

**İKON MENKUL
DEĞERLER A.Ş.
1 OCAK-31 MART 2017
ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

NAKİT AKIM TABLOSU

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.03.2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem	Önceki
		(Bağımsız	Dönem
		İncelemeden	(Bağımsız
		Geçmemiş)	Denetimden
		31.03.2017	Geçmiş)
	Dipnot	31.03.2017	31.12.2016
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:		34.701.940	45.861.431
Nakit ve nakit benzerleri	3	25.453.146	19.311.189
Finansal yatırımlar	4	--	--
Ticari alacaklar		6.166.080	13.581.711
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-7	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	6.166.080	13.581.711
Diğer alacaklar		2.837.545	12.895.348
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	2.837.545	12.895.348
Peşin ödenmiş giderler		200.832	73.183
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	200.832	73.183
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13	44.337	--
Diğer dönen varlıklar	15	--	--
Duran varlıklar:		695.332	778.166
Finansal yatırımlar		159.711	159.711
- Satılmaya hazır finansal yatırımlar	4	159.711	159.711
Maddi duran varlıklar	10	448.670	494.370
Maddi olmayan duran varlıklar	11	63.934	65.283
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	23.017	57.882
Peşin ödenmiş giderler		--	920
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	920
TOPLAM VARLIKLAR		35.397.272	46.639.597

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.
Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02.05.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.03.2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 31.03.2017	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31.12.2016
	Dipnot		
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler:		6.764.861	17.905.332
Kısa vadeli borçlanmalar		5.208	3.199.534
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	5.208	3.199.534
Ticari borçlar		6.273.378	13.659.506
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-7	--	--
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	6.273.378	13.659.506
Diğer borçlar		34.890	85.259
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	--	--
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	34.890	85.259
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	39.455	126.412
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	--	173.721
Kısa vadeli karşılıklar		411.930	660.900
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	38.313	235.185
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	373.617	425.715
Uzun vadeli yükümlülükler		85.597	206.808
Uzun vadeli karşılıklar		85.597	195.903
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	85.597	195.903
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	12	--	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	--	10.905
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		28.546.814	28.527.457
Ödenmiş sermaye	16	25.000.000	25.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	235.609	175.630
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(10.924)	(10.924)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(10.924)	(10.924)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16	3.302.772	2.643.804
Net dönem karı / (zararı)		19.357	718.947
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		35.397.272	46.639.597

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.
Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02.05.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.03.2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 01.01.- Dipnot	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 01.01.- 31.03.2016
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Hasılat	17	1.385.337	1.070.502
Satışların maliyeti (-)	17	--	--
BRÜT KAR		1.385.337	1.070.502
Genel yönetim giderleri (-)	18	(1.411.480)	(2.271.767)
Pazarlama giderleri (-)	18	(44.108)	(109.393)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	116.185	55.404
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	--	--
ESAS FAALİYET KARI		45.934	(1.255.254)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	307.028	220.717
Yatırım faaliyetlerinden giderler	20	--	--
FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ			
ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		352.962	(1.034.537)
Finansman gelirleri	21	5.471.437	2.365.637
Finansman giderleri	21	(5.781.082)	(2.816.644)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
VERGİ ÖNCESİ KARI		43.317	(1.485.544)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/gideri			
- Dönem vergi gideri	13	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	13	(23.960)	296.042
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
DÖNEM KARI		19.357	(1.189.502)
DURDURULAN FAALİYETLER			
DÖNEM KARI (ZARARI)		--	--
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
- Ana Ortaklık Payları		19.357	(1.189.502)
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	12	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi	12	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		19.357	(1.189.502)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
- Ana ortaklık payları		19.357	(1.189.502)

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.
Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02.05.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.03.2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dipnot	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Birikmiş karlar					Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
01.01.2016 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(4.462)	40.840	(461.020)	3.239.614	27.814.972	--	27.814.972	
Transferler	--	--	--	3.239.614	(3.239.614)	--	--	--	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	(1.189.502)	(1.189.502)	--	(1.189.502)	
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	(1.189.502)	(1.189.502)	--	(1.189.502)	
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	
31.03.2016 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(4.462)	40.840	2.778.594	(1.189.502)	26.625.470	--	26.625.470	
01.01.2017 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(10.924)	175.630	2.643.804	718.947	28.527.457	--	28.527.457	
Transferler	--	--	59.979	658.968	(718.947)	--	--	--	
Kar Payları	--	--	--	--	--	--	--	--	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	19.357	19.357	--	19.357	
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	19.357	19.357	--	19.357	
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	
31.03.2017 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(10.924)	235.609	3.302.772	19.357	28.546.814	--	28.546.814	

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.
Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02.05.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.03.2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 01.01.- 31.03.2017	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 01.01.- 31.03.2016
Dipnot			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		9.029.255	1.067.948
Dönem karı / (zararı)		19.357	(1.189.502)
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		19.357	(1.189.502)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(271.548)	(418.811)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10-11	47.049	49.251
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	20	(307.028)	(220.717)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	13	23.960	(296.042)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	20	--	--
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(35.529)	48.697
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	16.569	48.697
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	(52.098)	--
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		9.823.251	2.499.341
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		--	--
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		7.415.631	624.893
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	7	7.415.631	624.893
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		10.057.803	2.463.661
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	8	10.057.803	2.463.661
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(7.386.128)	(450.536)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	7	(7.386.128)	(450.536)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(50.369)	(31.941)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	8	(50.369)	(31.941)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	12	(86.957)	(33)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9	(126.729)	(95.998)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		--	(10.705)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		--	(10.705)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		9.571.060	891.028
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(323.747)	--
Vergi iadeleri (ödemeleri)	13	(218.058)	176.920
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		--	(14.271)
Maddi duran varlık almından kaynaklanan nakit çıkışları	10	--	(14.271)
Maddi olmayan duran varlık almından kaynaklanan nakit çıkışları	11	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		--	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		(2.896.563)	217.577
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	--	--
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(3.194.326)	(3.140)
Sermaye taahhüt ödemesi	16	--	--
Sermaye avanslarından nakit girişleri	16	--	--
Alınan faiz	20	297.763	220.717
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		6.132.692	1.271.254
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ :		--	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		6.132.692	1.271.254
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		19.310.197	20.537.436
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		25.442.889	21.808.690

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.
Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02.05.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) İşletmenin ticaret unvanı:

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

b) Şirket'in faaliyet konusu:

Şirket'in ana faaliyet konusu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak menkul kıymetler ve menkul kıymetler dışında kalan kıymetli evrak ile mali değerleri temsil eden veya ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren belgeler üzerinde aracılık faaliyetinde bulunmaktır.

c) Merkez adresi:

Şirket' in kayıtlı adresi Şubat 2015 tarihine kadar Büyükdere Cad. Maslak Mahallesi Meydan Sokak Veko Giz Plaza No:3 K:9 34396 Maslak, Şişli / İstanbul iken bu tarihten itibaren Büyükdere Caddesi, Üçyol Mevkii, No:233, Kat :24-25 Maslak-Sarıyer/ İstanbul olmuştur.

d) Merkez Dışı Örgütler

Yoktur.

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

31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Aydın Tunali olup, hisse oranı 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle %100' dür.

f) İşlem gördüğü borsa(lar):

Şirket herhangi bir borsaya kote olmayıp hisseleri işlem görmemektedir.

g) Yetki Belgeleri:

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

h) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları:

Hissedar	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Aydın Tunalı	100,00%	25.000.000	100,00%	25.000.000
Toplam	100,00%	25.000.000	100,00%	25.000.000

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

Yönetim Kurulu:

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

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

Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

i) Kategorileri itibariyle yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

01.01-31.03.2017 hesap dönemi içerisindeki ortalama çalışan sayısı 51 kişi (01.01.-31.12.2016- 70 kişi)'dir.

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

31.03.2017 itibariyle Şirket'in iştiraki Borsa İstanbul A.Ş. olup, %0,04 oranında sermayelerinde pay sahibidir (Dipnot 4).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

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

2.1.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.1.3 Para Birimi

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

2.1.4 İşletmenin Sürekliliği

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve önceki dönem mali tablolarının düzenlenmesi:

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 31.03.2017 bilançosu, 31.12.2016 bilançosu ile, 01.01.2017-31.03.2017 ara hesap dönemi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2016-31.03.2016 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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

2.2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.2.4 Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları

1 Ocak - 31 Mart 2017 hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2017 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("TFRYK") yorumları dışında, 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (DEVAMI)

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

1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TFRS 11 - Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)
- TMS 16 ve TMS 38 - Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)
- TMS 16 - Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 - Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)
- TMS 27 - Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)
- TFRS 10 ve TMS 28 - Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler
- TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 - Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnasının Uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)
- TMS 1 - Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)
- TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2012 - 2014 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanan ancak yürürlüğe henüz girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar, değişiklikler ve iyileştirmeler:

- TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat
- TFRS 9 - Finansal Araçlar

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

- UFRS 10 ve UMS 28 - Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- Yıllık İyileştirmeler - 2010 - 2012 Dönemi
- UFRS 16 - Kiralama İşlemleri
- UMS 12 - Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)
- UMS 7 - Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)
- UFRS 2 - Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)
- UFRS 4 - Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)
- UMS 40 - Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)
- UFRS Yorum 22 - Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri
- UFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014 - 2016 Dönemi

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yatırımlar

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

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

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

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

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

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

31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle Şirket'in kısa vadeli yatırımları bulunmamaktadır. (Dipnot 4).

b) Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar:

Şirket' in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli bono ve tahviller, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden varsa değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. Şirket' in 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımları bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

c) Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar:

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

31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal varlıkları arasında yer alan iştiraki satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır.

d) Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar:

Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Şirketin 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle maliyetle değerlendirilecek finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Ticari Alacaklar, Kredili Müşterilerden Alacaklar ve Diğer Alacaklar

Şirket'in sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, ticari ve diğer alacaklar bu kategoride sınıflandırılır. Ticari alacaklar (Müşterilerden alacaklar) kısa vadeli olmaları sebebi ile kayıtlı değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler. 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle ticari alacaklar içinde şüpheli hale gelmiş alacaklar bulunmamaktadır. (Dipnot 6-7).

Maddi Varlıklar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Maddi Olmayan Varlıklar

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

Haklar	%
	7-33

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin (geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir. Şirket'in varlıklarında 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bunun dışında kalan tüm finansman maliyetleri doğrudan oluştuğu dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirketin 01.01-31.03.2017 ve 01.01-31.03.2016 dönemlerinde aktifleştirilen ve giderleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Finansal Yükümlülükler

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

a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kar zararda muhasebeleştirilir. Kar zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar. Şirket' in 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

b) Diğer Finansal Yükümlülükler:

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

Hasılat

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

İlişkili Taraflar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirketin bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. 31.03.2017 tarihi itibariyle bu madde kapsamında düzeltme gerektiren olay bulunmamaktadır (Dipnot 24).

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır. Şirketin 31.03.2017 itibariyle bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılığı bulunmamaktadır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Netleştirme/Mahsup

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2017	31.12.2016
Bankalar		
- Vadesiz mevduat TL	48.316	73.716
- Vadesiz mevduat ABD Doları	4.088.499	8.264.485
- Vadesiz mevduat AVRO	41.091	116.788
- Vadeli mevduat TL	10.713.419	10.847.593
- Vadeli mevduat ABD Doları	10.552.983	--
Borsa para piyasasından alacaklar-müşteri	8.838	8.607
Toplam	25.453.146	19.311.189

31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

			31.03.2017
Para cinsi	Faiz oranı	Vade	Tutar
TL	11,20%	03.04.2017	4.481.375
TL	11,00%	03.04.2017	4.191.263
TL	12,60%	24.04.2017	2.007.595
TL	12,45%	03.04.2017	32.011
TL	11,34%	03.04.2017	1.176
ABD Doları	0,20%	03.04.2017	10.552.982
Toplam			21.266.402

			31.12.2016
Para cinsi	Faiz oranı	Vade	Tutar
TL	11,25%	17.01.2017	2.512.329
TL	10,50%	2.01.2017	4.391.525
TL	10,50%	2.01.2017	3.001.726
TL	8,25%	3.01.2017	500.226
TL	11,00%	6.01.2017	400.362
TL	9,95%	2.01.2017	40.022
TL	10,12%	2.01.2017	1.403
Toplam			10.847.593

Şirket'in 31.12.2016 ve 2015 tarihi itibariyle nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri

	31.03.2017	31.12.2016
Nakit ve nakit benzerleri	25.453.146	19.311.189
Faiz tahakkukları	(10.257)	(992)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	25.442.889	19.310.197

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır.

31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	31.03.2017	31.12.2016
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>		
- Borsa İstanbul A.Ş.	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim kurulunun 4 Temmuz 2013 tarih ve 2013/17 sayılı toplantısında, Borsa İstanbul A.Ş. (C) Grubu ortaklık paylarından 15.971.094 adet karşılığı 159.711 TL tutarındaki payın Şirket'e bedelsiz olarak verilmesi kararlaştırılmıştır. Bu varlıklar maliyet bedeli ile takip edilmekte olup teşkilatlanmış bir piyasada işlem germemektedirler.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	31.03.2017	31.12.2016
Kredi kartları	5.208	10.163
Banka kredileri	--	3.167.279
Kredi faiz tahakkukları	--	22.092
Toplam	5.208	3.199.534

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar

31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer borç bulunmamaktadır.

İlişkili Taraplara Ticari Borçlar

31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari borç bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara verilen veya ilişkili taraflardan alınan teminat bulunmamaktadır.

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler

İlişkili taraflara ödenen giderler:

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Bilgi İşlem Gideri	17.700	17.700
Toplam	17.700	17.700

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

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

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	57.797	60.566

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.03.2017	31.12.2016
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları	6.166.080	13.581.711
Toplam	6.166.080	13.581.711
Kısa vadeli ticari borçlar	31.03.2017	31.12.2016
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	6.166.080	13.581.711
Ticari borçlar	98.261	64.493
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	--
Alacaklı müşteriler	199	4.289
Diğer borçlar	--	405
Borsa para piyasasına borçlar	8.838	8.608
Toplam	6.273.378	13.659.506

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2017	31.12.2016
Kaldıraçlı işlemler takas merkezi teminatı	2.830.887	12.892.384
Swap, komisyon iade ve masraf alacakları	--	--
Diğer alacaklar	6.658	2.964
Toplam	2.837.545	12.895.348

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2017	31.12.2016
Ödenecek vergi ve kesintiler	34.890	85.259
Toplam	34.890	85.259

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	31.03.2017	31.12.2016
Yatırımcı tazmin fonu	82.658	--
Yetki belgesi harçları	41.119	--
Sigorta giderleri	10.978	28.564
Diğer	66.077	44.619
Toplam	200.832	73.183

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	31.03.2017	31.12.2016
Diğer	--	920
Toplam	--	920

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	31.12.2016	Giriş	Çıkış	31.03.2017
Tesis, makine ve cihazlar	330.702	--	--	330.702
Demirbaşlar	237.957	--	--	237.957
Özel maliyetler	312.700	--	--	312.700
Toplam	881.359	--	--	881.359
Birikmiş Amortisman (-)				
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(178.491)	(18.204)	--	(196.695)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(102.631)	(11.860)	--	(114.491)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(105.867)	(15.636)	--	(121.503)
Toplam	(386.989)	(45.700)	--	(432.689)
Net Defter Değeri	494.370			448.670
Maliyet	31.12.2015	Giriş	Çıkış	31.12.2016
Tesis, makine ve cihazlar	316.250	14.452	--	330.702
Demirbaşlar	235.557	2.400	--	237.957
Özel maliyetler	292.065	20.635	--	312.700
Toplam	843.872	37.487	--	881.359
Birikmiş Amortisman (-)				
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(104.237)	(74.254)	--	(178.491)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(55.473)	(47.158)	--	(102.631)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(44.201)	(61.666)	--	(105.867)
Toplam	(203.911)	(183.078)	--	(386.989)
Net Defter Değeri	639.961			494.370

31.03.2017 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 2.867.850 TL'dir.
(31.12.2016: 3.946.100TL).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	31.12.2016	Giriş	31.03.2017
Haklar	114.650	--	114.650
Toplam	114.650	--	114.650
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(49.367)	(1.349)	(50.716)
Toplam	(49.367)	(1.349)	(50.716)
Net Defter Değeri	65.283		63.934
Maliyet	31.12.2015	Giriş	31.12.2016
Haklar	114.650	--	114.650
Toplam	114.650	--	114.650
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(37.034)	(12.333)	(49.367)
Toplam	(37.034)	(12.333)	(49.367)
Net Defter Değeri	77.616		65.283

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.03.2017	31.12.2016
SGK borçları	39.455	126.367
Personele borçlar	--	45
Toplam	39.455	126.412

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31.03.2017	31.12.2016
Kullanılmamış izin karşılığı	38.313	45.499
Personel prim karşılığı	--	189.686
Toplam	38.313	235.185

Kullanılmayan izin karşılıkları	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.12.2016
1 Ocak	45.499	33.938
Dönem içinde ayrılan karşılık	(7.186)	11.561
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Toplam	38.313	45.499

Personel prim karşılığı	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.12.2016
1 Ocak	189.686	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	189.686
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(189.686)	--
Toplam	--	189.686

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.03.2017	31.12.2016
Kıdem tazminatı karşılığı	85.597	195.903
Toplam	85.597	195.903

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

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

31.03.2017 itibariyle Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 4.426,16 TL (31.12.2016: 4.297,21 TL) kıdem tazminatı tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", şirketin kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şöyledir; esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31.03.2017 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yaklaşık %3,70 (31.12.2016: % 3,70) gerçek iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılıkları	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.12.2016
1 Ocak	195.903	80.826
Cari dönem hizmet maliyeti	17.958	157.333
Faiz maliyeti	5.797	3.002
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	-	8.078
Dönem içinde yapılan ödemeler	(134.061)	(53.336)
Dönem sonu	85.597	195.903

01.01.-31.03. 2017 ve 01.01.- 31.03.2016 tarihlerinde sona eren hesap döneminde aktüeryal kayıp / kazanç oluşmamıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31.03.2017	31.03.2016	31.12.2016
Cari kurumlar vergisi karşılığı	--	--	313.467
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(44.337)	(17.206)	(139.746)
Toplam	(44.337)	(17.206)	173.721

Dönem karı vergi geliri / (gideri)	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.12.2016
Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-)	--	--	(313.467)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(23.960)	296.042	36.256
Toplam	(23.960)	296.042	(277.211)

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

Vergi geliri / (gideri) mutabakatı	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Vergi öncesi kar / (zarar)	43.317	(1.485.544)
Hesaplanan vergi: %20	(8.663)	297.109
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(9.554)	(1.067)
Kullanılan / iptal edilen mali zarar etkisi	--	--
Diğer	(5.743)	--
Dönem vergi geliri / (gideri)	(23.960)	296.042

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranları 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihlerinde % 20'dir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 31.03.2017 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2016: 20 %). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS' ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS' ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri için % 20' dir.

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)
	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2017	31.12.2016
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
İzin karşılığı düzeltmesi	38.313	45.499	7.663	9.100
Kıdem tazminatı düzeltmesi	85.597	195.903	17.119	39.182
Dava karşılığı düzeltmesi	48.000	48.000	9.600	9.600
Toplam	171.910	289.402	34.382	57.882
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	56.823	54.525	11.365	10.905
Toplam	56.823	54.525	11.365	10.905
Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük)			23.017	46.977
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülüğü hareketleri	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016	01.01.- 31.12.2016	
Dönem başı	46.977	9.105	9.105	
Dönem vergi geliri / (gideri)	(23.960)	296.042	36.256	
Dönem vergi geliri / (gideri) - diğer kapsamlı gelir	--	--	1.616	
Dönem sonu kapanış bakiyesi	23.017	305.147	46.977	

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Devam eden davalar

31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle Şirket lehine açılmış olarak 1 adet ceza davası bulunmaktadır.

31.03.2017 tarihi itibariyle Şirket aleyhine 1 adet işe iade davası açılmış olup, Şirket işe iade davası için 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle 48.000 TL karşılık ayrılmıştır.

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31.03.2017	31.12.2016
Personel dava karşılığı	48.000	48.000
SPK idari para cezası karşılığı (*)	325.617	377.715
Toplam	373.617	425.715

(*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22.02.2017 tarih 32992422-858-E2405 ve E-2404 no'lu yazıları ile Şirket'e III-39.1 Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ'in 41 inci maddesinin 2 nci fıkrasına aykırılıktan 26.049 TL, 08.05.2013 tarih ve 16/535 sayılı Kurul İlke Kararı'na aykırılıktan 26.049 TL, III-45.1 sayılı Yatırım Hizmet ve Faaliyetleri İle Yan Hizmetlere İlişkin Belge ve Kayıt Düzeni Hakkında Tebliğ'in 26 nci maddesine aykırılıktan 325.617 TL olmak üzere 377.715 TL idari para cezası verilmiştir. Şirket, 2017 yılında 52.098 TL'lik kısmını % 25 indirimli olarak 39.074 TL olarak ödemiştir.

Personel dava karşılığı	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.12.2016
1 Ocak	48.000	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	48.000
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Dönem sonu kapanış	48.000	48.000

SPK idari para cezası karşılığı	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.12.2016
1 Ocak	377.715	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	377.715
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(52.098)	--
Dönem sonu kapanış	325.617	377.715

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2016- Yoktur.)

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Verilen teminatlar detayı	31.03.2017	31.12.2016
Gayrinakdi teminat		
- SPK	1.776	1.776
Bloke mevduat		
- SPK	10.000	10.000
Toplam	11.776	11.776
Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	31.03.2017	31.12.2016
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	11.776	11.776
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	11.776	11.776
Şirket'in Özkaynaklar Toplamı	28.546.814	28.527.457
Şirket'in Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	0,04%	0,04%

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır)

16. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye:

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

Sermaye	31.03.2017		31.12.2016	
	Ortaklık		Ortaklık	
	Tutarı	Oranı	Tutarı	Oranı
Aydın Tunalı	25.000.000	100,00%	25.000.000	100,00%
Toplam	25.000.000	100%	25.000.000	100%

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

Sermaye Artışı

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

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Hisse Devirleri

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

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

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

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

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

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	31.03.2017	31.12.2016
Kıdem tazminatı karşılığı- aktüeryal kazanç ve kayıplar	(10.924)	(10.924)
Dönem sonu	(10.924)	(10.924)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	31.03.2017	31.12.2016
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	235.609	175.630
Toplam	235.609	175.630

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geçmiş Yıl Karları/Zararları

	31.03.2017	31.12.2016
Olağanüstü yedekler	3.700.610	2.561.000
Geçmiş yıl kar/(zararları)	(397.838)	82.804
Toplam	3.302.772	2.643.804

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ(-)

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Hizmet Gelirleri		
Kaldıraçlı İşlemler Komisyon Tutarı	1.283.811	1.648.926
Diğer Komisyon Gelirleri	101.526	675.345
Toplam	1.385.337	2.324.271
Satış iadeleri (-)		
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	--	(1.253.769)
Toplam	--	(1.253.769)
Toplam Hasılat	1.385.337	1.070.502
Satışların Maliyeti (-)	--	--
Brüt Kar	1.385.337	1.070.502

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Faaliyet giderleri	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	44.108	109.393
Genel yönetim giderleri	1.411.480	2.271.767
Toplam	1.455.588	2.381.160

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Reklam giderleri	6.871	66.137
Takasbank saklama komisyonu	22.718	27.449
Seyahat giderleri	-	-
Temsil ağırlama giderleri	13.077	13.998
Diğer	1.442	1.809
TOPLAM	44.108	109.393

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Personel giderleri	896.295	1.614.900
Vergi, resim ve harç giderleri	93.600	132.696
Kira giderleri	150.420	85.610
Bilgi işlem giderleri	89.579	106.245
Aidat giderleri	34.236	75.562
Amortisman giderleri	47.049	49.251
Seyahat giderleri	17.448	20.209
Haberleşme giderleri	12.308	49.685
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri	10.772	46.380
Müşavirlik giderleri	12.931	15.000
Diğer	46.842	76.229
TOPLAM	1.411.480	2.271.767

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Diğer faaliyetlerden gelirler	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
SGK indirim gelirleri	34.250	48.209
Asgari ücret desteği	7.639	6.340
Konusu kalmayan karşılıklar	13.025	
Diğer	61.271	855
Toplam	116.185	55.404

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

01.01.-31.03.2017 ve 01.01.-31.03.2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gider bulunmamaktadır.

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Faiz gelirleri	307.028	220.717
Sabit kıymet satış karı	--	--
Toplam	307.028	220.717

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

01.01.-31.03.2017 ve 01.01.-31.03.2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde yatırım faaliyetlerinden gider bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ(-)

Finansman Gelirleri

Finansman Gelirleri	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Kur farkı geliri	5.471.437	2.365.637
Toplam	5.471.437	2.365.637

Finansman Giderleri

Finansman Giderleri	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Kur farkı gideri	5.761.176	2.814.327
Kredi faiz giderleri	12.928	--
Diğer	6.978	2.317
Toplam	5.781.082	2.816.644

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 28.546.814 TL olup geniş yetkili aracı kurumlar için belirlenen asgari özsermaye tutarının üzerinde olduğundan Şirket ilgili tebliğde belirtilen asgari özsermaye yükümlülüğünü yerine getirmektedir.

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

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

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	Alacaklar					Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31.03.2017						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	6.166.080	--	2.837.545	159.711	25.453.146
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	6.166.080	--	2.837.545	159.711	25.453.146
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
Toplam	--	6.166.080	--	2.837.545	159.711	25.453.146

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Likidite Riski

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

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

31.03.2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Finansal borçlar	5.208	5.208	5.208
Ticari borçlar	6.273.378	6.273.378	6.273.378
Diğer borçlar	34.890	34.890	34.890
Toplam	6.313.476	6.313.476	6.313.476

31.12.2016

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Şirket'in 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31.03.2017	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	5.887.182	1.617.958	20
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	14.682.573	4.023.933	10.514
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	2.830.887	778.015	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	23.400.642	6.419.907	10.534
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	23.400.642	6.419.907	10.534
10. Ticari Borçlar	5.887.182	1.617.958	20
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.887.182	1.617.958	20
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.887.182	1.617.958	20
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	17.513.460	4.801.948	10.514
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	17.513.460	4.801.948	10.514
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.03.2017				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.747.237	(1.747.237)	1.747.237	(1.747.237)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.747.237	(1.747.237)	1.747.237	(1.747.237)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.109	(4.109)	4.109	(4.109)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (1+2)	4.109	(4.109)	4.109	(4.109)
Toplam	1.751.346	(1.751.346)	1.751.346	(1.751.346)
31.12.2016				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.799.956	(1.799.956)	1.799.956	(1.799.956)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.799.956	(1.799.956)	1.799.956	(1.799.956)
Toplam	1.799.956	(1.799.956)	1.799.956	(1.799.956)

Faiz riski

Şirket'in 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle finansal tablolarında faiz riski doğuran finansal varlığı bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	31.03.2017	31.12.2016
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	21.266.402	10.847.593
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	21.266.402	10.847.593
Finansal yükümlülükler	5.208	3.199.534
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Finansal Varlıklar				
31.03.2017	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Finansal Varlıklar				
31.12.2016	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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.

	31.03.2017		31.12.2016	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	25.453.146	25.453.146	19.311.189	19.311.189
Finansal yatırımlar	159.711	159.711	159.711	159.711
Ticari alacaklar	6.166.080	6.166.080	13.581.711	13.581.711
Diğer alacaklar	2.837.545	2.837.545	12.895.348	12.895.348
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	5.208	5.208	3.199.534	3.199.534
Ticari borçlar	6.273.378	6.273.378	13.659.506	13.659.506
Diğer borçlar	34.890	34.890	85.259	85.259

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03. 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

24. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.