

**İKON MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ'NİN
01.01.2013 – 30.09.2013
ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI VE
DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
30.09.2013 TARİHLİ BİLANÇOLARI	3-5
01.01.2013 – 30.09.2013 ARA DÖNEME AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	6-7
01.01.2013 – 30.09.2013 ARA DÖNEME AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	8
01.01.2013 – 30.09.2013 ARA DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOLARI	9
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	10-46

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2013 TARİHLİ BİLANÇOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	30.09.2013	31.12.2012
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		5.082.399	2.607.175
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	4.170.272	2.590.897
Finansal Yatırımlar	8	820.887	11.412
Ticari Alacaklar	9		
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>			
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	10		
Diğer Alacaklar	11	328	1.649
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3	1.649
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		325	
Türev Araçlar	12		
Stoklar	13		
Canlı Varlıklar	14		
Peşin Ödenmiş Giderler	15	87.105	3.144
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16		73
Diğer Dönen Varlıklar	17	3.807	
(Ara Toplam)		5.082.399	2.607.175
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	53		
Duran Varlıklar		541.975	84.308
Finansal Yatırımlar	8		
Ticari Alacaklar	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	10		
Diğer Alacaklar	11	16.477	
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>			
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		16.477	
Türev Araçlar	12		
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	18		
Canlı Varlıklar	14		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	19		
Maddi Duran Varlıklar	20	232.810	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	45.017	
Peşin Ödenmiş Giderler	15	274	
Ertelenmiş Vergi Varlığı	54	247.397	84.308
Diğer Duran Varlıklar	17		
TOPLAM VARLIKLAR		5.624.374	2.691.483

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2013 TARİHLİ BİLANÇOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	30.09.2013	31.12.2012
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		98.983	79.454
Kısa Vadeli Borçlanmalar	22		
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	23		
Diğer Finansal Yükümlülükler	24		
Ticari Borçlar	9	28.886	4.209
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>			
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>		28.886	4.209
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	10		
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	253	
Diğer Borçlar	11		75.245
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>			
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>			75.245
Türev Araçlar	12		
Devlet Teşvik ve Yardımları	27		
Ertelenmiş Gelirler	28		
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29		
Kısa Vadeli Karşılıklar	30		
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	31		
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	32	69.844	
(Ara Toplam)		98.983	79.454
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	53		
Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
Uzun Vadeli Borçlanmalar	25		
Diğer Finansal Yükümlülükler	24		
Ticari Borçlar	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	10		
Diğer Borçlar	11		
Türev Araçlar	12		
Devlet Teşvik ve Yardımları	27		
Ertelenmiş Gelirler	28		
Uzun Vadeli Karşılıklar	30		
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	31		
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	54		
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	32		

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2013 TARİHLİ BİLANÇOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAKLAR		5.525.391	2.612.029
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.525.391	2.612.029
Ödenmiş Sermaye	33	6.363.600	2.800.000
Sermaye Düzeltme Farkları	33		
Geri Alınmış Paylar (-)	33		
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	33		
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	33		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	33	25.698	21.114
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		25.698	21.114
Diğer Kazanç/Kayıplar			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	33		
Yabancı Para Çevirim Farkları			
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları			
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları			
Diğer Kazanç/Kayıplar			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	33	40.840	40.840
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	33	(249.925)	(93.206)
Net Dönem Karı/Zararı	33	(654.822)	(156.719)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	33		
TOPLAM KAYNAKLAR		5.624.374	2.691.483

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

IKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEMLERE AİT GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	01.01 30.09.2013	01.01 30.09.2012
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	44	621.309	3.227.033
Satışların Maliyeti (-)	45	(615.428)	(3.157.916)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		5.881	69.117
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	46		
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	46		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kâr/Zarar			
BRÜT KAR/ZARAR		5.881	69.117
Genel Yönetim Giderleri (-)	47-48	(920.733)	(349.136)
Pazarlama Giderleri (-)	47-48	(592)	(579)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	47-48		
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	11.451	6
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	49		
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(903.993)	(280.592)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50		
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	50		
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	18		
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(903.993)	(280.592)
Finansman Gelirleri	51	113.716	370.147
Finansman Giderleri (-)	51	(27.634)	(171.022)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(817.911)	(81.467)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		163.089	18.735
Dönem Vergi Gideri/Geliri	29-54		
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	54	163.089	18.735
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(654.822)	(62.732)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	55		
DÖNEM KARI/ZARARI		(654.822)	(62.732)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
Ana Ortaklık Payları		(654.822)	(62.732)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	56		
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	56		
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	56		
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	56		

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEMLERE AİT GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	52		
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	52		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	52		
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	52		
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	52		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	52		
Dönem Vergi Gideri/Geliri	52		
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	52		
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Yabancı Para Çevirim Farkları	52		
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	52	4.584	61.458
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	52		
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	52		
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	52		
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	52		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri	52		
Dönem Vergi Gideri/Geliri	52		
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	52		
DİĞER KAPSAMLI GELİR		4.584	61.458
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(650.238)	(1.274)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
Ana Ortaklık Payları		(650.238)	(1.274)

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Birikmiş Karlar							
	Ödenmiş Sermaye	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01.01.2012 Bakiyesi	5.000.000	157.704	40.840	(48.796)	(212.167)	4.937.581		4.937.581
Transferler (Not 33)				(212.167)	212.167			
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)					(62.733)	(62.732)		(62.732)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalışlar		61.458				61.458		61.458
30.09.2012 İtibariyle Özkaynak Toplamları	5.000.000	219.162	40.840	(260.963)	(62.733)	4.936.306		4.936.306
01.01.2013 Bakiyesi	2.800.000	21.114	40.840	(93.206)	(156.719)	2.612.029		2.612.029
Transferler (Not 33)				(156.719)	156.719			
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)					(654.822)	(654.822)		(654.822)
Sermaye Arttırımı	3.563.600					3.563.600		3.563.600
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalışlar		4.584				4.584		4.584
30.09.2013 İtibariyle Özkaynak Toplamları	6.363.600	25.698	40.840	(249.925)	(654.822)	5.525.391		5.525.391

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dip Not	01.01 30.09.2013	01.01 30.09.2012
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Net Karı / Zararı	33	(654.822)	(156.719)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	48	29.157	4.153
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	49		
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	49		7.625
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	54	(163.089)	9.159
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	20-21		
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(788.754)	(135.782)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13		
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9		
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11-15 16-17	(103.120)	(87.780)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	24.677	2.287
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	26-27	(5.148)	7.412
Ödenen Faiz	51		
Alınan Faiz	51		
Vergi Ödemeleri/İadeleri	29		
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT		(872.345)	(213.863)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması/Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		(804.895)	60.401
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19-20		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19-20	(306.985)	
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT		(1.111.880)	60.401
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	22-23		
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	25		
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları		3.563.600	
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAK. NET NAKİT		3.563.600	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		1.579.375	(153.462)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		1.579.375	(153.462)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	2.590.897	4.897.995
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	4.170.272	4.744.533

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1) ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket”) 25 Aralık 1996 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş. 9 Eylül 2013 tarih 8400 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlandığı üzere ünvanını İKON Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirmiştir. Şirket’in 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 bulunmaktadır.

Şirketin kendi talebi kapsamında Kurulun 23.09.2004 tarih ve 39 sayılı toplantısında sermaye piyasası faaliyetleri geçici olarak durdurulmuştur. Şirket’in 01.10.2012 tarihinde yeniden faaliyete geçme başvurusu üzerine, Kurul 11.06.2013 tarihli ve 32992422.205.03-864 sayılı yazısında, 20 sayılı Kurul Toplantı kararı gereği Şirket’in “Alım Satım Aracılık yetki Belgesi” kapsamında yeniden faaliyete geçme başvurusu olumlu karşılanmıştır. Şirket, aşağıdaki yetki belgesine sahiptir.

Yetki Belgesi

- Alım Satım Aracılık Yetki Belgesi
- Türev Araçları Alım Satım Aracılığı Yetki Belgesi

Şirketin geçici kapalılık süreci sonunda yeniden faaliyete geçmek için başvuru yapılmayan aşağıdaki yetki belgeleri ve izin belgesinin Sermaye Piyasası Kurulunun 11.06.2013 tarihli ve 32992422.205.03-864 sayılı yazısında, 20 sayılı Kurul Toplantı kararı gereği iptal edilmiştir.

- Repo-Ters Repo Yetki Belgesi
- Halka Arza Aracılık Yetki Belgesi
- Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi
- Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi

İzin Belgeleri

- Kredili Menkul Kıymet, Açığa Satış ve Menkul Kıymetlerin ödünç alma verme işlemleri

Şirket’in 2013 yılı ilk dokuz ay içinde çalışanı 8 kişidir. (31 Aralık 2012: 1).

Şirket’in merkezi Eski Büyükdere Cad. Park Plaza No:14/6 Şişli İstanbul adresinden, Büyükdere Cad. Maslak Mahallesi Meydan Sokak Veko Giz Plaza No:3 K:9 34396 Maslak, Şişli / İstanbul adresine taşınmıştır.

30.09.2013 ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
Ad-Soyad Unvan	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Aydın TUNALI	100	15.000.000	60	1.680.000
Abdullah TUTUNCU			40	1.120.000
Toplam	100	15.000.000	100	2.800.000

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan ve 07.06.2013 tarih ve 2013/19 sayılı haftalık bültende yayımlanan kararda belirlenen formatlara uygun şekilde hazırlanmıştır. Bu kapsamda finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)’a uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Şirket’in işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir. Şirket yasal kayıtları Türk Lirası (TL) olarak tutulmaktadır.

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

Finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)’a uygun olarak hazırlanmıştır.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir dönem ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Muhasebe politikalarında önceki dönemlere göre değişiklik olmamıştır.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Şirket’in muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

2013 yılında yürürlüğe giren ancak Şirket'in operasyonları ile ilgili olmadığından uygulanmayan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Aşağıda yer alan standartlar ile önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar 1 Ocak 2013 tarihinde veya söz konusu tarihten sonra başlayan mali dönemler için zorunlu olduğu halde Şirket'in faaliyetleri ile ilgili değildir veya uygulaması tercih edilmemiştir:

TFRS 1 Finansal Tabloların Sunumu
TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi
TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama
TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – Geçiş Rehberi Düzeltmeleri
TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar
TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları – Geçiş Rehberi Düzeltmeleri
TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü
TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu
TMS 16 Maddi Duran Varlıklar
TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar
TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar
TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar
TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum – 2009-2011 Yılı Devirlerinde Yapılan Düzeltmeler
TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama
TRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – TFRS 9 İle Getirilen Değişiklikler Dolayısıyla Zorunlu Erteleme
TFRS 9 Finansal Araçlar – Zorunlu Erteleme
TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – Yatırım Kuruluşları Düzeltmeleri
TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları – Yatırım Kuruluşları Düzeltmeleri
TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar – Yatırım Kuruluşları Düzeltmeleri
TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi
TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü
TFRYK 21 Harçlar

Şirket yöneticileri, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in mali tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını düşünmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket cari dönemde önceki dönem finansal tablolarında önemli bir sınıflama yapmamıştır.

Şirket 2012 yılı finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan ve 07.06.2013 tarih ve 2013/19 sayılı haftalık bültende yayımlanan kararda belirlenen formatlara uygun şekilde yeniden revize etmiş ve bu nedenle aktif pasif toplamı, kar/zarar tutarı değişmemekle birlikte bazı yeniden sınıflandırmalar yapmıştır.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasa ve bankalardaki nakit para, müşteri varlıkları, bloke mevduat, gecelik repo ve vadesi 3 aydan az kalmış alım satım amaçlı finansal varlık içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Ticari Alacaklar

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

Bir Şirketin diğer Şirket üzerinde yaptırım gücü varsa ve/veya bir Şirket diğerinin finansal ve operasyonel kararlarını etkileyebiliyorsa, bu iki Şirket ilişkili taraf sayılır. Finansal tablolarda ortaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve ortakların ilişkili kuruluşları ilişkili taraf olarak gösterilmektedir. İlişkili taraf ifadesi aynı zamanda Şirket'in ana sahibini, üst yönetimini, yönetim kurulu üyelerini ve bunların ailelerini de içermektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek finansal tablolara yansıtılır. Amortisman, varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden normal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılır. (Dipnot 20). Şirket'in maddi duran varlıkları, makine tesis ve cihaz, döşeme ve demirbaşlar ve Özel Maliyetlerden oluşmaktadır. Cari dönemde 259.649 TL tutarında maddi duran varlık satın alınmıştır.

Amortismanlar:

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

	Ortalama Amortisman Ömürleri
Makine Tesis Ve Cihazlar	5 Yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	5 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımları:

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler faydalı ömürlerine göre amortisman tabi tutulur.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İtfa Payları:

Maddi olmayan duran varlık itfa payları gelir tablolarında, ilgili varlıkların iktisap edildikleri tarihten sonra faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir. Cari dönemde 47.336 TL tutarında maddi olmayan duran varlık satın alınmıştır.

Varlıkların Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

Finansal Varlıklar

Bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü her bilanço döneminde değer düşüklüğü olduğuna kanaat getirilen nesnel kanıtlarla değerlendirilir. Eğer nesnel kanıtlar ilgili finansal varlığın ilerideki nakit akımlarını olumsuz yönde etkilediğine dair bir veya birden fazla olaya işaret ediyorsa, ilgili finansal varlıkta değer düşüklüğü olduğu dikkate alınır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

i) Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olasılığı mevcutsa ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar paranın zaman değerini (ve uygun ise yükümlülüğe özel riskleri) yansıtan cari piyasa tahminlerinin vergi öncesi oranı ile gelecekteki nakit akımlarının iskonto edilmesi sonucu hesaplanmaktadır. İskonto metodu kullanıldığında, zaman dilimini yansıtan karşılıktaki artış, faiz gideri olarak dikkate alınır.

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır. 2013 yılı ilk dokuz ayı için vergi oranı % 20'dir. (31.12.2012: %20)

Ertelenmiş vergi:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da finansal kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.2013 yılı ilk dokuz ay için vergi oranı %20'dir. (31.12.2012: %20)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Hasılat

Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, borsa para piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Bu kapsamda hizmet sözleşmenin yada hizmetin tamamlanmasını müteakip ücret ve komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, ve acentelik komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Borçlanma Giderleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli 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. Şirket'in böyle bir varlığı yoktur.

Bir dönemde, özellikli bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır. Yatırımlarla ilgili kullanılan kredilerin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Finansal Varlıklar

Finansal varlıklar rayiç değerleri taşıdıkları değere yaklaşan varlıklardır. Bu varlıklar, maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzeri değerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Alacakların ertelenmiş finansman gideri ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Alacakların vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılır.

Şirket'in, alacaklar dışında, vade sonuna kadar tutmak niyeti beslediği, sabit veya değişken faiz ödeme planlı ve sabit vadeli menkul kıymetleri, vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar olarak adlandırılır.

Alım-satım amaçlı tutulan bir finansal varlık veya finansal yükümlülük, fiyattaki veya aracının kar marjındaki kısa vadeli hareketlerden, oluşacak kar amacı ile elde edilmiş varlık veya yükümlülüktür. Eğer bir finansal varlık kısa vadeli kar yaratma amacı ile yaratılmış bir portföy içerisinde yer alıyor ise, ne amaçla elde edildiğinden bağımsız olarak, alım-satım amacı ile tutulan bir finansal varlık olarak sınıflandırılır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin türevleri efektif "hedging (riskten korunma)" amaçlı olmadığı sürece alım-satım amaçlı tutulan finansal varlık veya finansal yükümlülük olarak sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar; (a) işletme kaynaklı kredi ve alacaklar, (b) vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar veya (c) alım-satım amaçlı tutulan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklardır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) rayiç değer olan işlem maliyetleri üzerine varsa işlem masrafları da eklenerek hesaplanır. İlk kaydı takiben, finansal varlıklar, varlık olan finansal türevler dahil olmak üzere, rayiç değerinden satış durumunda ortaya çıkacak işlem maliyetleri düşülmeksizin değerlendirilir. Bunlar haricinde aşağıdaki kategorilere giren finansal varlıklar (sabit vadeli olanlar iskonto edilmiş maliyetinden) etkin faiz metodu ile hesaplanan maliyetlerinden kayda alınır:

- ✓ Şirket'in sahip olduğu ve alım satım amacı ile tutulmayan krediler ve alacaklar,
- ✓ vadesine kadar elde tutulan yatırımlar ve
- ✓ herhangi bir pazarda belirlenmemiş ve pazar fiyatı olmayan ve rayiç değeri ölçülemeyen finansal varlıklar.

Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal araçların, rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet yöntemi ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler rayiç değerleri taşıdıkları değere yaklaşan yükümlülüklerdir. Ticari borçların ve diğer finansal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri, iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Ertelenmiş Finansman Gelirleri düşüldükten sonra kalan ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- ✓ başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- ✓ işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

İlk kaydı takiben, tüm finansal yükümlülükler, alım satım amaçlı tutulan yükümlülükler hariç, etkin faiz metodu ile hesaplanan maliyetlerinden kayda alınır.

Bir özsermaye aracı bir şirketin tüm finansal kaynakları çıkarıldıktan sonra arta kalan faydayı ifade eden tüm anlaşmalardır.

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

Şirket, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece ve sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece ve sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal pasifi sadece ve sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi (TL)) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (ilgili fonksiyonel para birimi dışındaki) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak işletmenin fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

(Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları)

Şirket'in varlık ve yükümlülükleri, finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Şirket Türkiye'de yerleşik olup, fonksiyonel para birimleri TL'dir.

Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile hesaplanmıştır. Dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış yaratmadan basılan hisseler göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır. Bununla birlikte, yasal kayıtlar açısından, hisse başına karın hesaplanması yerel mevzuat ve kanunlara tabidir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket'in bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Tashih gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, devlet tahvili satışlarından satışlardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akım Tablosu (devamı)

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. (Sermaye artışı, kredi kullanımı, geri ödemesi)

Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalarda bulunan nakiti içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir. Cari dönemde Şirket ortaklarına herhangi bir temettü dağıtımı yapılmamıştır. (31.12.2012: Yoktur.)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar;

✓ Şüpheli Alacaklar

Şirket, vadesi geçen ve tahsilat güçlüğü yaşanabilecek alacakları için ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri, diğer faktörleri göz önüne alarak ve müşterinin kredi kalitesini değerlendirerek şüpheli alacak karşılığı kaydetmektedir.

✓ Sabit Kıymetlerin Faydalı Ömürleri

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen faydalı ömürleri boyunca amorti edilmektedir.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

✓ Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS 'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

NOT 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket 01.01.2013 – 30.09.2013 dönemi içerisinde Taib Yatırım Bank A.Ş. 7.483 TL kira, aidat vb. ödemiştir. (Şirket 01.01.2012-30.09.2012 dönemi içerisinde Taib Yatırım Bank A.Ş.'ye 54.017 TL kira, aidat vb. ödemiştir.)

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarını, nakit varlıkları içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir; olduğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2013	31.12.2012
Banka	4.170.272	12.876
-Vadesiz Mevduat	170.272	12.876
-Vadeli Mevduat	4.000.000	
Müşteri Varlıkları		1.101
Vadesine 3 Aydan Az Kalmış Alım Satım Amaçlı Finansal Varlık		2.572.204
Bloke Mevduat		4.716
TOPLAM	4.170.272	2.590.897

Bankalar vadesiz mevduatının tamamı Türk Lirasıdır. (31.12.2012: Bankalar vadesiz mevduatının tamamı Türk Lirasıdır.)

Bankalar vadeli mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
TL	4.000.000	
	4.000.000	

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle mevduatın detayı aşağıda sunulmuştur:

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	30 Eylül 2013
TL	%8,25	21.10.2013	4.000.000
			4.000.000

Vadesine 3 Aydan Az Kalmış Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar;

	30.09.2013	31.12.2012
Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları		2.572.204
TOPLAM		2.572.204

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

(31.12.2012: Şirket, Vadesine 3 Aydan Az Kalmış Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar içerisinde yer alan 1.988.000 TL nominal değerli kamu tahvil senet bonoları Takasbank'a sermaye blokajı olarak vermiştir. 140.000 TL nominal değerli kamu tahvil senet bonoları ise Taib Yatırım Bank A.Ş.'ye teminat mektubu karşılığı teminat olarak verilmiştir.)

(Devlet tahvilinin yıllık faiz oranı % 5,91 dir.)

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2013	31.12.2012
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	11.398	11.412
TOPLAM	11.398	11.412

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş. A Tipi Değişken Yatırım Fonudur.

	30.09.2013	31.12.2012
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları	809.489	
TOPLAM	809.489	

Şirket, Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar içerisinde yer alan 835.000 nominal değerli kamu tahvil senet bonoları Takasbank'a sermaye blokajı olarak vermiştir. 10.000 TL nominal değerli kamu tahvil senet bonoları ise Taib Yatırım Bank A.Ş.'ye teminat mektubu karşılığı teminat olarak verilmiştir.

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.09.2013	31.12.2012
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Satıcılar	26.607	2.152
Diğer Ticari Borçlar*	2.279	2.057
TOPLAM	28.886	4.209

*Diğer Ticari Borçlar müşterilere olan borçlardan oluşmaktadır.

NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR/BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30.09.2013	31.12.2012
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Personelden Alacaklar	3	1.649
İş Avansları	325	
Verilen Depozito ve Teminatlar	16.477	
TOPLAM	16.805	1.649

	30.09.2013	31.12.2012
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Diğer Çeşitli Borçlar		75.245
TOPLAM		75.245

NOT 12) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 13) STOKLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30.09.2013	31.12.2012
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	85.041	3.144
Gelir Tahakkukları	2.064	
TOPLAM	87.105	3.144

	30.09.2013	31.12.2012
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Yıllara Ait Giderler	274	
TOPLAM	274	

IKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2013	31.12.2012
Kısa Vadeli Cari Dönem Vergisi İlgili Varlıklar		
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	3.807	73
TOPLAM	3.807	73

NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30.09.2013	31.12.2012
Tesis Makine ve Cihazlar	69.403	5.474
Demirbaşlar	51.678	
Özel Maliyetler	140.820	
Tesis Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(7.494)	(5.474)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(5.981)	
Özel Maliyetler Amortismanı (-)	(15.616)	
TOPLAM	232.810	-

Cari dönemde 259.649 TL değerinde duran varlık satın alınmış ve duran varlıklara 26.840 TL amortisman ayrılmıştır. (31.12.2012: 5.474 TL amortisman ayrılmıştır.)

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.09.2013	31.12.2012
Haklar	50.557	
Haklar İtfa Payı (-)	(5.540)	
TOPLAM	45.017	

Cari dönemde 47.336 TL değerinde maddi olmayan duran varlık satın alınmış ve maddi olmayan duran varlıklara 2.319 TL amortisman ayrılmıştır.

NOT 22) KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 23) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 24) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 25) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 26) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2013	31.12.2012
Personele Borçlar	253	
TOPLAM	253	

NOT 27) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 28) ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 31) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 32) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2013	31.12.2012
Diğer Kısa Vadeli Borçlar		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	29.370	
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	40.474	
TOPLAM	69.844	

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ödenmiş Sermaye	30.09.2013	31.12.2012
Sermaye	15.000.000	2.800.000
Sermaye Taahhütleri (-)	(8.636.400)	
TOPLAM	6.363.600	2.800.000

Ad-Soyad	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Unvan	(%)	(TL)	(%)	(TL)
Aydın TUNALI	100	15.000.000	60	1.680.000
Abdullah TUTUNCU			40	1.120.000
Toplam	100	15.000.000	100	2.800.000

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket 2013 dönemi içerisinde Şirket sermayesini 2.800.000 TL'den 15.000.000 TL'ye arttırmış ve arttırılan sermayenin 3.563.600 TL kısmı dönem içerisinde ödenmiştir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 15.000.000 TL'dir (31 Aralık 2012: 2.800.000 TL). Sermaye, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerde 15.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. (31 Aralık 2012: 2.800.000)

Şirket 04.04.2013 tarihli 2013 – 12 yönetim kurulu kararı gereği ortaklarından Abdullah TÜTÜNCÜ, sermayesine sahip olduğu her biri 1 TL nominal değerli 1.120.000 adet toplam 1.120.000 TL nominal değerli nama yazılı paylarını Aydın TUNALI'ya devretmiştir. Pay devri ilgili Sermaye Piyasası Kuruludan gerekli izinler alınmıştır.

(2012: TAIB Yatırım Bank A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olarak 25 Aralık 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 sonrasında paylarının %60'ını Aydın TUNALI'ya %40'ını ise Abdullah TUTUNCU'ye hisse devri yapılarak 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 devredilmiştir.)

(2012: Şirket dönem başında 5.000.000 TL olan sermayesini 2.200.000 TL azaltarak 2.800.000 TL'ye indirmiş ve azalan sermaye tutarı ortaklara ödenmiştir.)

Sermaye Düzeltme Farkları

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

Geri Alınmış Paylar (-)

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.09.2013	31.12.2012
Finansal Varlık Değer Artışı Fonu	25.698	21.114
TOPLAM	25.698	21.114

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2013	31.12.2012
Yasal Yedekler	40.840	40.840
TOPLAM	40.840	40.840

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	30.09.2013	31.12.2012
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(249.925)	(93.206)
TOPLAM	(249.925)	(93.206)

	30.09.2013	31.12.2012
Net Dönem Karı/Zararı	(654.822)	(156.719)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 15.000.000 TL'dir (31 Aralık 2012: 2.800.000 TL). Sermaye, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerde 15.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. (31 Aralık 2012: 2.800.000)

Şirket'in 01.01.–30.09.2013 faaliyet dönemi net zararı (654.822) TL dir. (01.01.– 31.12.2012: (156.719) TL zarar.) 01.01.– 30.09.2012: (62.732) TL zarar.)

Şirket'in yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan net dönem karı bulunmamaktadır ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakları yoktur.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 34) HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 35) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 36) ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 37) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 38) KİRALAMA İŞLEMLERİ

Şirket'in TMS 17 kapsamında kiralama işlemi yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirket'in 30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	30.09.2013	31.12.2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	846.776	2.259.776
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	846.776	2.259.776
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	5.525.391	2.612.029
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%15	%86

a) Verilen Teminatlar

İlgili Kurum	30.09.2013	31.12.2012
Sermaye Blokajı	835.000	1.988.000
Teminat Mektubu Blokajı	10.000	140.000
TOPLAM	845.000	2.128.000

b) Verilen Teminat Mektupları

İlgili Kurum	30.09.2013	31.12.2012
Vergi Dairesi		130.000
TCMB	1.776	1.776
TOPLAM	1.776	131.776

İlgili teminat mektupları Taib Yatırımbank A.Ş.'den alınmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 42) TAAHHÜTLER

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

NOT 44) HASILAT

	01.01	01.01
	30.09.2013	30.09.2012
Devlet Tahvili Satışları	621.309	3.227.033
TOPLAM	621.309	3.227.033

NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01	01.01
	30.09.2013	30.09.2012
Devlet Tahvili Satışları Mal. (-)	(615.428)	(3.157.916)
TOPLAM	(615.428)	(3.157.916)

NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HÂSILATI VE MALİYETİ

Yoktur. (30.09.2012: Yoktur.)

**NOT 47) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ,
ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

	01.01	01.01
	30.09.2013	30.09.2012
Genel Yönetim Giderleri (-)	(920.733)	(349.136)
Pazarlama Giderleri (-)	(592)	(579)
TOPLAM	(921.325)	(349.715)

IKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıda yer almaktadır;

	01.01	01.01
	30.09.2013	30.09.2012
Gene Yönetim Giderleri (-)		
Personel Giderleri (-)	(332.707)	(72.406)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(227.619)	(143.678)
Mutfak ve Yemek Giderleri (-)	(6.339)	(3.222)
Müşavirlik Giderleri (-)	(37.891)	(16.213)
Seyahat Giderleri (-)	(1.262)	(1.131)
Sigorta Giderleri (-)	(3.487)	(5.465)
Noter Giderleri (-)	(13.967)	(10.872)
Tescil Giderleri (-)	(18.976)	
Kira Giderleri (-)	(157.505)	(54.018)
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri (-)	(5.076)	
Küçük Demirbaş Giderleri (-)	(8.292)	
Haberleşme Giderleri (-)	(16.028)	(3.345)
Aidat Giderleri (-)	(14.163)	(15.864)
Amortisman Giderleri (-)	(29.157)	(4.154)
Bilgi İşlem Giderleri (-)	(18.291)	
Diğer (-)	(29.973)	(18.768)
TOPLAM	(920.733)	(349.136)

NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	01.01	01.01
	30.09.2013	30.09.2012
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Diğer Gelirler	11.451	6
TOPLAM	11.451	6

NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

Yoktur. (30.09.2012: Yoktur.)

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	01.01	01.01
	30.09.2013	30.09.2012
Finansman Gelirleri		
Kambiyo Karları	2.579	169
Faiz ve Diğer Temettü Gel.	110.173	368.757
Finansal Varlık Değer Artışları	964	1.221
TOPLAM	113.716	370.147
	01.01	01.01
	30.09.2013	30.09.2012
Finansman Giderleri (-)		
Komisyon Giderleri (-)	(3.923)	(2.763)
Finansal Varlık Değer Azalış (-)	(22.845)	(167.757)
Kambiyo Zararları (-)	(866)	(502)
TOPLAM	(27.634)	(171.022)

NOT 52) DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01	01.01
	30.09.2013	30.09.2012
Diğer Kapsamlı Gelirler		
Finansal Varlık Değer Artış Fonundaki Değişim	4.584	61.458
TOPLAM	4.584	61.458

NOT 53) SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (30.09.2012: Yoktur.)

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2013 ilk dokuz ayında uygulanan vergi oranı %20’dir (2012: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2012: %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 yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	30.09.2013	31.12.2012
Uzun Vadeli Alacaklar		
Ertelenmiş Vergi Varlığı	247.397	84.308
TOPLAM	247.397	84.308

	01.01	01.01
	30.09.2013	30.09.2012
Vergi Geliri/Gideri		
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	163.089	18.735
TOPLAM	163.089	18.735

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleşirmektedir. 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.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları indirilebilir geçmiş yıl zararları, ticari alacak ve borçların reeskontu, şüpheli alacak karşılığı ve benzeri tutarlar üzerinden hesaplanmaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) Matrahları	30.09.2013	31.12.2012
İndirilebilir Geçmiş Yıl Zararları	1.211.285	400.425
Menkul Kıymet Değerleme Farkı	25.698	21.114
Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) Matrahı, net	1.236.983	421.539
İndirilebilir Geçmiş Yıl Zararları	242.257	80.085
Menkul Kıymet Değerleme Farkı	5.140	4.223
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net)	247.397	84.308
Ertelenmiş Vergi Gideri	163.089	(9.159)

NOT 55) DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI

Yoktur. (30.09.2012: Yoktur.)

NOT 56) PAY BAŞINA KAZANÇ

Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

	01.01 30.09.2013	01.01 30.09.2012
Hisselerin Adedi	15.000.000	5.000.000
Net Dönem Karı (TL)	(654.822)	(62.732)
Hisse Başına Kazanç (TL)	-	-

Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç

Hisselerin Adedi	15.000.000	5.000.000
Net Dönem Karı (TL)	(654.822)	(62.732)
Hisse Başına Kazanç (TL)	-	-

NOT 57) PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (30.09.2012: Yoktur.)

NOT 58) SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (30.09.2012: Yoktur.)

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 59) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (30.09.2012: Yoktur.)

NOT 60) YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (30.09.2012: Yoktur.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı Not:7 22, 23,25'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not:33'te açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi 2012 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam Borçlar	98.983	79.454
Hazır Değerler (-)	(4.170.272)	(2.590.897)
Net Borç		
Toplam Öz Sermaye	5.525.391	2.612.029
Toplam Sermaye		
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	-	-

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz Oranı Riski

Şirket'in bilançosunda finansal varlık olarak sınıfladığı devlet tahvillerinin bir kısmı sabit faiz oranlı olduğundan faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla faiz oranlarında %1'lik artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, öz sermayedeki değişim 4.225 TL azalış veya 4.297 TL artış şeklinde oluşmaktadır. (31 Aralık 2012: 6.610 TL azalış veya 6.530 TL artış şeklinde oluşmaktadır.

30.09.2013 ve 31.12.2012 tarihleri itibarıyla faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

		30.09.2013	31.12.2012
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlık.	4.011.398	
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	809.489	2.572.204
Finansal yükümlülükler			

30 Eylül 2013 tarihinde Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz %10 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 28.642 TL (31.12.2012: 13.395 TL) daha düşük/yüksek olacaktı. Söz konusu faiz oranı değişiminin kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynaklara etkisi olmayacaktı. Diğer taraftan finansal riskten koruma nedeniyle vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 28.642 TL (31.12.2012: 13.395 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

Fiyat Riski

30 Eylül 2013 tarihleri itibarıyla şirket portföyünde hisse senedi bulunmamaktadır. (31.12.2012: Yoktur.)

Kur Riski

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla herhangi bir yabancı para varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

IKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

30.09.2013	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)			3	16.802
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri			3	16.802
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri				
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)				
- Değer düşüklüğü (-)				
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı			-	
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)				
- Değer düşüklüğü (-)				
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar				

31.12.2012	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)			1.649	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri			1.649	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri				
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)				
- Değer düşüklüğü (-)				
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)				
- Değer düşüklüğü (-)				
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar				

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından “Alacaklar” dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. (31.12.2012: Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından “Alacaklar” dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.)

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.)

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30.09.2013 tarihi itibariyle likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar						
<i>Beklenen Vadeler</i>	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	28.886	28.886	28.886			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	253	253	253			
Diğer Yükümlülükler	69.844	69.844	69.844			

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski (Devamı)

31.12.2012 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Beklenen Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıdan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	4.209	4.209	4.209			
Diğer Borçlar	75.245	75.245	75.245			

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması;

Şirket, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal pasifi sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri;

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Şirketin cari bir piyasa işlemi elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklar;

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve banka ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir. İşletme kaynaklı krediler ve alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler;

Parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

NOT 63) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a) Finansal tablolar, 28 Ekim 2013 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır.

b) Kurucusu olduğu A Tipi Değişken Yatırım Fonu ve B Tipi Değişken Yatırım Fonu tasfiyesi için 20.06.2013 tarihinde başvuru yapılmış, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 09.09.2013 tarih ve 12233903-305-04-899-9285 sayılı yazısı ile olumlu karşılanmış, 31.12.2013 tarihinde fonların tasfiyesi edilmesi gerektiğine karar verilmiştir.

c) Şirketimiz Türev Araçların Alım Satımına Aracılık Yetki Belgesi almak için SPK'ya başvuru yapmış, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18.09.2013 tarih ve 32992422-205-03-456-9567 sayılı yazısı ile olumlu karşılanmıştır. Yetki belgesi SPK tarafından düzenlenip henüz tarafımıza gönderilmemiştir.

d) Şirketimiz Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Yetki Belgesi almak için SPK'ya başvuru yapmış, süreç devam etmektedir.

İKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 64) FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEBİLEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan ve 07.06.2013 tarih ve 2013/19 sayılı haftalık bültende yayımlanan kararda belirlenen formatlara uygun şekilde hazırlanmıştır. Bu kapsamda finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'a uygun olarak hazırlanmıştır.

NOT 65) TMS'YE İLK GEÇİŞ

Şirket ilk olarak TMS/TRFS'yi 2012 ve 2013 yıllarında uygulamıştır. 01.01.2012 açılış bilançosu TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

NOT 66) NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit Akım Tablosu üzerinden ilgili dipnotlara referans verilmiştir.

NOT 67) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynaklar Değişim Tablosu üzerinden ilgili dipnotlara referans verilmiştir.