

**İKON MENKUL
DEĞERLER A.Ş.
1 OCAK-30 EYLÜL 2017
ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER
FİNANSAL DURUM TABLOSU
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
NAKİT AKIM TABLOSU
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
DİPNOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR
DİPNOT 5	FİNANSAL BORÇLAR
DİPNOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
DİPNOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER
DİPNOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 12	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
DİPNOT 13	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
DİPNOT 14	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 15	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 16	ÖZKAYNAKLAR
DİPNOT 17	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)
DİPNOT 18	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
DİPNOT 19	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)
DİPNOT 20	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)
DİPNOT 21	FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)
DİPNOT 22	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
DİPNOT 23	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
DİPNOT 24	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR
DİPNOT 25	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Sınırlı Bağımsız	(Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş)	Geçmiş)
	Dipnot	30.09.2017	31.12.2016
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:		34.103.881	45.861.431
Nakit ve nakit benzerleri	3	21.810.360	19.311.189
Finansal yatırımlar	4	--	--
Ticari alacaklar		6.917.179	13.581.711
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6-7	--	--
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	6.917.179	13.581.711
Diğer alacaklar		5.135.574	12.895.348
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	8	--	--
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	5.135.574	12.895.348
Peşin ödenmiş giderler		134.528	73.183
- <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	9	--	--
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	9	134.528	73.183
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13	106.240	--
Diğer dönen varlıklar	15	--	--
Duran varlıklar:		886.800	778.165
Finansal yatırımlar		159.711	159.711
- <i>Satılmaya hazır finansal yatırımlar</i>	4	159.711	159.711
Maddi duran varlıklar	10	361.299	494.370
Maddi olmayan duran varlıklar	11	61.237	65.283
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	304.553	57.881
Peşin ödenmiş giderler		--	920
- <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	9	--	--
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	9	--	920
TOPLAM VARLIKLAR		34.990.681	46.639.596

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 27.10.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Dipnot	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31.12.2016
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler:		7.413.108	17.905.332
Kısa vadeli borçlanmalar		2.398	3.199.534
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	2.398	3.199.534
Ticari borçlar		6.945.496	13.659.506
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-7	--	--
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	6.945.496	13.659.506
Diğer borçlar		22.026	85.259
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	--	--
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	22.026	85.259
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	27.956	126.412
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	--	173.721
Kısa vadeli karşılıklar		415.232	660.900
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	39.615	235.185
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	375.617	425.715
Uzun vadeli yükümlülükler		88.049	206.807
Uzun vadeli karşılıklar		88.049	195.903
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	88.049	195.903
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	12	--	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	--	10.904
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		27.489.524	28.527.457
Ödenmiş sermaye	16	25.000.000	25.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	235.609	175.630
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(8.189)	(10.925)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(8.189)	(10.925)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16	3.302.773	2.643.806
Net dönem karı / (zararı)		(1.040.669)	718.946
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		34.990.681	46.639.596

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 27.10.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 01.01.- 30.09.2017	Önceki Dönem (Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 01.01.- 30.09.2016	Cari Dönem (Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 01.07.- 30.09.2017	Önceki Dönem (Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 01.07.- 30.09.2016
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Hasılat	17	1.836.295	4.704.100	198.466	1.661.519
Satışların maliyeti (-)	17	--	--	--	--
BRÜT KAR		1.836.295	4.704.100	198.466	1.661.519
Genel yönetim giderleri (-)	18	(2.911.901)	(6.528.517)	(678.505)	(1.989.800)
Pazarlama giderleri (-)	18	(98.165)	(262.853)	(12.340)	(49.124)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	104.831	162.128	22.069	50.528
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	--	--	--	--
ESAS FAALİYET KARI		(1.068.940)	(1.925.142)	(470.310)	(326.877)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	779.843	880.273	257.852	343.246
Yatırım faaliyetlerinden giderler	20	(99.362)	--	(99.362)	--
FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ		(388.459)	(1.044.869)	(311.820)	16.369
ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		(388.459)	(1.044.869)	(311.820)	16.369
Finansman gelirleri	21	10.270.206	8.154.715	2.193.841	2.923.742
Finansman giderleri	21	(11.180.676)	(8.408.694)	(1.957.921)	(2.797.545)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		(1.298.929)	(1.298.848)	(75.900)	142.566
VERGİ ÖNCESİ KARI		(1.298.929)	(1.298.848)	(75.900)	142.566
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/gideri					
- Dönem vergi gideri	13	--	--	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	13	258.260	257.761	14.504	(29.046)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		(1.040.669)	(1.041.087)	(61.396)	113.520
DÖNEM KARI		(1.040.669)	(1.041.087)	(61.396)	113.520
DURDURULAN FAALİYETLER		--	--	--	--
DÖNEM KARI (ZARARI)		--	--	--	--
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
- Ana Ortaklık Payları		(1.040.669)	(1.041.087)	(61.396)	113.520
DİĞER KAPSAMLI GELİR		2.736	--	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	12	3.420	--	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi	12	(684)	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		2.736	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(1.037.933)	(1.041.087)	(61.396)	113.520
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
- Ana ortaklık payları		(1.037.933)	(1.041.087)	(61.396)	113.520

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 27.10.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dipnot	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Birikmiş karlar				Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
01.01.2016 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(4.462)	40.840	(461.018)	3.239.612	27.814.972	--	27.814.972
Transferler	--	--	134.790	3.104.822	(3.239.612)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	(1.041.087)	(1.041.087)	--	(1.041.087)
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	(1.041.087)	(1.041.087)	--	(1.041.087)
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	--
30.09.2016 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(4.462)	175.630	2.643.804	(1.041.087)	26.773.885	--	26.773.885
01.01.2017 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(10.925)	175.630	2.643.806	718.946	28.527.457	--	28.527.457
Transferler	--	--	59.979	658.967	(718.946)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	2.736	--	--	(1.040.669)	(1.037.933)	--	(1.037.933)
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	(1.040.669)	(1.040.669)	--	(1.040.669)
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	2.736	--	--	--	2.736	--	2.736
30.09.2017 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(8.189)	235.609	3.302.773	(1.040.669)	27.489.524	--	27.489.524

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 27.10.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	Cari Dönem (Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 01.01.- 30.09.2017	Önceki Dönem (Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 01.01.- 30.09.2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		5.021.732	(10.141.119)
Dönem karı / (zararı)		(1.040.669)	(1.041.087)
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		(1.040.669)	(1.041.087)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(794.302)	(846.825)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10-11	143.023	147.945
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	20	(779.843)	(880.273)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	13	(258.260)	(257.761)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	20	99.362	--
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.416	143.264
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	51.514	95.264
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	(50.098)	48.000
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		7.488.182	(8.100.507)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		6.664.532	(3.412.655)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	7	6.664.532	(3.412.655)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		7.759.774	(8.484.159)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	8	7.759.774	(8.484.159)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(6.714.010)	3.454.433
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	7	(6.714.010)	3.454.433
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(63.233)	(32.093)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	8	(63.233)	(32.093)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	12	(98.456)	(3.577)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9	(60.425)	183.418
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		--	194.126
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		--	194.126
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.653.211	(9.988.419)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(351.518)	(53.335)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	13	(279.961)	(99.365)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		(105.268)	(37.487)
Maddi duran varlık almından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(105.268)	(37.487)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		(2.457.662)	3.833.283
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	(3.197.136)	3.001.672
Alınan faiz	20	739.474	831.611
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		2.458.802	(6.345.323)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ :		--	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		2.458.802	(6.345.323)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	19.293.989	20.537.436
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	21.752.791	14.192.113

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 27.10.2017 tarihinde onaylanmıştır

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) İşletmenin ticaret unvanı:

İkon Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket"), Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ünvanı altında 25.12.1996 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ünvanı 09.09.2013 tarih ve 8400 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlandığı üzere ünvanını İKON Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirmiştir.

b) Şirket'in faaliyet konusu:

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 bulunmaktır.

c) Merkez adresi:

Şirket'in kayıtlı adresi Temmuz 2017 tarihine kadar Büyükdere Caddesi, Üçyol Mevkii, No:233, Kat :24-25 Maslak-Sarıyer/ İstanbul iken bu tarihten itibaren Esentepe Mah. Harman Sok. No:5 Harmanci Giz Plaza Kat:10 D:20 Levent-Şişli/İstanbul olmuştur.

d) Merkez Dışı Örgütler

Kapalıçarşı Şubesi

Adres: Tayahatun Mah. Kapalıçarşı Acı Çeşme Sok. No:7-11 Zincirlihan-121 FATİH-İSTANBUL

Şirket'in 23/02/2017 tarih ve 2017-2 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Kapalıçarşı Şubesinin kapatılmasına karar verilmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 02/03/2017 tarih ve 32992422-205.99-03-E.2787 sayılı yazısı ile İstanbul Ticaret Odası'ndan 14/03/2017 tarihinde Terkin işlemi yapılmıştır.

e) Grup şirketi ise ait olduğu grubun adı, yönetimde kontrol gücüne sahip ortaklar:

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Aydın Tunalı olup, hisse oranı 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle %100'dür.

f) İşlem gördüğü borsa(lar):

Şirket herhangi bir borsaya kote olmayıp hisseleri işlem görmemektedir.

g) Yetki Belgeleri:

SPK'nın 28.12.2015 tarih 36 sayılı toplantısında, Şirket'in III-37.1 sayılı "Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ"i uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenerek geniş yetkili aracı kurum olarak yatırım hizmet ve faaliyetlerinde bulunmasına izin verilmiş ve 22.01.2016 tarihinde Geniş Yetkili Aracı Kurum Yeki belgesi Şirket tarafından alınmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

h) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları:

Hissedar	30.09.2017		31.12.2016	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Aydın Tunalı	100,00%	25.000.000	100,00%	25.000.000
Toplam	100,00%	25.000.000	100%	25.000.000

Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. (31.12.2016 - Sermaye 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.)

Yönetim Kurulu:

26.06.2015 tarihli 2014 yılı Olağan Genel Kurulu ile 26.06.2015 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Yönetim Kurulu Üyeleri ve görev dağılımı aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

Yönetim Kurulu Başkanı: Aydın Tunalı
Yönetim Kurulu Üyesi ve Genel Müdür: Engin Kuru
İç Kontrolde sorumlu Yönetim Kurulu Üyesi: Günay Yılmaz

Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

i) Kategorileri itibariyle yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

01.01-30.09.2017 hesap dönemi içerisindeki ortalama çalışan sayısı 33 kişi (01.01.-31.12.2016- 70 kişi)'dir.

j) Şirket'in bağlı ortaklıkları ile iştirakleri ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerinin ticaret unvanları :

30.09.2017 itibariyle Şirket'in iştiraki Borsa İstanbul A.Ş. olup, %0,04 oranında sermayelerinde pay sahibidir (Dipnot 4).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13.06.2013 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 Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

Ayrıca, ilişikteki finansal tablolar SPK'nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve yürürlükteki Vergi Usul Kanundaki belirlenen muhasebe ilkeleri ile, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uygun TL olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17.03.2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı ile Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK'ya tabi şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesi Uygulamasına son verilmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

2.1.3 Para Birimi

İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlarda kullanılan Para Birimi Türk Lirası (TL)'dir.

2.1.4 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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tablolarının Düzenlenmesi:

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.09.2017 bilançosu, 31.12.2016 bilançosu ile, 01.01.2017-30.09.2017 dönemi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2016-30.09.2016 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Şirketin ilişikteki sunulan finansal tabloları, SPK' nın 13.06.2013 tarihli ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri:II, No:14.1 'Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği' çerçevesinde TMS/TFRS' ye göre hazırlanmıştır.

2.2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Şirketin bilanço dönemleri itibarıyla muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar bulunmamaktadır.

2.2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

2.2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017)

KGK tarafından Ocak 2017’de yayımlanan TFRS 9 Standardı TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9’un yeni versiyonu aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni standarda taşımaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hâsılat

Eylül 2016’da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

2.2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UFRYK 22 - Yabancı Para İşlemleri ve Avans Tutarları

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağı belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkisi olmasını beklememektedir.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkülü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

2.2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliklerin, Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını UFRS 5 uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığını eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Nakit ve Nakit Benzerleri; kasa, vadesiz mevduatlar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduatlardan oluşmaktadır. Şirketin bankalardaki vadeli mevduatlarına, mevduatın açılış tarihinden bilanço döneminin sonuna kadar geçen süre için, faiz tahakkuk ettirilmektedir. Söz konusu faiz tahakkuku ilgili mevduat hesabının üzerine eklenmiş, diğer taraftan gelir tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Finansal Yatırımlar

TMS 32 Finansal Araçlar Sunum Standardı'nda ve TMS 39 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı'nda tanımlanan finansal varlıklardan yatırım amacıyla elde tutulanlar haricindekiler bu kalemde gösterilir.

Doğrudan faiz, temettü geliri, alım satım karı elde edilme veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklar ile raporlama günü itibariyle vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlar veya vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülen finansal varlıklar Dönen Varlıklar altındaki Finansal Yatırımlar kalemi olarak sınıflandırılmaktadır.

Vadesine 12 aydan daha uzun süre kalan veya 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülen finansal varlıklar Duran Varlıklar altındaki Finansal Yatırımlar kalemi içinde gösterilmektedir.

Finansal yatırımlar; gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar, satılmaya hazır finansal varlıklar, aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar zararda muhasebeleştirilir. Kar zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve / veya temettü tutarını da kapsar.

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle Şirket'in kısa vadeli yatırımları bulunmamaktadır (Dipnot 4).

b) Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar:

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli bono ve tahviller, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden varsa değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. Şirket'in 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımları bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

c) Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar:

Satılmaya hazır finansal varlıklar vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir.

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal varlıkları arasında yer alan iştiraki satılmaya hazır finansal varlık içerisinde gösterilmiştir (Dipnot 4).

d) Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar:

Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Şirket'in satışa hazır varlıklar finansal varlıklar içerisinde gösterilen Borsa İstanbul A.Ş. hisseleri borsada işlem görmemekte olup ve maliyetle değeri ile gösterilmektedir.

Ticari Alacaklar, Kredili Müşterilerden Alacaklar ve Diğer Alacaklar

Şirket'in sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, ticari ve diğer alacakları bu kategoride sınıflandırılır. Ticari alacaklar (Müşterilerden alacaklar) kısa vadeli olmaları sebebi ile kayıtlı değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler. 30.09.2017 ve 31.12.2016 itibariyle ticari alacaklar içinde şüpheli hale gelmiş alacaklar bulunmamaktadır. (Dipnot 6-7).

Maddi Varlıklar

01.01.2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 01.01.2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, mali tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir. Bilanço tarihleri itibariyle değer düşüş karşılığı ayrılan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar yada zarar gelir tablosuna intikal ettirmektedir. Varlıklar amortismanına tabi tutulurken Vergi Usul Kanunu' nda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Dipnot 10).

	%
Makine, Tesis ve Cihazlar	10-25
Döşeme ve Demirbaşlar	14-20
Özel Maliyetler	20

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Maddi Olmayan Varlıklar

01.01.2005 tarihinden önce satın alınan maddi olmayan varlıklar 31.12.2004 tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 01.01.2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Birikmiş değer düşüklükleri olması durumunda ise değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilmektedir. Vergi Usul Kanunu' nda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Dipnot 11)

Haklar $\frac{\%}{7-33}$

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin (geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir.Şirket'in varlıklarında 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bunun dışında kalan tüm finansman maliyetleri doğrudan oluştukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirketin 01.01-30.09.2017 ve 01.01-31.12.2016 dönemlerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Finansal Yükümlülükler

Şirket'in Finansal Borçları ve Diğer Finansal Yükümlülükleri, finansal yükümlülüklerini oluşturur. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler ya da diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kar zararda muhasebeleştirilir. Kar zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar. Şirket' in 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

b) 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.

Hasılat

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 mali tablolarda yer almaktadır.

İlişkili Taraflar

Şirketin ilişkili tarafları ve bu taraflarla olan aktif, pasif ilişkileri, ilişikteki mali tablolar üzerinde ayrı sınıflandırılarak gösterilmiştir. Buradaki ilişkili taraf deyimi; Şirketi doğrudan ya da dolaylı olarak kontrol etmesi, Şirket üzerinde önemli derecede etki sağlayacak bir hakkın bulunması, Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması yada bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması, yada Şirketin iştiraki, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yöneticisi olması ilişkili taraf olarak adlandırılmaktadır (Dipnot 6).

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılıkları: Şirket personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının, bugünkü değerini ifade etmek suretiyle hesaplanmaktadır.

İzin karşılıkları: Şirket çalışanlarının bilanço tarihleri itibariyle hak kazandıkları ancak henüz kullanılmayan izinleri için karşılık hesaplanarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. (Dipnot 12).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki T.C Merkez Bankası tarafından ilan edilen döviz kurları kullanılarak Türk Lirası' na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası (TCMB) döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiş olup bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket'in bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. 30.09.2017 tarihi itibarıyla bu madde kapsamında düzeltme gerektiren olay bulunmaktadır (Dipnot 24).

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır. Şirketin 30.09.2017 itibarıyla bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılığı bulunmaktadır (Dipnot 12).

Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler mali tablolara yansıtılmamış olup, bilanço dışı yükümlülük yada varlık olarak sınıflandırılmıştır. Şarta bağlı yükümlülükler, kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olduğu durumları, şarta bağlı varlıklar ise ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin mümkün olduğu durumları ifade etmektedir (Dipnot 14).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenen vergi karşılıklarının tamamıdır. Ertelenen vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenen vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir. Özsermaye hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da özsermaye hesabı altında takip edilir. Ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) % 20 baz alınarak hesaplanır (Dipnot 13).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve/veya tutar itibarıyla önemlilik arz eden kalemler, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemlilik arz etmeyen tutarlar, esasları ve işlevleri açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayların net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, gelecek dönemleri kapsayacak şekilde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Finansal tabloların Seri: II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”ne uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

- i. Ticari alacak ve borçlar
- ii. Maddi duran varlıklar
- iii. Maddi olmayan duran varlıklar
- iv. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
- v. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
- vi. Vergi varlık ve yükümlülükleri
- vii. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi
- viii. Finansal araçlar

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2017	31.12.2016
Bankalar		
- Vadesiz mevduat TL	72.436	73.716
- Vadesiz mevduat USD	3.980.962	8.264.485
- Vadesiz mevduat AVRO	2.092	116.788
- Vadeli mevduat USD	10.677.613	--
- Vadeli mevduat TL	7.067.919	10.847.593
Borsa para piyasasından alacaklar-müşteri	9.338	8.607
Toplam	21.810.360	19.311.189

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30.09.2017 Tutar
TL	13,40%	02.10.2017	3.507.573
TL	14,00%	06.10.2017	1.525.314
TL	13,60%	23.10.2017	527.543
TL	13,95%	27.10.2017	1.002.293
TL	12,90%	02.10.2017	26.018
TL	13,50%	23.10.2017	478.514
TL	15,19%	06.10.2017	664
USD	0,20%	27.10.2017	10.677.613
Toplam			17.745.532

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31.12.2016 Tutar
TL	11,25%	17.01.2017	2.512.329
TL	10,50%	02.01.2017	4.391.525
TL	10,50%	02.01.2017	3.001.726
TL	8,25%	03.01.2017	500.226
TL	11,00%	06.01.2017	400.362
TL	9,95%	02.01.2017	40.022
TL	10,12%	02.01.2017	1.403
Toplam			10.847.593

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihi itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri

	30.09.2017	31.12.2016	30.09.2016
Nakit ve nakit benzerleri	21.810.360	19.311.189	13.623.099
Faiz tahakkukları	(57.569)	(17.200)	(50.775)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	21.752.791	19.293.989	13.572.324

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır.

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	30.09.2017	31.12.2016
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>		
- Borsa İstanbul A.Ş.	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

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.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	30.09.2017	31.12.2016
Kredi kartları	2.398	10.163
Banka kredileri	--	3.167.279
Kredi faiz tahakkukları	--	22.092
Toplam	2.398	3.199.534

31.12.2016 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Döviz tutarı	Faiz oranı	Vade	31.12.2016 Tutar
ABD Doları	900.000	4,65%	08.02.2017	3.167.279
Toplam				3.167.279

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer borç bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara ticari borç bulunmamaktadır.

İlişkili taraflara dönem içinde verilen teminatlar ya da ilişkili taraflardan dönem içinde alınan teminatlar

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara verilen veya ilişkili taraflardan alınan teminat bulunmamaktadır.

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler

İlişkili taraflara ödenen giderler:	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Bilgi İşlem Gideri	53.100	53.100	17.700	17.700
Toplam	53.100	53.100	17.700	17.700

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

Yönetim Kurulu üyeleri ile yöneticiler ve denetçilere cari dönemde yapılan ödeme tutarları aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	168.883	184.312	56.364	53.350
Toplam	168.883	184.312	56.364	53.350

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2017	31.12.2016
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları	6.917.179	13.581.711
Toplam	6.917.179	13.581.711

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2017	31.12.2016
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	6.917.178	13.581.711
Ticari borçlar	18.804	64.494
Alacaklı müşteriler	176	4.289
Diğer borçlar	--	405
Borsa para piyasasına borçlar	9.338	8.607
Toplam	6.945.496	13.659.506

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2017	31.12.2016
Kaldıraçlı işlemler takas merkezi teminatı (*)	5.134.293	12.892.384
Verilen depozito ve teminatlar	514	--
Diğer alacaklar	767	2.964
Toplam	5.135.574	12.895.348

(*) : Şirket'in Kaldıraçlı İşlemler için likidite / fiyat sağlayıcısı kuruluş nezdinde tuttuğu teminat tutarıdır.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2017	31.12.2016
Ödenecek vergi ve kesintiler	22.026	85.259
Toplam	22.026	85.259

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30.09.2017	31.12.2016
Peşin ödenmiş kiralar	60.667	--
Yetki belgesi harçları	13.706	--
Yatırımcı tazmin fonu	27.553	--
Sigorta giderleri	4.531	28.564
Diğer	28.071	44.619
Toplam	134.528	73.183

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	30.09.2017	31.12.2016
Diğer	--	920
Toplam	--	920

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	31.12.2016	Giriş	Çıkış	30.09.2017
Tesis, makine ve cihazlar	330.702	29.344	--	360.046
Demirbaşlar	237.957	1.534	--	239.491
Özel maliyetler	312.700	74.390	(193.767)	193.323
Toplam	881.359	105.268	(193.767)	792.860
Birikmiş Amortisman				
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(178.491)	(52.724)	--	(231.215)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(102.631)	(35.658)	--	(138.289)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(105.867)	(50.595)	94.405	(62.057)
Toplam	(386.989)	(138.977)	94.405	(431.561)
Net Defter Değeri	494.370			361.299

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet	31.12.2015	Giriş	Çıkış	31.12.2016
Tesis, makine ve cihazlar	316.250	14.452	--	330.702
Demirbaşlar	235.557	2.400	--	237.957
Özel maliyetler	292.065	20.635	--	312.700
Toplam	843.872	37.487	--	881.359
Birikmiş Amortisman				
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(104.237)	(74.254)	--	(178.491)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(55.473)	(47.158)	--	(102.631)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(44.201)	(61.666)	--	(105.867)
Toplam	(203.911)	(183.078)	--	(386.989)
Net Defter Değeri	639.961			494.370

30.09.2017 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 2.867.850 TL'dir. (31.12.2016: 3.946.100TL).

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	31.12.2016	Giriş	30.09.2017
Haklar	114.650	--	114.650
Toplam	114.650	--	114.650
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(49.367)	(4.046)	(53.413)
Toplam	(49.367)	(4.046)	(53.413)
Net Defter Değeri	65.283		61.237

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet	31.12.2015	Giriş	31.12.2016
Haklar	114.650	--	114.650
Toplam	114.650	--	114.650
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(37.034)	(12.333)	(49.367)
Toplam	(37.034)	(12.333)	(49.367)
Net Defter Değeri	77.616		65.283

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2017	31.12.2016
SGK borçları	32.407	126.087
Personele borçlar	(4.451)	325
Toplam	27.956	126.412

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30.09.2017	31.12.2016
Kullanılmamış izin karşılığı	39.615	45.499
Personel prim karşılığı	--	189.686
Toplam	39.615	235.185

Kullanılmayan izin karşılıkları	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 31.12.2016
1 Ocak	45.499	33.938
Dönem içinde ayrılan / (iptal edilen) karşılık	(5.884)	11.561
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Dönem sonu kapanış	39.615	45.499

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Personel prim karşılığı	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 31.12.2016
1 Ocak	189.686	--
Dönem içinde ayrılan karşılık / (ödeme)	--	189.686
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(189.686)	--
Toplam	--	189.686

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.09.2017	31.12.2016
Kıdem tazminatı karşılığı	88.049	195.903
Toplam	88.049	195.903

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır. Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

30.09.2017 itibarıyla Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 4.732,48 TL (31.12.2016: 4.297,21 TL) kıdem tazminatı tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", şirketin kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şöyledir; esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30.09.2017 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yaklaşık %3,95 (31.12.2016: %3,70) gerçek iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılıkları	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 31.12.2016
1 Ocak	195.903	80.826
Cari dönem hizmet maliyeti	39.815	157.333
Faiz maliyeti	17.583	3.002
Aktüeryal kazanç/kayıp	(3.420)	8.078
Dönem içinde yapılan ödemeler	(161.832)	(53.336)
Dönem sonu	88.049	195.903

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

01.01-30.09.2017 hesap döneminde oluşan 3.420 TL (01.01-31.12.2016: 8.078 TL aktüeryal kayıp) tutarındaki aktüeryal kazanç, 684 TL ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra (01.01.-31.12.2016: 1.616), Diğer kapsamlı Gelir tablosunda, Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

13. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Dönem karı vergi yükümlülüğü	30.09.2017	31.12.2016
Cari kurumlar vergisi karşılığı	--	313.467
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(106.240)	(139.746)
Toplam	(106.240)	173.721

Dönem karı vergi geliri / (gideri)	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 30.09.2016
Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-)	--	(313.467)	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	258.260	36.256	257.761
Toplam	258.260	(277.211)	257.761

Şirket'in dönem vergi geliri / (gideri) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi geliri / (gideri) mutabakatı	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 30.09.2016
Vergi öncesi kar / (zarar)	(1.298.929)	996.158	(1.298.848)
Hesaplanan vergi: %20	259.786	(199.232)	259.770
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	4.237	(78.092)	(2.009)
Diğer	(5.763)	113	--
Dönem vergi geliri / (gideri)	258.260	(277.211)	257.761

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranları 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihlerinde % 20'dir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

13. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.09.2017 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2016: 20 %). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere dağıtılan kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı, 23.07.2006 tarihinden itibaren %15 dir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’ ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri için % 20’ dir.

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)
	30.09.2017	31.12.2016	30.09.2017	31.12.2016
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
İzin karşılığı düzeltmesi	39.615	45.499	7.923	9.100
Kıdem tazminatı düzeltmesi	88.049	195.903	17.610	39.181
Dava karşılığı düzeltmesi	50.000	48.000	10.000	9.600
Mali Zarar	1.393.768	--	278.754	--
Toplam	1.571.432	289.402	314.287	57.881
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	48.670	54.520	9.734	10.904
Toplam	48.670	54.520	9.734	10.904
Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük)			304.553	46.977

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

13. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülüğü hareketleri	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 30.09.2016
Dönem başı	46.977	9.105	9.105
Dönem vergi geliri / (gideri)	258.260	36.256	286.807
Dönem vergi geliri / (gideri)- diğer kapsamlı gelir	(684)	1.616	--
Dönem sonu kapanış bakiyesi	304.553	46.977	295.912

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Devam Eden Davalar

30.09.2017 tarihleri itibariyle Şirket lehine açılmış olarak 2 adet dava bulunmakta olup davalardan biri müşteri aleyhince ceza davası diğeri ise Sermaye Piyasası Kurulu'nca Şirket'e kesilen 325.617 TL'lik idari para cezasının iptaline ilişkindir.

31.12.2016 tarihleri itibariyle Şirket lehine açılmış olarak 1 adet ceza davası bulunmaktadır.

31.12.2016 tarihi itibariyle Şirket aleyhine 2 adet işe iade davası ve 1 adet alacak davası açılmış olup, Şirket işe iade davaları ve alacak davaları için 30.09.2017 tarihi itibariyle 50.000 TL karşılık ayrılmıştır.

31.12.2016 tarihi itibariyle Şirket aleyhine 1 adet işe iade davası açılmış olup, Şirket işe iade davası için 31.12.2016 tarihi itibariyle 48.000 TL karşılık ayrılmıştır.

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30.09.2017	31.12.2016
Personel dava karşılığı	50.000	48.000
SPK idari para cezası karşılığı (*)	325.617	377.715
Toplam	375.617	425.715

SPK idari para cezası karşılığı	30.09.2017	31.12.2016
1 Ocak	377.715	--
Dönem içinde ayrılan / (iptal edilen) karşılık	(13.026)	377.715
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(39.072)	--
Dönem sonu kapanış	325.617	377.715

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

(*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22.02.2017 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, 08.05.2013 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 ancak 325.617 TL'lik kısmını ise Şirket tarafından Sermaye Piyasası Kurumu aleyhine iptal davası açıldığı için ödenmemiş olup ceza karşılığı ayrılarak ilişikteki finansal tablolara dahil edilmiştir.

	01.01.-	01.01.-
Personel dava karşılığı	30.09.2017	31.12.2016
1 Ocak	48.000	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.000	48.000
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Dönem sonu kapanış	50.000	48.000

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2016- Yoktur.)

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Verilen teminatlar detayı	30.09.2017	31.12.2016
Gayrinakdi teminat		
- SPK	1.776	1.776
Toplam	1.776	1.776

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	30.09.2017	31.12.2016
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.776	1.776
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	--	--
Toplam	1.776	1.776
Şirket'in Özkaynaklar Toplamı	27.489.524	28.527.457
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	0,01%	0,01%

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31.12.2016 : bulunmamaktadır).

16. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye:

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 25.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Sermayenin dağılımı aşağıdadır:

Sermaye	30.09.2017		31.12.2016	
	Tutarı	Oran	Tutarı	Oran
Aydın Tunalı	25.000.000	100,00%	25.000.000	100,00%
Toplam	25.000.000	100%	25.000.000	100%
Sermaye Taahhütleri	--	--	--	--
Ödenmiş Sermaye	25.000.000		25.000.000	

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL olup, tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihi itibarıyla sermaye 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir.

Sermaye Artışı

Şirket 2013 yılında sermayesini 2.800.000 TL'den 15.000.000 TL'ye arttırmış ve arttırılan sermayenin 11.263.600 TL'lik kısmı 31 Aralık 2013 itibarıyla ödenmiştir. 2014 yılında ise, 580.000 TL sermaye taahhüt ödemesi gerçekleşmiştir. 2015 yılı içerisinde ise, kalan 3.156.400 TL taahhüt ödemesi gerçekleştirilerek sermaye taahhüt ödemeleri tamamlanmıştır.

Şirket'in 26.06.2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul kararı ile sermayesi 10 milyon TL arttırılarak 25 milyon TL'ye çıkarılmıştır. Arttırılan sermayenin tamamı mevcut ortaklar tarafından 26.06.2015 tarihinde ödenmiş olup sermaye artışı 1 Temmuz 2015 tarihinde tescil edilmiştir.

Hisse Devirleri

TAIB Yatırım Bank A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olarak 25.12.1996 tarihinde kurulan ve hisselerinin %100'ü TAIB Yatırım Bank A.Ş.'ye ait olan TAIB Yatırım Menkul Değerler A.Ş., 28.12.2012 tarihinde yapmış olduğu Olağanüstü Genel Kurul kararına istinaden, paylarının %60'ını Aydın Tunalı'ya, %40'ını ise Abdullah Tütüncü'ye hisse devri yapmak suretiyle satmıştır.

TAIB Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin kurucusu olduğu "A" Tipi Değişken ve "B" Tipi Değişken Yatırım Fonları da hisse devri yapılırken, yine aynı kişilere devredilmiş olup, Şirket tarafından 02.01.2014 tarihinde, söz konusu fonlar tasfiye edilmek suretiyle kapanmıştır.

Şirket 04.04.2013 tarihli 2013- 12 No'lu Yönetim Kurulu kararı ile, Abdullah Tütüncü, Şirket'in sermayesinde sahip olduğu her biri 1 TL nominal değerli olmak üzere toplam 1.120.000 adet ve 1.120.000 TL nominal değerli nama yazılı hisselerine Aydın Tunalı'ya devretmiştir. Pay devri ilgili Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinler alınmıştır.

Şirket 04.04.2013 tarihli 2013- 12 No'lu Yönetim Kurulu kararı ile, Abdullah Tütüncü, Şirket'in sermayesinde sahip olduğu her biri 1 TL nominal değerli olmak üzere toplam 1.120.000 adet ve 1.120.000 TL nominal değerli nama yazılı hisselerine Aydın Tunalı'ya devretmiştir. Pay devri ilgili Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinler alınmıştır.

20.03.2015 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Aydın Tunalı'ya ait hisselerden % 9,9'u Ikon Group Limited'e devredilmiştir. Pay devri ilgili Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinler alınmıştır. Daha sonra 16.11.2015 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Ikon Group Limited aynı orandaki hisseleri Aydın Tunalı'ya devretmiş olup Şirket'in % 100 sahibi Aydın Tunalı'dır.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	30.09.2017	31.12.2016
Kıdem tazminatı karşılığı- aktüeryal kazanç ve kayıplar	(8.189)	(10.925)
Dönem sonu	(8.189)	(10.925)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2017	31.12.2016
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	235.609	175.630
Toplam	235.609	175.630

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, toplam yedek Şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır, ancak holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

Geçmiş Yıl Karları/Zararları

	30.09.2017	31.12.2016
Olağanüstü yedekler	3.700.610	2.561.000
Geçmiş yıl kar/(zararları)	(397.837)	82.806
Toplam	3.302.773	2.643.806

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ(-)

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Hizmet Gelirleri				
Kaldıraçlı İşlemler Komisyon Tutarı	1.543.691	4.981.112	142.184	1.505.858
Kaldıraçlı İşlemler Gelirleri	61.207	--	318	--
Diğer Komisyon Gelirleri	231.397	1.981.190	55.964	475.542
Toplam	1.836.295	6.962.302	198.466	1.981.400
Satış iadeleri (-)				
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	--	(2.258.202)	--	(319.881)
Toplam	--	(2.258.202)	--	(319.881)
Toplam Hasılat	1.836.295	4.704.100	198.466	1.661.519
Satışların Maliyeti (-)	--	--	--	--
Brüt Kar	1.836.295	4.704.100	198.466	1.661.519

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

18. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Faaliyet giderleri	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	98.165	262.853	12.340	49.124
Genel yönetim giderleri	2.911.901	6.528.517	678.505	1.989.800
Toplam	3.010.066	6.791.370	690.845	2.038.924

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Reklam giderleri	16.783	152.084	--	14.979
Takasbank saklama komisyonu	44.124	80.211	10.507	28.114
Seyahat giderleri	18.992	3.892	--	2.862
Temsil ağırlama giderleri	15.179	22.897	934	2.491
Diğer	3.087	3.769	899	678
TOPLAM	98.165	262.853	12.340	49.124

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Personel giderleri	1.769.690	4.610.724	387.454	1.395.699
Vergi, resim ve harç giderleri	147.554	432.127	27.651	134.075
Kira giderleri	194.754	262.163	23.334	87.710
Bilgi işlem giderleri	260.931	308.682	82.519	116.707
Aidat giderleri	131.665	213.481	50.328	71.352
Amortisman giderleri	143.023	147.945	49.809	48.963
Personel dava karşılığı gideri	2.000	48.000	--	--
Seyahat giderleri	40.854	55.225	11.731	17.149
Haberleşme giderleri	17.635	111.304	2.675	19.443
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri	33.931	88.286	1.671	22.762
Müşavirlik giderleri	53.191	51.916	12.931	18.795
Diğer	116.673	198.664	28.402	57.145
TOPLAM	2.911.901	6.528.517	678.505	1.989.800

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.-	01.01.-	01.07.-	01.07.-
Diğer faaliyetlerden gelirler	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2017	30.09.2016
SGK indirim gelirleri	63.895	145.262	13.600	46.881
Asgari ücret desteği	21.479	16.571	6.124	3.647
Konusu kalmayan karşılıkları	13.025	--	--	--
Diğer	6.432	295	2.345	--
Toplam	104.831	162.128	22.069	50.528

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

01.01.2017-30.09.2017 ve 01.01-30.09.2016 hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gider bulunmamaktadır.

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.-	01.01.-	01.07.-	01.07.-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2017	30.09.2016
Faiz gelirleri	779.843	880.273	257.852	343.246
Toplam	779.843	880.273	257.852	343.246

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.-	01.01.-	01.07.-	01.07.-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2017	30.09.2016
Gider yazılan özel maliyet tutarı	99.362	--	99.362	--
Toplam	99.362	--	99.362	--

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ(-)

Finansman Gelirleri

Finansman Gelirleri	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Kur farkı geliri	10.270.206	8.154.715	2.193.841	2.923.742
Toplam	10.270.206	8.154.715	2.193.841	2.923.742

Finansman Giderleri

Finansman Giderleri	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Kur farkı gideri	11.148.984	8.352.260	1.944.179	2.751.264
Kredi faiz giderleri	14.109	49.456	--	43.938
Diğer	17.583	6.978	13.742	2.343
Toplam	11.180.676	8.408.694	1.957.921	2.797.545

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri

11.07.2013 tarihli ve 28704 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri:V, No:134 Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği (Seri:V, No:34)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’e göre aracı kurumların asgari özsermayeleri dar yetkili aracı kurumlar için 2 milyon TL, kısmi yetkili aracı kurumlar için 10 milyon TL ve geniş yetkili aracı kurumlar için 25 milyon TL olarak belirlenmiştir. Anılan tebliğin yürürlük tarihi 1 Temmuz 2014 olup 1 yıl geçiş süresi belirlenmiştir.

SPK’nın 28 Aralık 2015 tarih 36 sayılı toplantısında, Şirket’in III-37.1 sayılı "Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere ilişkin Esaslar Hakkında Tebliğ"i uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenerek geniş yetkili aracı kurum olarak yatırım hizmet ve faaliyetlerinde bulunmasına izin verilmiş ve 22 Ocak 2016 tarihinde Geniş Yetkili Aracı Kurum Yeki belgesi Şirket tarafından alınmıştır.

Ekli finansal tablolara göre Şirket’in özsermayesi 27.489.524 TL olup geniş yetkili aracı kurumlar için belirlenen asgari özsermaye tutarının üzerinde olduğundan Şirket ilgili tebliğde belirtilen asgari özsermaye yükümlülüğünü yerine getirmektedir.

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

Şirket’in en önemli finansal araçları, nakit ve nakit benzeri varlıklar ile finansal varlıkları ile ticari alacaklarıdır. Bu finansal araçların en önemli amacı Şirketin operasyonları için finansman kaynağı sağlamaktır. Şirket’in finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri likidite riski, faiz riski ve kur riskidir. Şirket yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

	Alacaklar					Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30.09.2017						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	6.917.179	--	5.135.574	159.711	21.810.360
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	6.917.179	--	5.135.574	159.711	21.810.360
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. 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	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
Toplam	--	6.917.179	--	5.135.574	159.711	21.810.360

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Bankadaki nakit
31.12.2016						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	13.581.711	--	12.895.348	159.711	19.311.189
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	13.581.711	--	12.895.348	159.711	19.311.189
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. 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	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
Toplam	--	13.581.711	--	12.895.348	159.711	19.311.189

(*):Yukarıdaki tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite Riski

Şirket'in faaliyeti gereği dönen varlıklarının büyük bir kısmını, nakit ve nakit benzeri değerler ve finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Bunun sonucu olarak da yükümlülüklerini karşılayabilecek varlığa sahip olup, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

İşletme likidite yönteminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının işletmece beklenen vadelere göre dağılımına aşağıda yer verilmektedir:

30.09.2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Finansal borçlar	2.398	2.398	2.398
Ticari borçlar	6.945.496	6.945.496	6.945.496
Diğer borçlar	22.026	22.026	22.026
Toplam	6.969.920	6.969.920	6.969.920

31.12.2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Finansal borçlar	3.199.534	3.199.534	3.199.534
Ticari borçlar	13.659.506	13.659.506	13.659.506
Diğer borçlar	85.259	85.259	85.259
Toplam	16.944.299	16.944.299	16.944.299

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Şirket'in 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30.09.2017	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	6.837.039	1.924.764	20
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	9.117.347	2.566.159	499
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	10.656.300	3.000.000	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	26.610.686	7.490.924	519
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	26.610.686	7.490.924	519
10. Ticari Borçlar	6.837.039	1.924.764	20
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	6.837.039	1.924.764	20
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.837.039	1.924.764	20
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)	--	--	--
Pozisyonu (9-18+19)	19.773.647	5.566.159	499
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık /	--	--	--
(Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	19.773.647	5.566.159	499
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31.12.2016	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	12.898.171	3.646.543	17.590
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	8.381.273	2.348.399	31.480
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	12.807.657	3.735.019	(90.736)
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	34.087.101	9.729.961	(41.666)
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	34.087.101	9.729.961	(41.666)
10. Ticari Borçlar	12.898.171	3.646.543	17.590
11. Finansal Yükümlülükler	3.189.374	906.278	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	16.087.545	4.552.821	17.590
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	16.087.545	4.552.821	17.590
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	17.999.556	5.177.140	(59.256)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	17.999.556	5.177.140	(59.256)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2017				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.977.156	(1.977.156)	1.977.156	(1.977.156)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.977.156	(1.977.156)	1.977.156	(1.977.156)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	209	(209)	209	(209)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (1+2)	209	(209)	209	(209)
Toplam	1.977.365	(1.977.365)	1.977.365	(1.977.365)
31.12.2016				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.799.956	(1.799.956)	1.799.956	(1.799.956)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.799.956	(1.799.956)	1.799.956	(1.799.956)
Toplam	1.799.956	(1.799.956)	1.799.956	(1.799.956)

Faiz Riski

Şirket'in 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihi itibarıyla finansal tablolarında değişken faizli olup faiz riski doğuran finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Şirket'in 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	30.09.2017	31.12.2016
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	17.745.532	10.847.593
Vadeli mevduat	17.745.532	10.847.593
Finansal yükümlülükler	2.398	3.199.534
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Şirketin Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerinin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

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

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 değerlendirilmektedir.

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Varlıklar				
30.09.2017	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
Devlet Tahvilleri	--	--	--	--

Finansal Varlıklar				
31.12.2016	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
Devlet Tahvilleri	--	--	--	--

Finansal Varlıklar:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle kasa ve bankalardan alacakların gerçeğe uygun değerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmıştır. Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari alacaklar ve diğer alacakların kısa vadeli olmaları sebebi ile rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Finansal yatırımların ise gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal Yükümlülükler:

Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların kısa vadeli olmaları sebebi ile, rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Varlık ve yükümlüklerin defter değeri ve makul değerleri aşağıda sunulmuştur.

	30.09.2017		31.12.2016	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<i>Finansal varlıklar</i>				
Nakit ve nakit benzerleri	21.810.360	21.810.360	19.311.189	19.311.189
Finansal yatırımlar	159.711	159.711	159.711	159.711
Ticari alacaklar	6.917.179	6.917.179	13.581.711	13.581.711
Diğer alacaklar	5.135.574	5.135.574	12.895.348	12.895.348
<i>Toplam</i>	34.022.824	34.022.824	45.947.959	45.947.959
<i>Finansal yükümlülükler</i>				
Finansal borçlar	2.398	2.398	3.199.534	3.199.534
Ticari borçlar	6.945.496	6.945.496	13.659.506	13.659.506
Diğer borçlar	22.026	22.026	85.259	85.259
<i>Toplam</i>	6.969.920	6.969.920	16.944.299	16.944.299

24. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından, Seri:III-37.1 sayılı “Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ”de (“Tebliğ”) kaldıraçlı alım satım işlemlerinde uygulanan azami kaldıraç oranı ile kaldıraçlı alım satım işlemi gerçekleştirmek için yatırılması gereken başlangıç teminat tutarlarında değişikliğe gidilmiş olup, söz konusu değişiklikler 10.02.2017 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Yapılan değişiklik kapsamında; kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin azami kaldıraç oranı 100:1’den 10:1’e düşürülmüş ve ayrıca kaldıraçlı alım satım işlemlerine başlayabilmek için asgari 50.000 TL veya muadili döviz tutarında başlangıç teminatı yatırılması zorunluluğu getirilmiş olup, 1:10 kaldıraç uygulaması ve 50.000 TL başlangıç teminatı bulundurma yükümlülüğü 10.02.2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

25. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.