

**İKON MENKUL  
DEĞERLER A.Ş.  
1 OCAK-30 EYLÜL 2016  
ARA HESAP DÖNEMİNE  
AİT ÖZET 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 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		<b>Cari Dönem</b>	<b>Önceki</b>
		<b>(Sınırlı</b>	<b>Dönem</b>
		<b>Denetimden</b>	<b>(Bağımsız</b>
		<b>Geçmiş)</b>	<b>Denetimden</b>
		<b>Geçmiş)</b>	<b>Geçmiş)</b>
	<b>Dipnot</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar:</b>		<b>44.321.471</b>	<b>39.000.803</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	14.241.767	20.538.428
Ticari alacaklar		15.060.334	11.647.679
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-7	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	15.060.334	11.647.679
Diğer alacaklar		14.715.407	6.231.248
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	14.715.407	6.231.248
Peşin ödenmiş giderler		204.598	389.322
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	204.598	389.322
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13	99.365	194.126
Diğer dönen varlıklar	15	--	--
<b>Duran varlıklar:</b>		<b>1.049.073</b>	<b>888.890</b>
Finansal yatırımlar		159.711	159.711
- Satılmaya hazır finansal yatırımlar	4	159.711	159.711
Maddi duran varlıklar	10	540.488	639.961
Maddi olmayan duran varlıklar	11	66.631	77.616
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	278.440	9.105
Peşin ödenmiş giderler		3.803	2.497
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	3.803	2.497
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>45.370.544</b>	<b>39.889.693</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 27.10.2016 tarihinde onaylanmıştır.

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

	<b>Cari Dönem</b>	<b>Önceki</b>
	<b>(Sınırlı</b>	<b>Dönem</b>
	<b>Denetimden</b>	<b>(Bağımsız</b>
	<b>Geçmiş)</b>	<b>Denetimden</b>
<b>Dipnot</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		
<b>Kısa vadeli yükümlülükler:</b>	<b>18.471.259</b>	<b>11.993.895</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	3.017.707	16.035
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	--
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	16.035
Ticari borçlar	15.145.159	11.690.726
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-7	--
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	11.690.726
Diğer borçlar	116.778	148.871
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	--
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	148.871
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	100.748
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	--
Kısa vadeli karşılıklar	90.867	33.938
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	42.867
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	48.000
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>125.400</b>	<b>80.826</b>
Uzun vadeli karşılıklar	113.826	80.826
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	113.826
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	12	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	11.574
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>	<b>26.773.885</b>	<b>27.814.972</b>
Ödenmiş sermaye	16	25.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	175.630
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	(4.462)	(4.462)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(4.462)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16	2.643.804
Net dönem karı / (zararı)	(1.041.087)	3.239.612
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>45.370.544</b>	<b>39.889.693</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 27.10.2016 tarihinde onaylanmıştır.

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 01.01.- 30.09.2016	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 01.01.- 30.09.2015	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 01.07.- 30.09.2016	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 01.07.- 30.09.2015
<b>ESAS FAALİYET GELİRLERİ</b>					
Hasılat	17	4.704.100	8.921.545	1.661.519	2.685.387
Satışların maliyeti (-)	17	--	--	--	--
<b>BRÜT KAR</b>		<b>4.704.100</b>	<b>8.921.545</b>	<b>1.661.519</b>	<b>2.685.387</b>
Genel yönetim giderleri (-)	18	(6.528.517)	(5.358.053)	(1.989.800)	(2.449.804)
Pazarlama giderleri (-)	18	(262.853)	(322.608)	(49.124)	(101.302)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	162.128	93.097	50.528	40.982
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	--	--	--	--
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>(1.925.142)</b>	<b>3.333.981</b>	<b>(326.877)</b>	<b>175.263</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	880.273	184.582	343.246	61.319
Yatırım faaliyetlerinden giderler	20	--	(87.481)	--	--
<b>FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ</b>					
<b>ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI</b>		<b>(1.044.869)</b>	<b>3.431.082</b>	<b>16.369</b>	<b>236.582</b>
Finansman gelirleri	21	8.154.715	12.773.108	2.923.742	5.756.050
Finansman giderleri	21	(8.408.694)	(11.245.215)	(2.797.545)	(4.196.984)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>					
<b>VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>(1.298.848)</b>	<b>4.958.975</b>	<b>142.566</b>	<b>1.795.648</b>
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/gideri					
- Dönem vergi gideri	13	--	(891.863)	--	(360.572)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	13	257.761	4.488	(29.046)	(2.040)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>					
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>(1.041.087)</b>	<b>4.071.600</b>	<b>113.520</b>	<b>1.433.036</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER</b>					
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı</b>					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
- Ana Ortaklık Payları		(1.041.087)	4.071.600	113.520	1.433.036
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>					
<b>Kar ve ya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		--	(3.979)	--	--
<b>Kar ve ya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b>					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi	12	--	796	--	--
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>--</b>	<b>(3.183)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(1.041.087)</b>	<b>4.068.417</b>	<b>113.520</b>	<b>1.433.036</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>					
- Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
- Ana ortaklık payları		(1.041.087)	4.068.417	113.520	1.433.036

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 27.10.2016 tarihinde onaylanmıştır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT**  
**ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)			
<b>01.01.2015 itibariyle bakiyeler</b>	<b>11.843.600</b>		<b>(5.631)</b>	<b>40.840</b>	<b>(1.068.729)</b>	<b>607.709</b>	<b>11.417.789</b>	--	<b>11.417.789</b>
Transferler	--	--	--	--	607.709	(607.709)	--	--	--
Sermaye avansı	10.000.000	--	--	--	--	--	10.000.000	--	<b>10.000.000</b>
Sermaye arttırımı	3.156.400	--	--	--	--	--	3.156.400	--	<b>3.156.400</b>
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	(3.183)	--	--	--	4.071.600	4.068.417	--	<b>4.068.417</b>
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	4.071.600	4.071.600	--	<b>4.071.600</b>
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	(3.183)	--	--	--	--	(3.183)	--	<b>(3.183)</b>
<b>30.09.2015 itibariyle bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>		<b>(8.814)</b>	<b>40.840</b>	<b>(461.020)</b>	<b>4.071.600</b>	<b>28.642.606</b>	--	<b>28.642.606</b>
<b>01.01.2016 itibariyle bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>		<b>(4.462)</b>	<b>40.840</b>	<b>(461.018)</b>	<b>3.239.612</b>	<b>27.814.972</b>	--	<b>27.814.972</b>
Transferler	--	--	--	134.790	3.104.822	(3.239.612)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	(1.041.087)	(1.041.087)	--	<b>(1.041.087)</b>
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	(1.041.087)	(1.041.087)	--	<b>(1.041.087)</b>
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<b>30.09.2016 itibariyle bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>		<b>(4.462)</b>	<b>175.630</b>	<b>2.643.804</b>	<b>(1.041.087)</b>	<b>26.773.885</b>	--	<b>26.773.885</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 27.10.2016 tarihinde onaylanmıştır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 01.01.- 30.09.2016	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 01.01.- 30.09.2015
	Dipnot		
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:</b>		<b>(10.141.119)</b>	<b>(9.363.209)</b>
<b>Dönem karı / (zararı)</b>		<b>(1.041.087)</b>	<b>4.071.600</b>
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		(1.041.087)	4.071.600
<b>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>(846.825)</b>	<b>1.232.581</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10-11	147.945	103.222
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	20	(880.273)	(183.750)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	13	(257.761)	887.375
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	20	--	86.649
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		143.264	339.085
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	95.264	339.085
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	48.000	--
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>		<b>(8.100.507)</b>	<b>(14.145.170)</b>
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		--	10.338
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.412.655)	(5.133.748)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	7	(3.412.655)	(5.133.748)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(8.484.159)	(14.127.345)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	8	(8.484.159)	(14.127.345)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.454.433	5.188.121
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	7	3.454.433	5.188.121
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(32.093)	21.885
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	8	(32.093)	21.885
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	12	(3.577)	41.679
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9	183.418	(143.338)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		194.126	(2.762)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		194.126	(2.762)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(9.988.419)</b>	<b>(8.840.989)</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(53.335)	(19.494)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	13	(99.365)	(502.726)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:</b>		<b>(37.487)</b>	<b>(575.687)</b>
Maddi duran varlık almından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(37.487)	(541.991)
Maddi olmayan duran varlık almından kaynaklanan nakit çıkışları	11	--	(38.780)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		--	5.084
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:</b>		<b>3.833.283</b>	<b>13.342.783</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	3.001.672	2.633
Sermaye taahhüt ödemesi	16	--	3.156.400
Sermaye avanslarından nakit girişleri	16	--	10.000.000
Alınan faiz	20	831.611	183.750
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>		<b>(6.345.323)</b>	<b>3.403.887</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ :</b>		<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki artış</b>		<b>(6.345.323)</b>	<b>3.403.887</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>20.537.436</b>	<b>4.140.134</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>14.192.113</b>	<b>7.544.021</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 27.10.2016 tarihinde onaylanmıştır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 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) 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:

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Aydın Tunali olup, hisse oranı 30.09.2016 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. – 30.09. 2016 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:

<b>Hissedar</b>	<b>30.09.2016</b>		<b>31.12.2015</b>	
	<b>Pay Oranı %</b>	<b>Pay Tutarı</b>	<b>Pay Oranı %</b>	<b>Pay Tutarı</b>
Aydın Tunalı	100,00%	25.000.000	100,00%	25.000.000
<b>Toplam</b>	<b>100,00%</b>	<b>25.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>25.000.000</b>

Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. (31.12.2015 - 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:

01.01-30.09.2016 hesap dönemi içerisindeki ortalama çalışan sayısı 72 kişi (01.01.-31.12.2015- 66 kişi)'dir.

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

30.09.2016 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 ara dönem 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 (KGGK) 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 ara dönem 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 ara dönem finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

#### **2.1.3 Para Birimi**

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

#### **2.1.4 İşletmenin Sürekliliği**

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)**

#### **2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve önceki dönem mali tablolarının düzenlenmesi:**

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.09.2016 bilançosu, 31.12.2015 bilançosu ile, 01.01.2016-30.09.2016 dönemi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2015-30.09.2015 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**

##### **Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)**

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

##### **TFRS 9 Finansal Araçlar – 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.

##### **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.

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)**

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

##### **UFRS 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.

##### **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 İnisiyatifi**

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 değişikliklerle, 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 olmadığının, 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 şekline 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 (devamı)**

### **2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)**

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

##### **UFRS 2’de değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflanması ve Ölçülmesi**

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)**

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 zarar muhasebeleştirilir. Kar zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve / veya temettü tutarını da kapsar.

30.09.2016 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 30.09.2016 ve 31.12.2015 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.

30.09.2016 ve 31.12.2015 itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal varlıkları arasında yer alan iştiraki satılmaya hazır finansal varlık içerisinde gösterilmiştir.

d) Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar:

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

**Ticari Alacaklar, Kredili Müşterilerden Alacaklar ve Diğer Alacaklar**

Şirket'in sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, ticari ve diğer alacakları bu kategoride sınıflandırılır. Ticari alacaklar (Müşterilerden alacaklar) kısa vadeli olmaları sebebi ile kayıtlı değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler. 30.09.2016 ve 31.12.2015 itibariyle ticari alacaklar içinde şüpheli hale gelmiş alacaklar bulunmamaktadır. (Dipnot 6-7).

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)**

**Maddi 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 ettirilmektedir. 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 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla değer düşüklüğü bulunmamaktadır.



## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)**

#### **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 01.01-30.09.2016 ve 01.01-30.09.2015 dönemlerinde aktifleştirilen 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 30.09.2016 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).

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)**

#### **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. 30.09.2016 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 30.09.2016 itibariyle bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılığı bulunmaktadır (Dipnot 12).

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)**

#### **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. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Bankalar		
- Vadesiz mevduat TL	117.531	70.979
- Vadesiz mevduat USD	1.020.256	17.231.370
- Vadesiz mevduat AVRO	164.327	595.087
- Vadeli mevduat TL	12.931.168	2.640.992
Borsa para piyasasından alacaklar-müşteri	8.485	--
<b>Toplam</b>	<b>14.241.767</b>	<b>20.538.428</b>

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

<b>Para cinsi</b>	<b>Faiz oranı</b>	<b>Vade</b>	<b>30.09.2016 Tutar</b>
TL	11,35%	10.10.2016	6.046.644
TL	10,75%	03.10.2016	2.400.707
TL	10,75%	03.10.2016	3.380.995
TL	10,85%	31.10.2016	1.101.307
TL	9,75%	02.11.2016	1.515
<b>Toplam</b>			<b>12.931.168</b>

<b>Para cinsi</b>	<b>Faiz oranı</b>	<b>Vade</b>	<b>31.12.2015 Tutar</b>
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
<b>Toplam</b>			<b>2.640.992</b>

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri

	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>30.06.2015</b>
Nakit ve nakit benzerleri	14.241.767	20.538.428	8.547.994
Faiz tahakkukları	(49.654)	(992)	(805)
<b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>14.192.113</b>	<b>20.537.436</b>	<b>8.547.189</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

#### 4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır.

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun vadeli finansal yatırımlar</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>		
- Borsa İstanbul A.Ş.	159.711	159.711
<b>Toplam</b>	<b>159.711</b>	<b>159.711</b>

Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim kurulunun 4 Temmuz 2013 tarih ve 2013/17 sayılı toplantısında, Borsa İstanbul A.Ş. (C) Grubu ortaklık paylarından 15.971.094 adet karşılığı 159.711 TL tutarındaki payın Şirket'e bedelsiz olarak verilmesi kararlaştırılmıştır.

#### 5. FİNANSAL BORÇLAR

<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Kredi kartları	5.391	16.035
Banka kredileri	2.995.900	--
Kredi faiz tahakkukları	16.416	--
<b>Toplam</b>	<b>3.017.707</b>	<b>16.035</b>

30.09.2016 tarihi itibariyle banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Para cinsi</b>	<b>Döviz tutarı</b>	<b>Faiz oranı</b>	<b>Vade</b>	<b>30.09.2016 Tutar</b>
ABD Doları	1.000.000	4,00%	10.11.2016	2.995.900
<b>Toplam</b>				<b>2.995.900</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

**6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

**İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar**

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari alacak bulunmamaktadır.

**İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar**

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer alacak bulunmamaktadır.

**İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar**

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer borç bulunmamaktadır.

**İlişkili Taraflara Ticari Borçlar**

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara ticari borç bulunmamaktadır.

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

30.09.2016 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:**

	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>	<b>01.07.- 30.09.2016</b>	<b>01.07.- 30.09.2015</b>
Bilgi İşlem Gideri	53.100	53.100	17.700	17.700
Avukatlık Gideri	--	1.227	--	--
<b>Toplam</b>	<b>53.100</b>	<b>54.327</b>	<b>17.700</b>	<b>17.700</b>

**Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:**

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

	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>	<b>01.07.- 30.09.2016</b>	<b>01.07.- 30.09.2015</b>
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	184.312	153.774	53.350	22.026

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları	15.060.334	11.647.679
Müşteri alacakları	--	--
<b>Toplam</b>	<b>15.060.334</b>	<b>11.647.679</b>

<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	15.060.335	11.647.679
Ticari borçlar	63.274	26.615
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	--
Alacaklı müşteriler	13.065	7.685
Diğer borçlar	--	875
Borsa para piyasasına borçlar	8.485	7.872
<b>Toplam</b>	<b>15.145.159</b>	<b>11.690.726</b>

**8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Kaldıraçlı işlemler takas merkezi teminatı (*)	14.712.640	5.451.178
Swap, komisyon iade ve masraf alacakları	--	--
SPK sermaye blokajı-nakit teminat	--	780.070
Diğer alacaklar	2.767	--
<b>Toplam</b>	<b>14.715.407</b>	<b>6.231.248</b>

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

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Ödenecek vergi ve kesintiler	116.778	148.871
<b>Toplam</b>	<b>116.778</b>	<b>148.871</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

**9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

<b>Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Peşin ödenmiş kiralar	87.710	342.438
Yetki belgesi harçları	12.750	--
Yatırımcı tazmin fonu	48.134	--
Diğer	56.004	46.884
<b>Toplam</b>	<b>204.598</b>	<b>389.322</b>

  

<b>Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Diğer	3.803	2.497
<b>Toplam</b>	<b>3.803</b>	<b>2.497</b>



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 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:

<b>Maliyet</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>30.09.2016</b>
Tesis, makine ve cihazlar	316.250	14.452	--	330.702
Demirbaşlar	235.557	2.400	--	237.957
Özel maliyetler	292.065	20.635	--	312.700
<b>Toplam</b>	<b>843.872</b>	<b>37.487</b>	<b>--</b>	<b>881.359</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(104.237)	(55.630)	--	(159.867)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(55.473)	(35.300)	--	(90.773)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(44.201)	(46.030)	--	(90.231)
<b>Toplam</b>	<b>(203.911)</b>	<b>(136.960)</b>	<b>--</b>	<b>(340.871)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>639.961</b>			<b>540.488</b>
<b>Maliyet</b>				
	<b>31.12.2014</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>31.12.2015</b>
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
<b>Toplam</b>	<b>380.452</b>	<b>604.809</b>	<b>(141.389)</b>	<b>843.872</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
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)
<b>Toplam</b>	<b>(118.463)</b>	<b>(135.104)</b>	<b>49.656</b>	<b>(203.911)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>261.989</b>			<b>639.961</b>

30.09.2016 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 3.946.100 TL'dir. (31.12.2015: 3.367.350TL).

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 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:

<b>Maliyet</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Giriş</b>	<b>30.09.2016</b>
Haklar	114.650	--	114.650
<b>Toplam</b>	<b>114.650</b>	<b>--</b>	<b>114.650</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>			
Haklar	(37.034)	(10.985)	(48.019)
<b>Toplam</b>	<b>(37.034)</b>	<b>(10.985)</b>	<b>(48.019)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>77.616</b>		<b>66.631</b>
<b>Maliyet</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Giriş</b>	<b>31.12.2015</b>
Haklar	75.870	38.780	114.650
<b>Toplam</b>	<b>75.870</b>	<b>38.780</b>	<b>114.650</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>			
Haklar	(20.717)	(16.317)	(37.034)
<b>Toplam</b>	<b>(20.717)</b>	<b>(16.317)</b>	<b>(37.034)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>55.153</b>		<b>77.616</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
SGK borçları	100.748	104.325
Personele borçlar	--	--
<b>Toplam</b>	<b>100.748</b>	<b>104.325</b>

<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Kullanılmamış izin karşılığı	42.867	33.938
<b>Toplam</b>	<b>42.867</b>	<b>33.938</b>

<b>Kullanılmayan izin karşılıkları</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 31.12.2015</b>
1 Ocak	33.938	9.213
Dönem içinde ayrılan karşılık	8.929	24.725
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
<b>Dönem sonu kapanış</b>	<b>42.867</b>	<b>33.938</b>

<b>Diğer kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Personel dava karşılığı	48.000	--
<b>Toplam</b>	<b>48.000</b>	<b>--</b>

<b>Personel dava karşılığı</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 31.12.2015</b>
1 Ocak	--	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	48.000	--
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
<b>Dönem sonu kapanış</b>	<b>48.000</b>	<b>--</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**

<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Kıdem tazminatı karşılığı	113.826	80.826
<b>Toplam</b>	<b>113.826</b>	<b>80.826</b>

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.

30.09.2016 itibariyle Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 4.297,21 TL (31.12.2015: 3.828,37 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, 30.09.2016 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.

<b>Kıdem tazminatı karşılıkları</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 31.12.2015</b>
1 Ocak	80.826	23.710
Cari dönem hizmet maliyeti	79.357	75.700
Faiz maliyeti	6.978	2.371
Aktüeryal kazanç/kayıp	--	(1.461)
Dönem içinde yapılan ödemeler	(53.335)	(19.494)
<b>Dönem sonu kapanış</b>	<b>113.826</b>	<b>80.826</b>

01.01.-30.09. 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde aktüeryal kayıp / kazanç oluşmamıştır. 01.01-31.12.2015 hesap döneminde oluşan 1.461 TL tutarındaki aktüeryal kazanç, ertelenmiş vergi düşüldükten sonra 1.169 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. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>30.06.2015</b>
Cari kurumlar vergisi karşılığı	--	700.783	531.291
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(99.365)	(894.909)	(229.850)
<b>Toplam</b>	<b>(99.365)</b>	<b>(194.126)</b>	<b>301.441</b>

<b>Dönem karı vergi geliri / (gideri)</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>	<b>01.07.- 30.09.2016</b>	<b>01.07.- 30.09.2015</b>
Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-)	--	(891.863)	--	(360.572)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	257.761	4.488	(29.046)	(2.040)
<b>Toplam</b>	<b>257.761</b>	<b>(887.375)</b>	<b>(29.046)</b>	<b>(362.612)</b>

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

<b>Vergi geliri / (gideri) mutabakatı</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>
Vergi öncesi kar / (zarar)	(1.298.848)	4.958.975
Hesaplanan vergi: %20	259.770	(991.795)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(2.009)	(1.839)
Kullanılan / iptal edilen mali zarar etkisi	--	111.673
Diğer	--	(5.414)
<b>Dönem vergi geliri / (gideri)</b>	<b>257.761</b>	<b>(887.375)</b>

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 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihlerinde % 20'dir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 30.09.2016 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.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 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 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri için % 20' dir.

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	<b>Geçici Farklar</b>		<b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)</b>	<b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)</b>
	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b><u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u></b>				
İzin karşılığı düzeltmesi	42.867	33.938	8.573	6.788
Kıdem tazminatı düzeltmesi	113.826	80.826	22.765	16.165
Dava karşılığı düzeltmesi	48.000	--	9.600	--
Devreden indirilebilir mali zarar	1.187.510	--	237.502	--
<b>Toplam</b>	<b>1.392.203</b>	<b>114.764</b>	<b>278.440</b>	<b>22.953</b>
<b><u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u></b>				
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	57.868	69.238	11.574	13.848
<b>Toplam</b>	<b>57.868</b>	<b>69.238</b>	<b>11.574</b>	<b>13.848</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük)</b>			<b>266.866</b>	<b>9.105</b>
<b>Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülüğü hareketleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 31.12.2015</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>	
Dönem başı	9.105	(167)	(167)	
Dönem vergi geliri / (gideri)	257.761	9.564	4.488	
Dönem vergi geliri / (gideri)- diğer kapsamlı gelir	--	(292)	796	
<b>31 Aralık kapanış bakiyesi</b>	<b>266.866</b>	<b>9.105</b>	<b>5.117</b>	

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**Devam eden davalar**

30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Şirket lehine açılmış olarak 1 adet ceza davası bulunmaktadır.

30.09.2016 tarihi itibariyle Şirket aleyhine 1 adet işe iade davası açılmış olup, Şirket işe iade davası için 30.09.2016 tarihi itibariyle 48.000 TL karşılık ayrılmıştır. 31.12.2015 tarihi itibariyle Şirket aleyhine dava bulunmamaktadır.

**Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler**

Yoktur. (31.12.2015- Yoktur.)

**Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler**

<b>Verilen teminatlar detayı</b>	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>Gayrinakdi teminat</b>		
- SPK	1.776	1.776
<b>Toplam</b>	<b>1.776</b>	<b>1.776</b>

**Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)**

	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
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	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.776</b>	<b>1.776</b>
<b>Şirket'in Özkaynaklar Toplamı</b>	<b>26.773.885</b>	<b>27.814.972</b>
<b>Şirket'in Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 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:

<b>Sermaye</b>	<b>30.09.2016</b>		<b>31.12.2015</b>	
	<b>Ortaklık</b>		<b>Ortaklık</b>	
	<b>Tutarı</b>	<b>Oranı</b>	<b>Tutarı</b>	<b>Oranı</b>
Aydın Tunalı	25.000.000	100,00%	25.000.000	100,00%
<b>Toplam</b>	<b>25.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>25.000.000</b>	<b>100%</b>
Sermaye Taahhütleri	--		--	
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>25.000.000</b>		<b>25.000.000</b>	

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 2015 tarihi itibarıyla sermaye 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir.

**Sermaye Artışı**

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

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



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 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**

	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Kıdem tazminatı karşılığı- aktüeryal kazanç ve kayıplar	(4.462)	(4.462)
<b>Dönem sonu</b>	<b>(4.462)</b>	<b>(4.462)</b>

**Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler**

	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	175.630	40.840
<b>Toplam</b>	<b>175.630</b>	<b>40.840</b>

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. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)**

**Geçmiş Yıl Karları/Zararları**

	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Olağanüstü yedekler	2.561.000	--
Geçmiş yıl kar/(zararları)	82.804	(461.018)
<b>Toplam</b>	<b>2.643.804</b>	<b>(461.018)</b>

**17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ(-)**

<b>Hizmet Gelirleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>	<b>01.07.- 30.09.2016</b>	<b>01.07.- 30.09.2015</b>
Kaldıraçlı İşlemler Komisyon Tutarı	4.981.112	10.117.234	1.505.858	2.612.905
Diğer Komisyon Gelirleri	1.981.190	1.909.687	475.542	800.360
<b>Toplam</b>	<b>6.962.302</b>	<b>12.026.921</b>	<b>1.981.400</b>	<b>3.413.265</b>
<b>Satış iadeleri (-)</b>				
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(2.258.202)	(3.105.376)	(319.881)	(727.878)
<b>Toplam</b>	<b>(2.258.202)</b>	<b>(3.105.376)</b>	<b>(319.881)</b>	<b>(727.878)</b>
<b>Toplam Hasılat</b>	<b>4.704.100</b>	<b>8.921.545</b>	<b>1.661.519</b>	<b>2.685.387</b>
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Brüt Kar</b>	<b>4.704.100</b>	<b>8.921.545</b>	<b>1.661.519</b>	<b>2.685.387</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>Faaliyet giderleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>	<b>01.07.- 30.09.2016</b>	<b>01.07.- 30.09.2015</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	262.853	322.608	49.124	101.302
Genel yönetim giderleri	6.528.517	5.358.053	1.989.800	2.449.804
<b>Toplam</b>	<b>6.791.370</b>	<b>5.680.661</b>	<b>2.038.924</b>	<b>2.551.106</b>

**Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:**

<b>Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>	<b>01.07.- 30.09.2016</b>	<b>01.07.- 30.09.2015</b>
Reklam giderleri	152.084	228.967	14.979	70.579
Takasbank saklama komisyonu	80.211	58.294	28.114	20.694
Seyahat giderleri	3.892	20.733	2.862	7.170
Temsil ağırlama giderleri	22.897	11.216	2.491	1.476
Diğer	3.769	3.398	678	1.383
<b>TOPLAM</b>	<b>262.853</b>	<b>322.608</b>	<b>49.124</b>	<b>101.302</b>

<b>Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>	<b>01.07.- 30.09.2016</b>	<b>01.07.- 30.09.2015</b>
Personel giderleri	4.610.724	3.053.935	1.395.699	1.446.166
Vergi, resim ve harç giderleri	432.127	753.676	134.075	221.582
Kira giderleri	262.163	334.003	87.710	150.356
Bilgi işlem giderleri	308.682	273.778	116.707	104.892
Personel prim karşılığı	--	270.000	-	270.000
Aidat giderleri	213.481	118.759	71.352	37.643
Amortisman giderleri	147.945	103.222	48.963	42.833
Personel dava karşılığı gideri	48.000	-	-	-
Seyahat giderleri	55.225	59.730	17.149	20.633
Haberleşme giderleri	111.304	61.571	19.443	28.745
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri	88.286	67.312	22.762	26.094
Müşavirlik giderleri	51.916	36.281	18.795	12.617
Diğer	198.664	225.786	57.145	88.243
<b>TOPLAM</b>	<b>6.528.517</b>	<b>5.358.053</b>	<b>1.989.800</b>	<b>2.449.804</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)**

**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

<b>Diğer faaliyetlerden gelirler</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>	<b>01.07.- 30.09.2016</b>	<b>01.07.- 30.09.2015</b>
SGK indirim gelirleri	145.262	92.260	46.881	40.982
Asgari ücret desteği	16.571		3.647	--
Diğer	295	837	--	--
<b>Toplam</b>	<b>162.128</b>	<b>93.097</b>	<b>50.528</b>	<b>40.982</b>

**Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler**

01.01.2016-30.09.2016 ve 01.01-30.09.2015 hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gider bulunmamaktadır.

**20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)**

**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

<b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>	<b>01.07.- 30.09.2016</b>	<b>01.07.- 30.09.2015</b>
Faiz gelirleri	880.273	183.750	343.246	61.319
Sabit kıymet satış karı	--	832	--	--
<b>Toplam</b>	<b>880.273</b>	<b>184.582</b>	<b>343.246</b>	<b>61.319</b>

**Yatırım Faaliyetlerinden Giderler**

<b>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>	<b>01.07.- 30.09.2016</b>	<b>01.07.- 30.09.2015</b>
Gider yazılan özel maliyet tutarı	--	87.481	--	--
Finansal yatırımlar değerlendirme zararı	--	--	--	--
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>87.481</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**21. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ(-)**

**Finansman Gelirleri**

<b>Finansman Gelirleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>	<b>01.07.- 30.09.2016</b>	<b>01.07.- 30.09.2015</b>
Kur farkı geliri	8.154.715	12.773.108	2.923.742	5.756.050
<b>Toplam</b>	<b>8.154.715</b>	<b>12.773.108</b>	<b>2.923.742</b>	<b>5.756.050</b>

**Finansman Giderleri**

<b>Finansman Giderleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2016</b>	<b>01.01.- 30.09.2015</b>	<b>01.07.- 30.09.2016</b>	<b>01.07.- 30.09.2015</b>
Kur farkı gideri	8.352.260	11.243.442	2.751.264	4.196.387
Kredi faiz giderleri	49.456	--	43.938	--
Diğer	6.978	1.773	2.343	597
<b>Toplam</b>	<b>8.408.694</b>	<b>11.245.215</b>	<b>2.797.545</b>	<b>4.196.984</b>

## **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 26.773.885 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. 2016 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		
<b>30.09.2016</b>						
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	--	<b>15.060.334</b>	--	<b>14.715.407</b>	<b>159.711</b>	<b>14.241.767</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	15.060.334	--	14.715.407	159.711	14.241.767
- 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	--	--	--	--	--	--
<b>Toplam</b>	--	<b>15.060.334</b>	--	<b>14.715.407</b>	<b>159.711</b>	<b>14.241.767</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 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		
<b>31.12.2015</b>						
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	--	<b>11.647.679</b>	--	<b>6.231.248</b>	<b>159.711</b>	<b>20.538.428</b>
- 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	--	--	--	--	--	--
<b>Toplam</b>	--	<b>11.647.679</b>	--	<b>6.231.248</b>	<b>159.711</b>	<b>20.538.428</b>

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



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 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:

**30.09.2016**

<b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</b>	<b>3 aydan kısa</b>
Finansal borçlar	3.017.707	3.017.707	3.017.707
Ticari borçlar	15.145.159	15.145.159	15.145.159
Diğer borçlar	116.778	116.778	116.778
<b>Toplam</b>	<b>18.279.644</b>	<b>18.279.644</b>	<b>18.279.644</b>

**31.12.2015**

<b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</b>	<b>3 aydan kısa</b>
Finansal borçlar	16.035	16.035	16.035
Ticari borçlar	11.690.726	11.690.726	11.690.726
Diğer borçlar	148.871	148.871	148.871
<b>Toplam</b>	<b>11.855.632</b>	<b>11.855.632</b>	<b>11.855.632</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

**Kur riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Şirket'in 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

<b>30.09.2016</b>	<b>TL</b> <b>Karşılığı</b>	<b>ABD</b> <b>Doları</b>	<b>EURO</b>
1. Ticari alacaklar	14.693.513	4.888.717	14.106
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	1.184.582	340.551	48.895
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	13.751.371	4.718.205	(114.228)
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>29.629.466</b>	<b>9.947.472</b>	<b>(51.227)</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>29.629.466</b>	<b>9.947.472</b>	<b>(51.227)</b>
10. Ticari Borçlar	14.693.513	4.888.717	14.106
11. Finansal Yükümlülükler	3.012.316	1.005.479	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>17.705.829</b>	<b>5.894.196</b>	<b>14.106</b>
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>17.705.829</b>	<b>5.894.196</b>	<b>14.106</b>
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
<b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>11.923.637</b>	<b>4.053.276</b>	<b>(65.333)</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık /</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>(Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>11.923.637</b>	<b>4.053.276</b>	<b>(65.333)</b>
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>31.12.2015</b>	<b>TL</b>	<b>ABD</b>
	<b>Karşılığı</b>	<b>Doları</b>
1. Ticari alacaklar	10.899.355	3.724.326
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	17.826.457	5.926.321
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--
3. Diğer	253.541	166.013
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>28.979.353</b>	<b>9.816.660</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--
7. Diğer	--	--
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>28.979.353</b>	<b>9.816.660</b>
10. Ticari Borçlar	10.899.355	3.724.326
11. Finansal Yükümlülükler	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>10.899.355</b>	<b>3.724.326</b>
14. Ticari Borçlar	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>10.899.355</b>	<b>3.724.326</b>
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--
<b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)</b>		
<b>Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>18.079.998</b>	<b>6.092.334</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>		
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	<b>18.079.998</b>	<b>6.092.334</b>
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 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**

	<b>30.09.2016</b>			
	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	1.214.321	(1.214.321)	1.214.321	(1.214.321)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>1.214.321</b>	<b>(1.214.321)</b>	<b>1.214.321</b>	<b>(1.214.321)</b>
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(21.957)	21.957	(21.957)	21.957
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro net etki (1+2)</b>	<b>(21.957)</b>	<b>21.957</b>	<b>(21.957)</b>	<b>21.957</b>
<b>Toplam</b>	<b>1.192.364</b>	<b>(1.192.364)</b>	<b>1.192.364</b>	<b>(1.192.364)</b>

	<b>31.12.2015</b>			
	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	1.808.000	(1.808.000)	1.808.000	(1.808.000)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>1.808.000</b>	<b>(1.808.000)</b>	<b>1.808.000</b>	<b>(1.808.000)</b>
<b>Toplam</b>	<b>1.808.000</b>	<b>(1.808.000)</b>	<b>1.808.000</b>	<b>(1.808.000)</b>

**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 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihi itibarıyla finansal tablolarında faiz riski doğuran finansal varlığı bulunmamaktadır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 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 30.09.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

<b>Faiz pozisyonu tablosu</b>		
	<b>Cari Dönem</b>	<b>Önceki Dönem</b>
	<b>30.09.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
<b>Finansal varlıklar</b>	<b>12.931.168</b>	<b>2.640.992</b>
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	12.931.168	2.640.992
<b>Finansal yükümlülükler</b>	<b>3.017.707</b>	<b>16.035</b>
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
<b>Finansal varlıklar</b>	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
<b>Finansal yükümlülükler</b>	--	--

**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. 2016 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)**

<b>Finansal Varlıklar</b>				
<b>30.09.2016</b>	<b>Toplam</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
Devlet Tahvilleri	--	--	--	--

<b>Finansal Varlıklar</b>				
<b>31.12.2015</b>	<b>Toplam</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
Devlet Tahvilleri	--	--	--	--

**Finansal varlıklar:**

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

**Finansal yükümlülükler:**

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

Varlık ve yükümlüklerin defter değeri ve makul değerleri aşağıda sunulmuştur.

	<b>30.09.2016</b>		<b>31.12.2015</b>	
	<b>Defter değeri</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>
<b><i>Finansal varlıklar</i></b>				
Nakit ve nakit benzerleri	14.241.767	14.241.767	20.538.428	20.538.428
Finansal yatırımlar	159.711	159.711	159.711	159.711
Ticari alacaklar	15.060.334	15.060.334	11.647.679	11.647.679
Diğer alacaklar	14.715.407	14.715.407	6.231.248	6.231.248
<b><i>Finansal yükümlülükler</i></b>				
Finansal borçlar	3.017.707	3.017.707	16.035	16.035
Ticari borçlar	15.145.159	15.145.159	11.690.726	11.690.726
Diğer borçlar	116.778	116.778	148.871	148.871

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09. 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

**24. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.