

**İKON MENKUL
DEĞERLER A.Ş.
1 OCAK-31 MART 2016
ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

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.
31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 31 Mart 2016	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2015
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:		37.143.597	39.031.422
Nakit ve nakit benzerleri	3	21.820.387	20.538.428
Finansal yatırımlar	4	-	-
Ticari alacaklar		11.022.786	11.647.679
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-7	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	11.022.786	11.647.679
Diğer alacaklar		3.767.587	6.231.248
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	3.767.587	6.231.248
Stoklar		-	-
Peşin ödenmiş giderler	9	515.631	419.941
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13	17.206	194.126
Diğer dönen varlıklar	15	-	-
Duran varlıklar:		1.164.097	888.890
Finansal yatırımlar	4	159.711	159.711
Maddi duran varlıklar	10	609.031	639.961
Maddi olmayan duran varlıklar		73.566	77.616
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	73.566	77.616
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	318.984	9.105
Peşin ödenmiş giderler	9	2.805	2.497
TOPLAM VARLIKLAR		38.307.694	39.920.312

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 29.4.2016 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 31 Mart 2016	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2015
Dipnot		
YÜKÜMLÜLÜKLER		
Kısa vadeli yükümlülükler:	11.568.120	12.024.514
Kısa vadeli borçlanmalar	5 12.894	16.034
Ticari borçlar	11.270.809	11.721.345
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-7 5.900	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7 11.264.909	11.721.345
Diğer borçlar	116.931	148.872
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8 -	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8 116.931	148.872
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12 104.292	104.325
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13 -	-
Kısa vadeli karşılıklar	63.194	33.938
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12 63.194	33.938
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12 -	-
Uzun vadeli yükümlülükler	114.104	80.826
Uzun vadeli karşılıklar	100.267	80.826
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12 100.267	80.826
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13 13.837	-
ÖZKAYNAKLAR		
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	26.625.470	27.814.972
Ödenmiş sermaye	16 25.000.000	25.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16 40.840	40.840
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	(4.462)	(4.462)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	16 (4.462)	(4.462)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16 2.778.594	(461.020)
Net dönem karı	(1.189.502)	3.239.614
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	38.307.694	39.920.312

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 29.4.2016 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2016	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2015
	Dipnot		
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Hasılat	17	1.070.502	3.086.060
Satışların maliyeti (-)	17	-	-
BRÜT KAR		1.070.502	3.086.060
Genel yönetim giderleri (-)	18	(2.271.767)	(1.253.837)
Pazarlama giderleri (-)	18	(109.393)	(145.983)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	55.404	21.830
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	-	-
ESAS FAALİYET KARI		(1.255.254)	1.708.070
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	220.717	35.813
Yatırım faaliyetlerinden giderler	20	-	(87.481)
FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ			
ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		(1.034.537)	1.656.402
Finansman gelirleri	21	2.365.637	3.433.059
Finansman giderleri	21	(2.816.644)	(3.467.439)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
VERGİ ÖNCESİ KARI		(1.485.544)	1.622.022
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/gideri			
- Dönem vergi gideri	13	-	(229.975)
- Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	13	296.042	2.395
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
DÖNEM KARI		(1.189.502)	1.394.442
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Ertelenmiş vergi gideri		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(1.189.502)	1.394.442

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.
Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 29.4.2016 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA 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 2015 itibariyle bakiyeler		11.843.600	-	(5.631)	40.840	(1.068.729)	607.709	11.417.789
Transferler		-	-	-	-	607.709	(607.709)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	-	1.394.442	1.394.442
31 Mart 2015 itibariyle bakiyeler		11.843.600	-	(5.631)	40.840	(461.020)	1.394.442	12.812.231
1 Ocak 2016 itibariyle bakiyeler	16	25.000.000	-	(4.462)	40.840	(461.020)	3.239.614	27.814.972
Transferler		-	-	-	-	3.239.614	(3.239.614)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	-	(1.189.502)	(1.189.502)
31 Mart 2016 itibariyle bakiyeler	16	25.000.000	-	(4.462)	40.840	2.778.594	(1.189.502)	26.625.470

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.
Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 29.4.2016 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2016	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:			
Dönem karı / (zararı)		(1.189.502)	1.394.442
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakdin dönem karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10-11	49.251	26.612
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	19.441	8.485
Birikmiş izin karşılıkları	12	29.256	3.879
Sabit kıymet satış (karı) / zararı, (net)	20	-	86.649
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	13	(296.042)	227.580
Faiz geliri	20	(220.717)	(34.981)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki değişim	7	624.893	(7.305.594)
Diğer alacaklardaki değişim	8	2.463.661	(1.482.654)
Ticari borçlardaki değişim	7	(450.536)	8.006.094
Diğer borçlardaki değişim	8	(31.941)	10.250
	4-9-12-		
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler	15	(106.736)	(97.448)
Ödenen kıdem tazminatı	12	-	(4.945)
Ödenen vergiler	13	176.920	30.627
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.067.948	868.996
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10-11	(14.271)	(255.020)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar satışından elde edilen hasılat		-	5.085
Tahsil edilen faizler	20	220.717	34.981
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		206.446	(214.954)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:			
Finansal borçlardaki değişim	5	(3.140)	(2.851)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(3.140)	(2.851)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		1.271.254	651.191
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ :			
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		1.271.254	651.191
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	20.537.436	4.140.134
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	21.808.690	4.791.325

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 29.4.2016 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA 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 Gazetesinde 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) Merkez Dışı Örgütler

Kapalıçarşı Şubesi

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

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

31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Aydın Tunali olup, hisse oranı 31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle %100' dür.

f) İşlem gördüğü borsa(lar):

Şirket herhangi bir borsaya kote olmayıp hisseleri işlem görmemektedir.

g) Yetki Belgeleri:

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

h) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları:

Hissedar	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Aydın Tunalı	100,00%	25.000.000	100,00%	25.000.000
Toplam	100,00%	25.000.000	100,00%	25.000.000

Şirketin sermayesi 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. (31.12.2015 - Sermaye 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.)

Yönetim Kurulu:

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

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

Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

i) Kategorileri itibariyle yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

01.01-31.03.2016 hesap dönemi içerisindeki ortalama çalışan sayısı 77 kişi (01.01.-31.12.2015- 66 kişi)'dir.

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

31.03.2016 itibariyle Şirket'in iştiraki Borsa İstanbul A.Ş. olup, %0,04 oranında sermayelerinde pay sahibidir (Dipnot 4).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

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

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

2.1.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.1.3 Para Birimi

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

2.1.4 İşletmenin Sürekliliği

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve önceki dönem mali tablolarının düzenlenmesi:

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 31.03.2016 bilançosu, 31.12.2015 bilançosu ile, 01.01.2015-31.03.2016 ara hesap dönemi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2015-31.03.2015 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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

2.2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.2.4 Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları

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 Ölçümleme

Aralık 2012'de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 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'da 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 değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (DEVAMI)

2.2.4 Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları (devamı)

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

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve TFRS 9, TFRS 7 ve TMS 39'daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve TMS 39 ve TFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için TMS 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 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)'den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014'de yayımlanan UFRS 9 standardı TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri'nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (DEVAMI)

2.2.4 Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları (devamı)

IFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

UMS 7’de değişiklikler – Açıklama İnisyatifi

UMSK’nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, finansman aktiviteleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12’de değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığına, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şeklinden etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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.

31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Şirket'in kısa vadeli yatırımları bulunmamaktadır. (Dipnot 4).

b) Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar:

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli bono ve tahviller, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden varsa değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. Şirket'in 31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımları bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

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.

31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle 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 31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle maliyetle değerlendirilecek finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Ticari Alacaklar, Kredili Müşterilerden Alacaklar ve Diğer Alacaklar

Şirket'in sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, ticari ve diğer alacaklar bu kategoride sınıflandırılır. Ticari alacaklar (Müşterilerden alacaklar) kısa vadeli olmaları sebebi ile kayıtlı değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler. 31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ticari alacaklar içinde şüpheli hale gelmiş alacaklar bulunmamaktadır. (Dipnot 6-7).

Maddi Varlıklar

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

	<u>%</u>
Makine, Tesis ve Cihazlar	10-25
Döşeme ve Demirbaşlar	14-20
Özel Maliyetler	20

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

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 gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir. Şirket'in varlıklarında 31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bunun dışında kalan tüm finansman maliyetleri doğrudan oluştuğu dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirketin 01.01-31.03.2016 ve 01.01-31.03.2015 dönemlerinde aktifleştirilen ve giderleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

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 31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

b) Diğer Finansal Yükümlülükler:

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Hasılat

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

İlişkili Taraflar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

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. 31.03.2016 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 31.03.2016 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 (DEVAMI)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

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. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2016	31.12.2015
Bankalar		
- Vadesiz mevduat TL	100.463	70.979
- Vadesiz mevduat ABD Doları	5.482.931	17.231.370
- Vadesiz mevduat AVRO	698.609	595.087
- Vadeli mevduat TL	9.096.596	2.640.992
- Vadeli mevduat ABD Doları	6.441.788	--
Borsa para piyasasından alacaklar-müşteri	--	--
Toplam	21.820.387	20.538.428

31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	Tutar
TL	12,15%	01.04.2016	4.371.455
TL	11,30%	01.04.2016	632.095
TL	13,95%	01.04.2016	83.032
TL	12,70%	13.04.2016	2.014.376
TL	12,10%	01.04.2016	902.387
TL	12,80%	20.04.2016	92.240
TL	12,30%	01.04.2016	1.001.011
ABD Doları	1,60%	01.04.2016	6.441.788
Toplam			15.538.384

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31.12.2015 Tutar
TL	10,50%	04.01.2016	500.144
TL	14,50%	04.01.2016	2.130.715
TL	15,50%	04.01.2016	10.004
TL	9,81%	11.01.2016	129
Toplam			2.640.992

	31.03.2016	31.12.2015
Nakit ve nakit benzerleri	21.820.387	20.538.428
Faiz tahakkukları	(11.697)	(992)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	21.808.690	20.537.436

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır.

31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	31.03.2016	31.12.2015
<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. Bu varlıklar maliyet bedeli ile takip edilmekte olup teşkilatlanmış bir piyasada işlem görmemektedirler.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	31.03.2016	31.12.2015
Kredi Kartları	12.894	16.034
Toplam	12.894	16.034

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar

31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer borç bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar	31.03.2016	31.12.2015
FT Teknoloji	5.900	--
Toplam	5.900	--

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara verilen veya ilişkili taraflardan alınan teminat bulunmamaktadır.

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler

İlişkili taraflara ödenen giderler:

	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Bilgi İşlem Gideri	17.700	17.700
Avukatlık Gideri	--	1.227
Toplam	17.700	18.927

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

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

	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	60.566	86.186

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.03.2016	31.12.2015
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları	11.022.786	11.647.679
Toplam	11.022.786	11.647.679
Kısa vadeli ticari borçlar	31.03.2016	31.12.2015
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	11.022.787	11.647.679
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (portföy)	-	-
Ticari borçlar	109.402	57.234
İlişkili taraflara ticari borçlar	5.900	-
Alacaklı müşteriler	7.824	7.685
Diğer borçlar	116.782	875
Borsa para piyasasına borçlar	8.114	7.872
Toplam	11.270.809	11.721.345

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2016	31.12.2015
Kaldıraçlı işlemler takas merkezi teminatı	3.334.250	5.451.178
Swap, komisyon iade ve masraf alacakları	433.337	--
SPK sermaye blokajı-nakit teminat	--	780.070
Toplam	3.767.587	6.231.248

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2016	31.12.2015
Ödenecek vergi ve kesintiler	116.931	148.872
Toplam	116.931	148.872

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	31.03.2016	31.12.2015
Peşin ödenmiş kiralar	256.829	342.438
Yatırımcı tazmin fonu	144.102	--
Verilen avanslar	21.715	30.620
Diğer	92.985	46.883
Toplam	515.631	419.941

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	31.03.2016	31.12.2015
Diğer	2.805	2.497
Toplam	2.805	2.497

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA 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	31.12.2015	Giriş	Çıkış	31.03.2016
Tesis, makine ve cihazlar	316.250	-	-	316.250
Demirbaşlar	235.557	-	-	235.557
Özel maliyetler	292.065	14.271	-	306.336
Toplam	843.872	14.271	-	858.143
Birikmiş Amortisman				
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(104.237)	(18.383)	-	(122.620)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(55.473)	(11.740)	-	(67.213)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(44.201)	(15.078)	-	(59.279)
Toplam	(203.911)	(45.201)	-	(249.112)
Net Defter Değeri	639.961			609.031
Maliyet				
	31.12.2014	Giriş	Çıkış	31.12.2015
Tesis, makine ve cihazlar	173.252	142.998	-	316.250
Demirbaşlar	66.380	176.267	(7.090)	235.557
Özel maliyetler	140.820	285.544	(134.299)	292.065
Toplam	380.452	604.809	(141.389)	843.872
Birikmiş Amortisman				
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(48.184)	(56.053)	-	(104.237)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(20.463)	(35.010)	-	(55.473)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(49.816)	(44.041)	49.656	(44.201)
Toplam	(118.463)	(135.104)	49.656	(203.911)
Net Defter Değeri	261.989			639.961

31.03.2016 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 3.367.350 TL'dir. (31.12.2015: 3.367.350 TL).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA 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	31.12.2015	Giriş	31.03.2016
Haklar	114.650	--	114.650
Toplam	114.650	--	114.650
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(37.034)	(4.050)	(41.084)
Toplam	(37.034)	(4.050)	(41.084)
Net Defter Değeri	77.616		73.566
Maliyet	31.12.2014	Giriş	31.12.2015
Haklar	75.870	38.780	114.650
Toplam	75.870	38.780	114.650
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(20.717)	(16.317)	(37.034)
Toplam	(20.717)	(16.317)	(37.034)
Net Defter Değeri	55.153		77.616

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.03.2016	31.12.2015
SGK borçları	102.990	104.325
Personele borçlar	1.302	--
Toplam	104.292	104.325
Kullanılmayan izin karşılıkları	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
1 Ocak	33.938	9.213
Dönem içinde ayrılan karşılık	29.256	3.879
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Toplam	63.194	13.092
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.03.2016	31.12.2015
Kıdem tazminatı karşılığı	100.267	80.826
Toplam	100.267	80.826

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.

31.03.2016 itibariyle Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 4.092,53 TL (31.12.2015: 3.838,37 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, 31.03.2016 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yaklaşık %4,21 (31.12.2015: % 4,21) gerçek iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Kıdem tazminatı karşılıkları		
1 Ocak	80.826	23.710
Cari dönem hizmet maliyeti	17.124	7.900
Faiz maliyeti	2.317	585
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	-	-
Dönem içinde yapılan ödemeler	-	(4.945)
Dönem sonu	100.267	27.250

01.01.-31.03. 2016 ve 01.01.- 31.03.2015 tarihlerinde sona eren hesap döneminde aktüeryal kayıp / kazanç oluşmamıştır.

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

	31.03.2016	31.12.2015
Dönem karı vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	700.783
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(17.206)	(894.909)
Toplam	(17.206)	(194.126)

	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Dönem karı vergi geliri / (gideri)		
Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-)	--	(229.975)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	296.042	2.395
Toplam	296.042	(227.580)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

Vergi geliri / (gideri) mutabakatı	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Vergi öncesi kar / (zarar)	(1.485.544)	1.622.022
Hesaplanan vergi: %20	297.109	(324.404)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(1.067)	(4.708)
Kullanılan / iptal edilen mali zarar etkisi	--	100.049
Diğer	--	1.483
Dönem vergi geliri / (gideri)	296.042	(227.580)

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 31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihlerinde % 20'dir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 31.03.2016 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2015: 20 %). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS' ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS' ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri için % 20'dir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA 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)

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar		Ertelemiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	Ertelemiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)
	31.03.2016	31.12.2015	31.03.2016	31.12.2015
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
İzin karşılığı düzeltmesi	63.194	33.938	12.639	6.788
Kıdem tazminatı düzeltmesi	100.267	80.826	20.053	16.165
Mali zararlar	1.431.461	--	286.292	--
Toplam	1.594.922	114.764	318.984	22.953
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	69.183	69.238	13.837	13.848
Toplam	69.183	69.238	13.837	13.848
<u>Ertelemiş Vergi Varlık / (Yükümlülük)</u>			305.147	9.105
<u>Ertelemiş vergi (varlık) / yükümlülüğü hareketleri</u>			01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Dönem başı			9.105	(167)
Dönem vergi geliri/(gideri)			296.042	2.395
Dönem vergi geliri/(gideri)- diğer kapsamlı gelir			-	-
31.12 kapamış bakiyesi			305.147	2.228

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA 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. (31.12.2015- Yoktur.)

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Verilen teminatlar detayı	31.03.2016	31.12.2015
Gayrinakdi teminat		
- SPK	1.776	1.776
Toplam	1.776	1.776

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)

	31.03.2016	31.12.2015
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	26.625.470	27.814.972
Şirket'in Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	0,01%	0,01%

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31.12.2015:bulunmamaktadır)

16. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye:

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

Sermaye	31.03.2016		31.12.2015	
	Ortaklık		Ortaklık	
	Tutarı	Oranı	Tutarı	Oranı
Aydın Tunalı	25.000.000	100,00%	25.000.000	100,00%
Toplam	25.000.000	100%	25.000.000	100%

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

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 itibariyle 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. – 31.03. 2016 ARA 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.

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

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	31.03.2016	31.12.2015
Kıdem tazminatı karşılığı- aktüeryal kazanç ve kayıplar	(4.462)	(4.462)
Dönem sonu	(4.462)	(4.462)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	31.03.2016	31.12.2015
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 kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geçmiş Yıl Karları/Zararları

	31.03.2016	31.12.2015
Olağanüstü yedekler	2.695.788	--
Geçmiş yıl kar/(zararları)	82.806	(461.020)
Toplam	2.778.594	(461.020)

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ(-)

	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Hizmet Gelirleri		
Kaldıraçlı İşlemler Komisyon Tutarı	1.648.926	3.240.191
Diğer Komisyon Gelirleri	675.345	399.033
Toplam	2.324.271	3.639.224
Satış iadeleri (-)		
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(1.253.769)	(553.164)
Toplam	(1.253.769)	(553.164)
Toplam Hasılat	1.070.502	3.086.060
Satışların Maliyeti (-)	-	-
Brüt Kar	1.070.502	3.086.060

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA 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.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	109.393	145.983
Genel yönetim giderleri	2.271.767	1.253.837
Toplam	2.381.160	1.399.820

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Reklam giderleri	66.137	113.527
Takasbank saklama komisyonu	27.449	18.190
Seyahat giderleri	-	6.910
Temsil ağırlama giderleri	13.998	6.183
Diğer	1.809	1.173
TOPLAM	109.393	145.983

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Personel giderleri	1.614.900	646.975
Vergi, resim ve harç giderleri	132.696	233.010
Kira giderleri	85.610	94.930
Bilgi işlem giderleri	106.245	80.893
Aidat giderleri	75.562	38.810
Amortisman giderleri	49.251	26.612
Seyahat giderleri	20.209	21.854
Haberleşme giderleri	49.685	19.023
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri	46.380	12.364
Müşavirlik giderleri	15.000	11.195
Diğer	76.229	68.171
TOPLAM	2.271.767	1.253.837

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA 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.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
SGK indirim gelirleri	48.209	21.000
Asgari ücret desteği	6.340	--
Diğer	855	830
Toplam	55.404	21.830

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

31.03.2016 ve 01.01-31.03.2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gider bulunmamaktadır.

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Faiz gelirleri	220.717	34.981
Sabit kıymet satış karı	-	832
Toplam	220.717	35.813

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Gider yazılan özel maliyet tutarı	-	87.481
Finansal yatırımlar değerlendirme zararı	-	-
Toplam	-	87.481

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ(-)

Finansman Gelirleri

Finansman Gelirleri	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Kur farkı geliri	2.365.637	3.433.059
Toplam	2.365.637	3.433.059

Finansman Giderleri

Finansman Giderleri	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.03.2015
Kur farkı gideri	2.814.327	3.467.439
Diğer	2.317	-
Toplam	2.816.644	3.467.439

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

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

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

Ekli finansal tablolara göre Şirket’in özsermayesi 26.625.470 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. – 31.03. 2016 ARA 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		
31.03.2016						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	11.022.786	-	3.767.587	159.711	21.820.387
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	11.022.786	-	3.767.587	159.711	21.820.387
- 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	-	11.022.786	-	3.767.587	159.711	21.820.387

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA 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
31.12.2015						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	11.647.679	-	6.231.248	159.711	20.538.428
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	11.647.679	-	6.231.248	159.711	20.538.428
- 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	-	11.647.679	-	6.231.248	159.711	20.538.428

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA 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:

31.03.2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Finansal borçlar	12.894	12.894	12.894
Ticari borçlar	11.270.809	11.270.809	11.270.809
Diğer borçlar	116.931	116.931	116.931
Toplam	11.400.634	11.400.634	11.400.634

31.12.2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Finansal borçlar	16.034	16.034	16.034
Ticari borçlar	11.721.345	11.721.345	11.721.345
Diğer borçlar	148.872	148.872	148.872
Toplam	11.886.251	11.886.251	11.886.251

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA 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 31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31.03.2016	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	10.676.171	3.762.851	4.522
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	12.623.324	4.208.624	217.764
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	2.240.525	914.310	(109.124)
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	25.540.020	8.885.785	113.162
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)	25.540.020	8.885.785	113.162
10. Ticari Borçlar	10.676.169	3.762.851	4.522
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.676.169	3.762.851	4.522
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)	10.676.169	3.762.851	4.522
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)	14.863.851	5.122.934	108.640
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
(=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	14.863.851	5.122.934	108.640
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

31.12.2015	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	10.899.355	3.724.326	22.188
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	17.826.459	5.926.321	187.276
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	253.540	166.013	(72.117)
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	28.979.354	9.816.660	137.347
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)	28.979.354	9.816.660	137.347
10. Ticari Borçlar	10.899.355	3.724.326	22.188
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.899.355	3.724.326	22.188
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)	10.899.355	3.724.326	22.188
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)	18.079.999	6.092.334	115.159
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık /	-	-	-
(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
(=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	18.079.999	6.092.334	115.159
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA 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				
31.03.2016				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.451.532	(1.451.532)	1.451.532	(1.451.532)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.451.532	(1.451.532)	1.451.532	(1.451.532)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	34.853	(34.853)	34.853	(34.853)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (1+2)	34.853	(34.853)	34.853	(34.853)
Toplam	1.486.385	(1.486.385)	1.486.385	(1.486.385)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2015				
	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	1.771.407	(1.771.407)	1.771.407	(1.771.407)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.771.407	(1.771.407)	1.771.407	(1.771.407)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	36.593	(36.593)	36.593	(36.593)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (1+2)	36.593	(36.593)	36.593	(36.593)
Toplam	1.808.000	(1.808.000)	1.808.000	(1.808.000)

Faiz riski

Şirket'in 31.03.2016 VE 31.12.2015 tarihleri itibariyle finansal tablolarında faiz riski doğuran finansal varlığı bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA 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 31.03.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	31.03.2016	31.12.2015
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	15.538.384	2.640.992
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	15.538.384	2.640.992
Finansal yükümlülükler	-	-
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	12.894	16.034

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. – 31.03. 2016 ARA 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 31.03.2016	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
Vadeli mevduatlar	15.538.384	15.538.384	-	-
	15.538.384	15.538.384	-	-
Finansal Varlıklar 31.12.2015	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
Vadeli mevduatlar	2.640.992	2.640.992	-	-
	2.640.992	2.640.992	-	-

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 çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. 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.

	31.03.2016		31.12.2015	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<i>Finansal varlıklar</i>				
Nakit ve nakit benzerleri	21.820.387	21.820.387	20.538.428	20.538.428
Finansal yatırımlar	159.711	159.711	159.711	159.711
Ticari alacaklar	11.022.786	11.022.786	11.647.679	11.647.679
Diğer alacaklar	3.767.587	3.767.587	6.231.248	6.231.248
<i>Finansal yükümlülükler</i>				
Finansal borçlar	12.894	12.894	16.034	16.034
Ticari borçlar	11.270.809	11.270.809	11.721.345	11.721.345
Diğer borçlar	116.931	116.931	148.872	148.872

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

24. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.