	2.905.979	441.481	(1.112.555)	2.234.905	3.252.854	(48.215)	5.439.544
Birikmiş amortisman							
Binalar	57.295	17.630	--	74.925	13.223	--	88.148
Tesis, makine ve cihazlar	382.990	71.177	--	454.167	367.200	(45.291)	776.076
Döşeme ve demirbaşlar	241.084	--	--	241.084	--	--	241.084
Özel maliyetler	185.862	7.950	--	193.812	4.531	--	198.343
Kullanım hakkı varlıkları	472.696	--	(472.696)	--	--	--	--
	1.339.927	96.757	(472.696)	963.988	384.954	(45.291)	1.303.651
Net kayıtlı değer	1.566.052			1.270.917			4.135.893

Dönem içinde muhasebeleştirilen maddi duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü kaybı bulunmamaktadır. Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerindeki amortisman giderleri Not 17'de açıklanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta teminatı tutarı 2.682.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.080.000 TL).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	31 Aralık 2022	İlaveler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Haklar	114.650	--	114.650	1.260.001	1.374.651
	114.650	--	114.650	1.260.001	1.374.651
Birikmiş itfa payı					
Haklar	76.340	5.399	81.739	18.035	99.774
	76.340	5.399	81.739	18.035	99.774
Net kayıtlı değeri	38.310		32.911		1.274.877

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2023 ve 2022 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)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	40.137.716	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 TRİ'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	--	--
	40.137.716	137.716

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen gayrinakdi teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Kime Verildiği	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat Mektubu	- SPK (*)	40.001.776	1.776
Teminat Mektubu	- İcra müdürlüğü	135.940	135.940
		40.137.716	137.716

(*)Verilen teminatların 40.000.000 TL tutarı 21 Haziran 2023 tarihinde SPK'ya sermaye yeterlilik tabanı açığı kapsamında verilen süresiz teminattan oluşmaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan TRİ'leri bulunmamaktadır.

12.2 Davalar

12.2 Davalar

Lehine açılan davalar

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla lehine açılmış 47 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 40 dava vergi dairesine BSMV iadesi için açılmış davalardır.

Şirket, kaldıracağı 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 kaldıracağı alım satım işlemleri nedeniyle ödediği BSMV'nin iadesi için vergi dairesine dava açmıştır..

Şirket, Ağustos 2018 ve Temmuz 2023 dönemleri için toplam 4.284.997 TL tutarında 43 adet dava açmıştır. Şirket sonuçlanan 34 dava sonucunda toplamda 3.531.465 TL tutarı dönem itibarıyla tahsil edilmiştir. Şirket'in devam etmekte olan toplam 9 adet davası bulunmaktadır.

Aleyhine açılan davalar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan 3 adet dava bulunmaktadır, müşteriler tarafından açılmış alacak davalarıdır. Şirket aleyhine açılan davaları itiran iptali davası açmış olup, davaların sonuçlanması beklenmekte olup Şirket ilgili davalar için 135.940 TL tutarında teminat vermiştir.

12.3 Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli karşılıkları		
İzin karşılığı	334.413	206.243
SPK idari para cezası karşılığı (*)	325.617	325.617
	660.030	531.860

(*) 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.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla izin karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	206.243	105.964
Dönem içerisindeki artışlar	128.170	100.279
Dönem sonu	334.413	206.243

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	236.056	61.333
Ödenecek personel gelir vergileri	329.571	43.706
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	464.284	57.842
	1.029.911	162.881

13.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli borç karşılıkları		
Kıdem tazminatı karşılığı	773.171	733.821
	773.171	733.821

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	733.821	393.208
Ödemeler	(786.322)	(87.167)
Faiz maliyeti	15.863	11.491
Cari hizmet maliyeti	236.552	146.370
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	573.257	269.919
Dönem sonu itibarıyla karşılık	773.171	733.821

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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

13.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 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.

NOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ticaret Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Aydın Tunalı	90,10%	22.525.000	100,00%	25.000.000
Aylin Yıkılmazoğlu	9,90%	2.475.000	--	--
	100,00%	25.000.000	100,00%	25.000.000

Şirket'in 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 19 Nisan 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Aydın Tunalı'ya ait olan %9,90 pay oranında ve 2.475.000 TL tutarındaki hisselerinin Aylin Yıkılmazoğlu'na devri gerçekleşmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	712.666	460.265
	712.666	460.265

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(651.584)	(221.641)
Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	1.282.878	1.282.878
	631.294	1.061.237

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü yedekler	10.116.686	7.034.545
Geçmiş yıl karları	546.192	561.048
	10.662.878	7.595.593

NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hizmet gelirleri				
Kaldıraçlı işlemler gelirleri ve karları	19.759.755	15.321.580	4.626.463	(563.546)
Diğer komisyon gelirleri	741.303	622.229	399.105	112.191
Net satışlar	20.501.058	15.943.809	5.025.568	(451.355)
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti				
Kaldıraçlı işlemler giderleri ve zararları	9.856.714	19.963.087	34.656	1.418.040
Satılan hizmet maliyeti	9.856.714	19.963.087	34.656	1.418.040

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 muhasebeleştirme üzere bir strateji geliştirmiştir.

İlk çeyrek kaldıraçlı işlemlerdeki kayıplar dönemsel dalgalanmalardan ve USDTRY long pozisyonu bulunan müşterilerin" karından kaynaklanmaktadır. Kaldıraçlı işlem gelir ve zararları TRY'nin USD karşısında hızlı bir şekilde değer kaybetmesi sonucunda oluşan bu zararın paritenin yeniden olağan durağan bir seyir kazanması ve müşteri portföyünün çeşitlilik kazanmasından etkilenerek yıl sonuna doğru şirket lehine dönmesi beklenmektedir.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Takasbank saklama komisyonu	117.359	74.475	40.143	28.114
İMKB borsa payı	708.756	--	6	--
Reklam giderleri	2.108.319	--	2.108.319	--
Diğer giderler	552.583	57.537	448.866	12.953
	3.487.017	132.012	2.597.334	41.067

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	3.605.456	2.441.803	662.164	1.067.633
Vergi, resim ve harç giderleri	1.375.767	972.388	419.049	114.062
Bilgi işlem giderleri	2.605.945	729.891	1.484.221	233.759
Aidat giderleri	170.034	152.807	56.455	57.405
Amortisman ve itfa payı giderleri	402.989	70.625	230.019	24.143
Müşavirlik, danışmanlık ve denetim giderleri	2.495.595	272.271	132.661	91.154
Kira giderleri	586.149	359.950	237.599	164.350
Diğer giderler	2.860.660	417.823	1.925.259	184.868
	14.102.595	5.417.558	5.147.427	1.937.374

NOT 17 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri				
Genel yönetim giderleri	3.605.456	2.441.803	662.164	1.067.633
	3.605.456	2.441.803	662.164	1.067.633

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Amortisman ve itfa payı giderleri				
Genel yönetim giderleri	402.989	70.625	230.019	24.143
	402.989	70.625	230.019	24.143

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
BSMV iade gelirleri (*)	902.058	259.741	--	102.661
SGK indirim gelirleri	125.091	78.203	63.486	36.509
Asgari ücret desteği	576	--	--	--
Diğer gelirler	55.512	10.515	9.024	251
	1.083.237	348.459	72.510	139.421

(*) 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 Temmuz 2023 dönemleri için toplam 4.284.997 TL tutarında 43 adet dava açmıştır. Şirket sonuçlanan 34 dava sonucunda toplamda 3.531.465 TL tutarı dönem itibarıyla tahsil edilmiştir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Faiz gelirleri	154.538	49.844	76.196	22.148
Temettü gelirleri	--	258.732	--	--
Sabit kıymet satış karı	46.183	--	46.183	--
	200.721	308.576	122.379	22.148
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış zararı	891	--	--	--
	891	--	--	--

NOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	20.816.895	22.442.704	3.716.920	5.731.532
	20.816.895	22.442.704	3.716.920	5.731.532
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Finansman giderleri				
Kur farkı gideri	8.654.517	10.921.432	2.226.817	1.602.331
Diğer giderler	99.411	--	78.871	--
	8.753.928	10.921.432	2.305.688	1.602.331

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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. 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. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarih ve 30659 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile Kurumlar vergisi oranını 5 puan artırılmıştır. Bu değişiklik ile kurumlar vergisi oranı %25’ten %30’a çıkartılmış olup yeni oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere geçerli olacaktır.

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.

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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarına yansıyan cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların peşin ödenen vergi ve fonlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal tablolarına yansıyan vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	1.794.887	1.347.688
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(1.794.887)	(894.847)
Ödenecek kurumlar vergisi	--	452.841

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Kurumlar Vergisi (Devamı)**

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı		
Kurumlar vergisi karşılığı	(1.794.887)	(814.088)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(72.457)	190.749
Vergi gelir/gideri	(1.867.344)	(623.339)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Vergi öncesi dönem karı/zararı	6.400.766	2.609.459
%30 vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi (2022: %25)	(1.920.230)	(652.365)
KKEG vergi etkisi	(61.292)	(107.145)
Diğer	114.178	136.171
Vergi geliri/(gideri)	(1.867.344)	(623.339)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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 2023 ve sonraki yıllar için %30’dur (31 Aralık 2022: %25).

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri	Toplam geçici farklar	Toplam geçici farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
İzin karşılığı düzeltmesi	334.413	206.243	100.324	51.561
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(147.619)	(71.532)	(44.285)	(17.883)
Kıdem tazminatı karşılığı	773.171	733.821	231.951	183.455
Finansal varlık yeniden değerlendirme artışı	(1.357.543)	(1.357.543)	(81.453)	(81.453)
Ertelenen vergi varlıkları			332.275	235.016
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(125.738)	(99.336)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net			206.537	135.680

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem başı	135.680	(108.194)
Özkaynaktan iptal edilen/yansıtılan	143.314	30.982
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(72.457)	190.749
	206.537	113.537

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net dönem karı/ (zararı)	4.533.422	1.986.120	(1.115.856)	348.094
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000
Pay başına kazanç/ (kayıp) (TL)	0,1813	0,0794	(0,0446)	0,0139

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.

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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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

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

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçen alacağı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 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	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	880.000	22.855.593	--	5.216.216	27.870.743
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	880.000	22.855.593	--	5.216.216	27.870.743
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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 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	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	--	16.109.103	--	3.156.181	30.543.864
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	16.109.103	--	3.156.181	30.543.864
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- 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	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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.

30 Eylül 2023	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3- 12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Sözleşme Uyarınca Vadeler					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Borçlanmalar	101.602	101.602	101.602	--	--
Ticari borçlar	26.087.200	26.087.200	26.087.200	--	--
Diğer borçlar	1.294.936	1.294.936	1.294.936	--	--
31 Aralık 2022					
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3- 12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Sözleşme Uyarınca Vadeler					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Borçlanmalar	91.852	91.852	91.852	--	--
Ticari borçlar	13.388.427	13.388.427	13.388.427	--	--
Diğer borçlar	204.620	204.620	204.620	--	--

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.

30 EYLÜL 2023 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)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	14.833.813	779.974	12.522
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	18.734.762	457.311	510.854
3. Diğer	2.274.199	121.626	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	35.842.774	1.358.911	523.376
5. Duran Varlıklar	--	--	--
6. Toplam Varlıklar (4+5)	35.842.774	1.358.911	523.376
7. Ticari Borçlar	12.029.068	629.974	12.522
8. Kısa Vadeli Yükümlükler (7)	12.029.068	629.974	12.522
9. Uzun Vadeli Yükümlülükler	--	--	--
10. Toplam Yükümlülükler (8+9)	12.029.068	629.974	12.522
11. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (6-10)	23.813.706	728.937	510.854
12. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	23.813.706	728.937	510.854

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	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	49.467.524	2.047.997	560.497
5. Duran Varlıklar	--	--	--
6. Toplam Varlıklar (4+5)	49.467.524	2.047.997	560.497
7. Ticari Borçlar	13.250.500	706.923	1.617
8. Kısa Vadeli Yükümlükler (7)	13.250.500	706.923	1.617
9. Uzun Vadeli Yükümlülükler	--	--	--
10. Toplam Yükümlülükler (8+9)	13.250.500	706.923	1.617
11. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (6-10)	36.217.024	1.341.074	558.880
12. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	36.217.024	1.341.074	558.880

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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

	30 Eylül 2023		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
	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	1.362.988	(1.362.988)	1.090.391	(1.090.391)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.362.988	(1.362.988)	1.090.391	(1.090.391)
<i>Euro kurunun % 10 değişmesi halinde</i>				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.018.382	(1.018.382)	814.706	(814.706)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (4+5)	1.018.382	(1.018.382)	814.706	(814.706)
Toplam	2.381.371	(2.381.371)	1.905.096	(1.905.096)

	31 Aralık 2022		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
	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	1.083.152	(1.083.152)	866.522	(866.522)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.083.152	(1.083.152)	866.522	(866.522)
<i>Euro kurunun % 10 değişmesi halinde</i>				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.107.565	(1.107.565)	886.052	(886.052)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (4+5)	1.107.565	(1.107.565)	886.052	(886.052)
Toplam	2.190.717	(2.190.717)	1.752.574	(1.752.574)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	148.858	136.789
Finansal yükümlülükler	101.602	91.852
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	29.956.301	15.566.302
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(27.870.743)	(30.543.864)
Net borç	2.085.558	(14.977.562)
Toplam özsermaye	41.540.260	37.436.781
Toplam sermaye	43.625.818	22.459.219
Borç/sermaye oranı	5%	-67%

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerin piyasa değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Not	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Kayıtlı Değer	Piyasa değeri	Kayıtlı değer	Piyasa Değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	27.870.743	27.870.743	30.543.864	30.543.864
Finansal yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254	1.517.254	1.517.254
Ticari alacaklar	6	22.855.593	22.855.593	16.109.103	16.109.103
Diğer alacaklar	7	5.216.216	5.216.216	3.156.181	3.156.181
Finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	9	101.602	101.602	91.852	91.852
Ticari borçlar	6	26.096.651	26.096.651	13.388.427	13.388.427
Diğer borçlar	7	1.294.936	1.294.936	204.620	204.620

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.

30 EYLÜL 2023 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.

30 Eylül 2023	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal yatırımlar				
Borsa İstanbul A.Ş. (BIST payları)	--	--	1.517.254	1.517.254
31 Aralık 2022	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal yatırımlar				
Borsa İstanbul A.Ş. (BIST payları)	--	--	1.517.254	1.517.254

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

Bulunmamaktadır.

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.