

**İKON MENKUL
DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2015
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 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	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2015	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2014
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:		45.421.382	22.752.424
Nakit ve nakit benzerleri	3	7.544.958	4.140.462
Finansal yatırımlar	4	-	10.338
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-7	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	16.688.624	11.554.876
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	20.748.137	6.620.792
Stoklar		-	-
Peşin ödenmiş giderler	9	437.510	391.821
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13	-	34.135
Diğer dönen varlıklar	15	2.153	-
Duran varlıklar:		965.435	476.853
Finansal yatırımlar	4	159.711	159.711
Maddi duran varlıklar	10	621.293	261.989
Maddi olmayan duran varlıklar			
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	81.665	55.153
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	5.117	-
Peşin ödenmiş giderler	9	97.649	-
TOPLAM VARLIKLAR		46.386.817	23.229.277

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 28.10.2015 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2015	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2014
	Dipnot		
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler:		17.685.451	11.787.611
Kısa vadeli borçlanmalar	5	15.165	12.532
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-7	5.900	1.227
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	16.813.698	11.630.250
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	112.177	90.292
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	85.776	44.097
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	355.002	-
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	297.733	9.213
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler		58.760	23.877
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	58.760	23.710
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	12	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	-	167
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		28.642.606	11.417.789
Ödenmiş sermaye	16	25.000.000	11.843.600
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	40.840	40.840
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	16	(8.814)	(5.631)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16	(461.020)	(1.068.729)
Net dönem karı / (zararı)		4.071.600	607.709
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		46.386.817	23.229.277

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 28.10.2015 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2015	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2015	Önceki Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2014	Önceki Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2014
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Hasılat	17	8.921.545	2.685.387	2.586.660	1.462.369
Satışların maliyeti (-)	17	-	-	-	-
BRÜT KAR / (ZARAR)		8.921.545	2.685.387	2.586.660	1.462.369
Genel yönetim giderleri (-)	18	(5.358.053)	(2.449.804)	(2.613.100)	(993.566)
Pazarlama giderleri (-)	18	(322.608)	(101.302)	(416.618)	(236.864)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	93.097	40.982	53.929	19.712
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	-	-	-	-
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		3.333.981	175.263	(389.129)	251.651
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	184.582	61.319	256.886	35.327
Yatırım faaliyetlerinden giderler	20	(87.481)	-	(935)	16.967
FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)					
3.431.082		236.582	(133.178)	303.945	
Finansman gelirleri	21	12.773.108	5.756.050	1.467.815	643.750
Finansman giderleri	21	(11.245.215)	(4.196.984)	(1.272.042)	(395.866)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)					
4.958.975		1.795.648	62.595	551.829	
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/gideri					
- Dönem vergi gideri	13	(891.863)	(360.572)	(20.418)	(20.418)
- Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	13	4.488	(2.040)	(312.105)	(940)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)					
4.071.600		1.433.036	(269.928)	530.471	
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak					
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	12	(3.979)	-	(3.371)	(1.888)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak					
diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		796	-	674	377
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(3.183)	-	(2.697)	(1.511)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
4.068.417		1.433.036	(272.625)	528.960	

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 28.10.2015 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dipnot	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				Birikmiş karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Toplam
1 Ocak 2014 itibariyle bakiyeler	11.263.600	42.933	-	40.840	(249.925)	(861.738)	10.235.710
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	(42.933)	-	-	42.933	-	-
Sermaye taahhüt ödemesi	580.000	-	-	-	-	-	580.000
Transferler	-	-	-	-	(861.738)	861.738	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(2.697)	-	-	(269.928)	(272.625)
30 Eylül 2014 itibariyle bakiyeler	11.843.600	-	(2.697)	40.840	(1.068.730)	(269.928)	10.543.085
1 Ocak 2015 itibariyle bakiyeler	11.843.600	-	(5.631)	40.840	(1.068.729)	607.709	11.417.789
Transferler	-	-	-	-	607.709	(607.709)	-
Sermaye taahhüt ödemesi	3.156.400	-	-	-	-	-	3.156.400
Sermaye artışı	10.000.000	-	-	-	-	-	10.000.000
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(3.183)	-	-	4.071.600	4.068.417
30 Eylül 2015 itibariyle bakiyeler	25.000.000	-	(8.814)	40.840	(461.020)	4.071.600	28.642.606

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 28.10.2015 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2015	Önceki Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2014
Dipnot			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:			
Dönem karı / (zararı)		4.071.600	(269.928)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin dönem karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10-11	103.222	67.651
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	50.565	12.441
Birikmiş izin karşılıkları	12	18.520	5.430
Personel prim karşılıkları	12	270.000	-
Sabit kıymet satış (karı) / zararı, (net)	20	86.649	-
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	13	887.375	312.105
Faiz geliri	20	(183.750)	(241.943)
Kar/ zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki değişim	7	(5.133.748)	(10.206.142)
Diğer alacaklardaki değişim	8	(14.127.345)	(3.202.241)
Ticari borçlardaki değişim	7	5.188.121	10.097.295
Diğer borçlardaki değişim	8	21.885	59.804
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler	4-9-12-15	(94.083)	-
Ödenen kıdem tazminatı	12	(19.494)	-
Ödenen vergiler	13	(502.726)	-
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(9.363.209)	(3.365.528)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10-11	(580.771)	(123.023)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar satışından elde edilen hasılat		5.084	-
Tahsil edilen faizler	20	183.750	241.569
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(391.937)	118.546
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:			
Finansal borçlardaki değişim	5	2.633	8.104
Sermaye taahhüt ödemesi	16	3.156.400	580.000
Sermaye artışı	16	10.000.000	-
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		13.159.033	588.104
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		3.403.887	(2.658.878)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ :			
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		3.403.887	(2.658.878)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	4.140.134	8.446.437
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	7.544.021	5.787.559

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 28.10.2015 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 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 Şubat 2015 tarihine kadar Büyükdere Cad. Maslak Mahallesi Meydan Sokak Veko Giz Plaza No:3 K:9 34396 Maslak, Şişli / İstanbul iken bu tarihten itibaren Büyükdere Caddesi, Üçyol Mevkii, No:233, Kat :24-25 Maslak-Sarıyer/ İstanbul olmuştur.

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

30.09.2015 ve 31.12.2014 itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Aydın Tunalı olup, hisse oranı 30.09.2015 itibariyle % 90,1 olup 31.12.2014 itibariyle %100’ dür.

e) İşlem gördüğü borsa(lar):

Şirket herhangi bir borsaya kote olmayıp hisseleri işlem görmemektedir.

f) Yetki Belgeleri:

Şirket’in kendi talebi kapsamında, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’ nun 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, SPK’nın 11.06.2013 tarihli ve 32992422.205.03-864 sayılı yazısında, 20 sayılı toplantı kararı gereği Şirket’in “Alım Satım Aracılık yetki Belgesi” kapsamında yeniden faaliyete geçme başvurusu olumlu karşılanmıştır. İKON Menkul Değerler A.Ş.’nin, Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri (KAS) Yetki Belgesi 22.11.2013 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmıştır. Şirket, aşağıdaki yetki belgelerine sahiptir:

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Yetki Belgeleri

- Alım Satıma Aracılık Yetki Belgesi 12/09/2013 ARK/ASA-415
- Türev Araçları Alım Satım Aracılığı Yetki Belgesi 23/06/2014 ARK/TAASA-232
-Borsa İstanbul A.Ş. Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasasında
-Yurtdışı Piyasalarda İşlem Gören Türev Araçların Alım Satımına Aracılık
- Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Yetki Belgesi 22/11/2013 ARK/KAS-30
- Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi 27/06/2014 ARK/YD-266

Şirket' in geçici kapalılık süreci sonunda yeniden faaliyete geçmek için başvuru yapılmayan aşağıdaki yetki belgeleri ve izin belgesi, SPK' nın 11.06.2013 tarihli ve 32992422.205.03-864 sayılı yazısı ile, 20 sayılı toplantı kararı gereği iptal edilmiştir.

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

İzin Belgeleri

- Kredili Menkul Kıymet, Açığa Satış ve Menkul Kıymetlerin Ödünç Alma Verme İşlemleri

g) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları:

	30.09.2015		31.12.2014	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Hissedar				
Aydın Tunalı	90,10%	22.525.000	100,00%	15.000.000
Ikon Group Limited	9,90%	2.475.000	0,00%	-
Toplam	100,00%	25.000.000	100%	15.000.000

20.03.2015 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Aydın Tunalı'ya ait hisselerden % 9,9'u Ikon Group Limited'e devredilmiştir.

Şirketin sermayesi 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. (31.12.2014 - Sermaye 15.000.000 TL olup 11.843.600 TL'lik kısmı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 15.000.000 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 Kontrollden sorumlu Yönetim Kurulu Üyesi: Günay Yılmaz

Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

h) Kategorileri itibariyle yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

01.01-30.09.2015 hesap dönemi içerisindeki ortalama çalışan sayısı 63 kişi (01.01.-31.12.2014- 53 kişi)'dir.

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

30.09.2015 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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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, 30.09.2015 bilançosu, 31.12.2014 bilançosu ile, 01.01.2015-30.09.2015 dönemi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2014-30.09.2014 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.

Şirket'in 30.09.2014 tarihi itibarıyla sona eren döneme ilişkin kar veya zarar tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

i) Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan 241.943 TL tutarındaki mevduat faiz gelirleri, yatırım faaliyetlerinden gelirler (Dipnot 20) içerisine sınıflandırılmıştır.

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

30.09.2015 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. TFRS uyarınca 01.01.2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS'ler

Ara dönem 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.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Nisan 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 01.01.2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerine Açıklık Getirilmesi (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağına açıkça ifade etmektedir. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabılır bir varsayım uygulamaya koymaktadır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirilmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 01.01.2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

TFRS 10 ve TMS 28 – İşletmenin İştirakine veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışı veya Katkısı (Değişiklikler)

Bu değişiklikler yürürlükteki konsolidasyon ve özkaynak muhasebesi uygulamalarının arasındaki çelişkiyi ele almaktadır. Değişiklikler transfer edilen varlıkların TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardındaki “iş” tanımına uyması haline bütün kazancın muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Bu değişiklikler 01.01.2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 27 – Konsolide Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi (Değişiklik)

Değişiklikler özkaynak yönteminin bireysel finansal tablolarda kullanılmasına izin vermektedir ve bu uygulama sadece iştirak ve iş ortaklıkları için değil bağlı ortaklıklar için de geçerlidir. Bu değişiklikler 01.01.2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (Değişiklik)

Değişiklikler; önemlilik, ayırıştırma ve alt toplamlar, dipnot yapısı, muhasebe politikaları açıklamaları, özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 01.01.2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Şirket’in finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler 01.01.2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan ‘TFRS’de Yıllık İyileştirmeler’ aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 01.01.2016’dan itibaren geçerlidir. Bu değişiklikler 01.01.2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Değişiklik, işletmelerin varlıkların (veya varlık gruplarının) elden çıkarılması yöntemini değiştirdikleri ve bu varlıkların dağıtım amaçlı elde tutulan varlık kriterine artık uymadığı durumlarda TFRS 5 gerekliliklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

TFRS 7, işletmenin devredilen finansal varlıklarla ilgisinin devam ettiği ve bu varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakıldığı durumlardaki hizmet anlaşmalarının bu standardın gerekli kıldığı açıklamaların kapsamına girdiği durumları açıklığa kavuşturmak amacıyla değiştirilmiştir. TFRS 7 aynı zamanda Açıklamalar: Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (TFRS 7’de değişiklikler) tarafından getirilen ek açıklama gerekliliklerini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 19 iskonto oranının belirlenmesinde kullanılan yüksek kaliteli özel sektör tahvillerinin veya devlet tahvillerinin, faydaların ödeneceği para birimi ile aynı olması konusuna açıklık getirecek şekilde değiştirilmiştir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

TMS 34 bazı açıklamaların ara dönem finansal tablolara ait dipnotlara dahil edilmemesi durumunda, bu açıklamaların “ara dönem raporlamanın başka bölümlerinde” sunulabileceği konusuna açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Örneğin, ara dönem finansal raporlara gönderme yaparak finansal raporlamanın başka bölümlerinde (yönetim yorumları veya risk raporları) bu bilgiler açıklanabilir.

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’deki 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. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 01.01.2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)’den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 01.01.2018 olarak belirlenmiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’te UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulananak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 01.01.2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Şirket, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 01.01.2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir Standart yayımlamıştır. Bu Standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS'ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu Standart 01.01.2016 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.

2.3 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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

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.

30.09.2015 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli yatırımları bulunmamaktadır. 31 Aralık 2014 itibarıyla Şirket' in Kısa Vadeli Finansal Yatırımlarında bulunan devlet tahvilleri gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Devlet tahvilleri Borsa İstanbul A.Ş.' nin tahvil ve bono piyasasındaki bekleyen en iyi alış fiyatı üzerinden bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatı ile değerlendirilmiştir. (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 30.09.2015 ve 31.12.2014 vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımları bulunmamaktadır.

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.

30.09.2015 ve 31.12.2014 itibarıyla Şirket'in uzun vadeli finansal varlıkları arasında yer alan iştiraki satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır.

d) Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar:

Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Şirketin 30.09.2015 ve 31.12.2014 itibarıyla maliyetle değerlendirilecek finansal varlıkları bulunmamaktadır.

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. 30.09.2015 ve 31.12.2014 itibarıyla ticari alacaklar içinde şüpheli hale gelmiş alacaklar bulunmamaktadır. (Dipnot 6-7).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 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

Maddi Varlıklar

01.01.2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 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. 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 itibarıyla 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 ettirilmiştir. 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

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	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 göstere olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir. Şirket'in varlıklarında 30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

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 01.01-30.09.2015 ve 01.01-30.09.2014 dönemlerinde aktifleştirilen ve giderleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

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 30.09.2015 ve 31.12.2014 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).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

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).

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

Şirketin bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. 30.09.2015 tarihi itibariyle bu madde kapsamında düzeltme gerektiren olay bulunmamaktadır (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 30.09.2015 itibariyle bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılığı bulunmamaktadır.

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).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

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).

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, güncellemenin 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. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2015	31.12.2014
Bankalar		
- Vadesiz mevduat TL	559.049	39.546
- Vadesiz mevduat USD	3.858.021	2.845.489
- Vadesiz mevduat AVRO	514.298	
- Vadeli mevduat TL	2.613.590	1.248.279
Borsa para piyasasından alacaklar-müşteri	--	7.148
Toplam	7.544.958	4.140.462

30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30.09.2015 Tutar
TL	13,80%	01.10.2015	2.085.788
TL	10,50%	01.10.2015	527.802
Toplam			2.613.590

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31.12.2014 Tutar
TL	9,30%	02.01.2015	1.245.416
TL	10,50%	22.01.2015	2.863
Toplam			1.248.279

	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
Nakit ve nakit benzerleri	7.544.958	4.140.462	5.787.933
Faiz tahakkukları	(937)	(328)	(374)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	7.544.021	4.140.134	5.787.559

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30.09.2015 tarihi itibariyle kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır. 31.12.2014 tarihi itibariyle Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30.09.2015	31.12.2014
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar	-	10.338
Toplam	-	10.338

	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
30.09.2015		
Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları	--	--
Toplam	-	-

	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
31.12.2014		
Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları	9.597	10.338
Toplam	9.597	10.338

30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	30.09.2015	31.12.2014
<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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	30.09.2015	31.12.2014
Kredi Kartları	15.165	12.532
Toplam	15.165	12.532

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar

30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer borç bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2015	31.12.2014
FT Teknoloji	5.900	--
Günay Yılmaz	--	1.227
Toplam	5.900	1.227

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

30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara verilen veya ilişkili taraflardan alınan teminat bulunmamaktadır.

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler

İlişkili taraflara ödenen giderler:	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Bilgi İşlem Gideri	53.100	17.700	59.000	17.700
Avukatlık Gideri	1.227	-	11.043	3.681
Toplam	54.327	17.700	70.043	21.381

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

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

	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	153.774	22.026	132.113	44.038

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2015	31.12.2014
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları	16.688.624	11.554.876
Müşteri alacakları	-	-
Toplam	16.688.624	11.554.876
Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2015	31.12.2014
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	16.688.624	11.554.876
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (portföy)	-	12.272
Ticari borçlar	107.686	46.240
İlişkili taraflara ticari borçlar	5.900	1.227
Alacaklı müşteriler	9.356	9.155
Diğer borçlar	399	559
Borsa para piyasasına borçlar	7.633	7.148
Toplam	16.819.598	11.631.477

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2015	31.12.2014
Kaldıraçlı işlemler takas merkezi teminatı	18.282.348	5.818.765
Swap, komisyon iade ve masraf alacakları	1.685.719	
SPK sermaye blokajı-nakit teminat	780.070	780.070
Verilen depozito ve teminatlar	-	21.863
Diğer alacaklar	-	94
Toplam	20.748.137	6.620.792

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2015	31.12.2014
Ödenecek vergi ve kesintiler	112.177	90.292
Toplam	112.177	90.292

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30.09.2015	31.12.2014
Peşin ödenmiş kiralar	345.546	354.869
Yetki belgesi harçları	48.305	--
Diğer	43.659	36.952
Toplam	437.510	391.821

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	30.09.2015	31.12.2014
Peşin ödenmiş kiralar	85.610	--
Diğer	12.039	
Toplam	97.649	--

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	31.12.2014	Giriş	Çıkış	30.09.2015
Tesis, makine ve cihazlar	173.252	90.349	-	263.601
Demirbaşlar	66.380	171.548	(7.090)	230.838
Özel maliyetler	140.820	280.094	(134.299)	286.615
Toplam	380.452	541.991	(141.389)	781.054
Birikmiş Amortisman				
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(48.184)	(38.077)	-	(86.261)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(20.463)	(23.349)	-	(43.812)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(49.816)	(29.528)	49.656	(29.688)
Toplam	(118.463)	(90.954)	49.656	(159.761)
Net Defter Değeri	261.989			621.293
Maliyet				
01.01.2014	Giriş	Çıkış	30.09.2014	
Tesis, makine ve cihazlar	78.799	87.646	-	166.445
Demirbaşlar	54.333	11.221	-	65.554
Özel maliyetler	140.820	-	-	140.820
Toplam	273.952	98.867	-	372.819
Birikmiş Amortisman				
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(13.760)	(24.107)	-	(37.867)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(8.565)	(8.938)	-	(17.503)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(22.657)	(21.065)	-	(43.722)
Toplam	(44.982)	(54.110)	-	(99.092)
Net Defter Değeri	228.970			273.727

30.09.2015 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 3.367.350 TL'dir. (31.12.2014: 255.280 TL).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	31.12.2014	Giriş	30.09.2015
Haklar	75.870	38.780	114.650
Toplam	75.870	38.780	114.650
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(20.717)	(12.268)	(32.985)
Toplam	(20.717)	(12.268)	(32.985)
Net Defter Değeri	55.153		81.665
Maliyet	01.01.2014	Giriş	30.09.2014
Haklar	51.714	24.156	75.870
Toplam	51.714	24.156	75.870
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(3.777)	(13.541)	(17.318)
Toplam	(3.777)	(13.541)	(17.318)
Net Defter Değeri	47.937		58.552

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2015	31.12.2014
SGK borçları	85.776	44.097
Toplam	85.776	44.097
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30.09.2015	31.12.2014
Kullanılmamış izin karşılığı	27.733	9.213
Personel prim karşılığı	270.000	--
Toplam	297.733	9.213
Kullanılmayan izin karşılıkları	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014
1 Ocak	9.213	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	18.520	5.430
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Toplam	27.733	5.430
Personel prim karşılığı	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014
1 Ocak	--	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	270.000	--
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Toplam	270.000	--
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.09.2015	31.12.2014
Kıdem tazminatı karşılığı	58.760	23.710
Toplam	58.760	23.710

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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.

30.09.2015 itibariyle Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 3.828,37 TL (31.12.2014: 3.438,22 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, 30.09.2015 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yaklaşık %2,78 (31.12.2014: % 3,77) gerçek iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılıkları	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014
1 Ocak	23.710	-
Cari dönem hizmet maliyeti	48.792	11.845
Faiz maliyeti	1.773	596
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	3.979	3.371
Dönem içinde yapılan ödemeler	(19.494)	-
Dönem sonu	58.760	15.812

01.01.-30.09. 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde 3.979 TL aktüeryal kayıp oluşmuştur. 01.01-30.09.2015 hesap döneminde oluşan 3.979 TL (01.01-30.09.2014: 3.371 TL) tutarındaki aktüeryal kayıp, ertelenmiş vergi düşüldükten sonra 3.183 TL (01.01-30.09.2014: 2.697 TL) olmak üzere, Diğer kapsamlı Gelir tablosunda, Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü	30.09.2015	31.12.2014
Cari kurumlar vergisi karşılığı	891.863	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(536.861)	(34.135)
Toplam	355.002	(34.135)

Dönem karı vergi geliri / (gideri)	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-)	(891.863)	(360.572)	(20.418)	(20.418)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	4.488	(2.040)	(312.105)	(940)
Toplam	(887.375)	(362.612)	(332.523)	(21.358)

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

Vergi geliri / (gideri) mutabakatı	01.01.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014
Vergi öncesi kar / (zarar)	4.958.975	62.595
Hesaplanan vergi: %20	(991.795)	(12.519)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(1.839)	(7.693)
Kullanılan / iptal edilen mali zarar etkisi	111.673	(299.510)
Diğer	(5.414)	(12.801)
Dönem vergi geliri / (gideri)	(887.375)	(332.523)

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 30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihlerinde % 20'dir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.09.2015 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (30.09.2014: 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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 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)

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 30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri için % 20’dir.

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	
	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2015	31.12.2014
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
İzin karşılığı düzeltmesi	23.320	9.213	4.664	1.843
Kıdem tazminatı düzeltmesi	48.346	23.710	9.669	4.742
Toplam	71.666	32.923	14.333	6.585
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	46.080	33.760	9.216	6.752
Toplam	46.080	33.760	9.216	6.752
Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük), (net)			5.117	(167)
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülüğü hareketleri			01.01.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014
Dönem başı			(167)	312.124
Dönem vergi geliri/(gideri)			4.488	(312.105)
Dönem vergi geliri/(gideri)- diğer kapsamlı gelir			796	674
30.09 kapanış bakiyesi			5.117	693

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2014- Yoktur.)

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Verilen teminatlar detayı	30.09.2015	31.12.2014
Gayrinakdi teminat		
- SPK	1.776	1.776
Toplam	1.776	1.776

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)

	30.09.2015	31.12.2014
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	28.642.606	11.417.789
Şirket'in Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	0,01%	0,02%

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2015	31.12.2014
İş avansları	2.153	--
Toplam	2.153	--

16. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye:

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

Ödenmiş Sermaye	30.09.2015		31.12.2014	
	Ortaklık		Ortaklık	
	Tutarı	Oran	Tutarı	Oran
Aydın Tunalı	22.525.000	90,10%	15.000.000	100,00%
Ikon Group Limited	2.475.000	9,90%	-	0,00%
Toplam	25.000.000	100%	15.000.000	100%
Sermaye Taahhütleri	-		(3.156.400)	
Ödenmiş Sermaye	25.000.000		11.843.600	

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 Aralık 2014 tarihi itibarıyla sermaye 15.000.000 TL olup 11.843.600 TL'lik kısmı 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 yılında 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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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 Mart 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.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	30.09.2015	31.12.2014
Kıdem tazminatı karşılığı- aktüeryal kazanç ve kayıplar	(8.814)	(5.631)
Dönem sonu	(8.814)	(5.631)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2015	31.12.2014
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	40.840	40.840
Toplam	40.840	40.840

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 kullanılabilir ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geçmiş Yıl Karları/Zararları

	30.09.2015	31.12.2014
Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	(461.020)	(1.068.729)
Toplam	(461.020)	(1.068.729)

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ(-)

Hizmet Gelirleri	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Kaldıraçlı İşlemler Komisyon Tutarı	10.117.234	2.612.905	3.004.103	1.725.728
Diğer Komisyon Gelirleri	1.909.687	800.360	179.269	175.078
Toplam	12.026.921	3.413.265	3.183.372	1.900.806
Satış iadeleri (-)				
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(3.105.376)	(727.878)	(596.712)	(438.437)
Toplam	(3.105.376)	(727.878)	(596.712)	(438.437)
Toplam Hasılat	8.921.545	2.685.387	2.586.660	1.462.369
Satışların Maliyeti (-)	-	-	-	-
Brüt Kar	8.921.545	2.685.387	2.586.660	1.462.369

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 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.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	322.608	101.302	416.618	236.864
Genel yönetim giderleri	5.358.053	2.449.804	2.613.100	993.566
Toplam	5.680.661	2.551.106	3.029.718	1.230.430

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Reklam giderleri	228.967	70.579	285.967	165.498
Takasbank saklama komisyonu	58.294	20.694	34.490	14.915
Seyahat giderleri	20.733	7.170	11.252	3.716
Temsil ağırlama giderleri	11.216	1.476	31.416	13.054
Komisyon gideri	-	-	50.594	39.576
Diğer	3.398	1.383	2.899	105
TOPLAM	322.608	101.302	416.618	236.864

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Personel giderleri	3.053.935	1.446.166	1.449.556	574.873
Vergi, resim ve harç giderleri	753.676	221.582	294.250	139.776
Kira giderleri	334.003	150.356	242.703	81.307
Bilgi işlem giderleri	273.778	104.892	139.079	42.994
Personel prim karşılığı	270.000	270.000	--	--
Aidat giderleri	118.759	37.643	73.999	24.671
Amortisman giderleri	103.222	42.833	67.651	24.250
Seyahat giderleri	59.730	20.633	57.229	17.928
Haberleşme giderleri	61.571	28.745	83.810	35.722
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri	67.312	26.094	17.870	6.719
Müşavirlik giderleri	36.281	12.617	40.967	18.018
Diğer	225.786	88.243	145.986	27.308
TOPLAM	5.358.053	2.449.804	2.613.100	993.566

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Diğer faaliyetlerden gelirler	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
SGK indirim gelirleri	92.260	40.982	51.016	19.712
Diğer	837	-	2.913	-
Toplam	93.097	40.982	53.929	19.712

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30.09.2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren dokuz aylık hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gider bulunmamaktadır.

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Faiz gelirleri	183.750	61.319	241.943	52.073
Finansal yatırımlar değerlendirme karı	-	-	-	(17.275)
Sabit kıymet satış karı	832	-	-	-
Diğer kaldıraçlı işlemlerden gelirler	-	-	14.943	529
Toplam	184.582	61.319	256.886	35.327

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Gider yazılan özel maliyet tutarı	87.481	-	-	-
Finansal yatırımlar değerlendirme zararı	-	-	935	(16.967)
Toplam	87.481	-	935	(16.967)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ(-)

Finansman Gelirleri

Finansman Gelirleri	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Kur farkı geliri	12.773.108	5.756.050	1.467.815	643.750
Toplam	12.773.108	5.756.050	1.467.815	643.750

Finansman Giderleri

Finansman Giderleri	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2015	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014
Kur farkı gideri	11.243.442	4.196.387	1.271.727	395.761
Diğer	1.773	597	315	105
Toplam	11.245.215	4.196.984	1.272.042	395.866

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.

Şirket bu sınıflamalardan geniş yetkili aracı kurum olmak için Sermaye Piyasası Kurulu’na 29.06.2015 tarihinde başvurmuş olup başvuru görüş tarihi itibariyle henüz sonuçlanmamıştır.

Ekli finansal tablolara göre Şirket’in özsermayesi 28.642.606 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. 2015 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		
30.09.2015						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	16.688.624	-	20.748.137	159.711	7.544.958
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	16.688.624	-	20.748.137	159.711	7.544.958
- 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	-	16.688.624	-	20.748.137	159.711	7.544.958

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 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
31.12.2014						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	11.554.876	-	6.620.792	170.049	4.140.462
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	11.554.876	-	6.620.792	170.049	4.140.462
- 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	-	11.554.876	-	6.620.792	170.049	4.140.462

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 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:

30.09.2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Finansal borçlar	15.165	15.165	15.165
Ticari borçlar	16.819.598	16.819.598	16.819.598
Diğer borçlar	112.177	112.177	112.177
Toplam	16.946.940	16.946.940	16.946.940

31.12.2014

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Finansal borçlar	12.532	12.532	12.532
Ticari borçlar	11.631.477	11.631.477	11.631.477
Diğer borçlar	90.292	90.292	90.292
Toplam	11.734.301	11.734.301	11.734.301

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 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 yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Şirket'in 30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30.09.2015	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	42	7	6
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	4.372.321	1.267.710	150.327
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	13.580.343	4.549.265	(77.293)
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	17.952.706	5.816.982	73.040
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)	17.952.706	5.816.982	73.040
10. Ticari Borçlar	42	7	6
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	42	7	6
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)	42	7	6
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)	17.952.664	5.816.975	73.034
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık /	-	-	-
(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	17.952.664	5.816.975	73.034
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

31.12.2014	TL	ABD
	Karşılığı	Doları
1. Ticari alacaklar	11.415.493	4.922.805
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	2.845.490	1.227.086
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-
3. Diğer	2.182.500	941.179
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	16.443.483	7.091.070
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)	16.443.483	7.091.070
10. Ticari Borçlar	11.415.493	4.922.805
11. Finansal Yükümlülükler	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	11.415.493	4.922.805
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)	11.415.493	4.922.805
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)	5.027.990	2.168.265
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu		
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.027.990	2.168.265
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 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				
30.09.2015				
	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	1.770.280	(1.770.280)	1.770.280	(1.770.280)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.770.280	(1.770.280)	1.770.280	(1.770.280)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	24.986	(24.986)	24.986	(24.986)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (1+2)	24.986	(24.986)	24.986	(24.986)
Toplam	1.795.266	(1.795.266)	1.795.266	(1.795.266)
31.12.2014				
	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	502.799	(502.799)	502.799	(502.799)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	502.799	(502.799)	502.799	(502.799)
Toplam	502.799	(502.799)	502.799	(502.799)

Faiz riski

Şirket'in finansal tablolarında Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlık (alım satım amaçlı finansal varlık) olarak sınıfladığı kısa vadeli devlet tahvilleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in 30.09.2015 tarihi itibarıyla finansal tablolarında faiz riski doğuran finansal varlığı bulunmamaktadır. 30.09.2014 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 3.130 TL artmış, faiz %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar (3.231) TL azalmış olacaktı.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 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 30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	30.09.2015	31.12.2014
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	2.613.590	1.258.617
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	2.613.590	1.258.617
Finansal yükümlülükler	-	-
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	15.165	12.532

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. 2015 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				
30.09.2015	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Devlet Tahvilleri	-	-	-	-
-------------------	---	---	---	---

Finansal Varlıklar				
31.12.2014	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Devlet Tahvilleri	10.338	10.338	-	-
-------------------	--------	--------	---	---

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.

	30.09.2015		31.12.2014	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	7.544.958	7.544.958	4.140.462	4.140.462
Finansal yatırımlar	159.711	159.711	170.049	170.049
Ticari alacaklar	16.688.624	16.688.624	11.554.876	11.554.876
Diğer alacaklar	20.748.137	20.748.137	6.620.792	6.620.792
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	15.165	15.165	12.532	12.532
Ticari borçlar	16.819.598	16.819.598	11.631.477	11.631.477
Diğer borçlar	112.177	112.177	90.292	90.292

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

24. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 16.09.2015 tarihli ve 2015/18 numaralı Yönetim Kurulu kararına göre Tayahatun Mahallesi, Kapalıçarşı Acı Çeşme Sokak, No:7-11 Zincirli Han-121, Fatih, İstanbul adresinde şube açmak üzere Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmasına karar verilmiş olup rapor tarihi itibarıyla henüz sonuçlanmamıştır.