

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01—30.09.2020**  
**ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLAR**

**KON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN**  
**FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

**İÇİNDEKİLER**

**FİNANSAL DURUM TABLOSU**

**KAR VE ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

**ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

**NAKİT AKIM TABLOSU**

**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 12	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
NOT 13	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
NOT 14	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 15	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 16	ÖZKAYNAKLAR
NOT 17	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)
NOT 18	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
NOT 19	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)
NOT 20	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)
NOT 21	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)
NOT 22	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 23	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
NOT 24	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**30.09.2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)**

		<b>(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30.09.2020</b>	<b>(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31.12.2019</b>
	<b>Dipnot</b>		
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar:</b>		<b>46.533.641</b>	<b>35.358.884</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	11.432.154	5.681.990
Finansal yatırımlar	4	--	--
Ticari alacaklar		16.040.214	6.135.145
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-7	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	16.040.214	6.135.145
Diğer alacaklar		19.002.164	23.232.757
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	19.002.164	23.232.757
Peşin ödenmiş giderler		59.109	34.323
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	59.109	34.323
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13	--	274.669
Diğer dönen varlıklar		--	--
<b>Duran varlıklar:</b>		<b>4.505.818</b>	<b>4.727.252</b>
Finansal yatırımlar		1.517.254	1.517.254
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar	4	1.517.254	1.517.254
Maddi duran varlıklar	10	2.943.511	3.160.899
Maddi olmayan duran varlıklar	11	45.053	49.099
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	--	--
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>51.039.459</b>	<b>40.086.136</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**30.09.2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)**

	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30.09.2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31.12.2019
<b>Dipnot</b>		
<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		
<b>Kısa vadeli yükümlülükler:</b>	<b>15.962.253</b>	<b>6.081.629</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	9.599	5.520
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	--
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	9.599
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	208.181
Ticari borçlar	15.139.424	5.417.027
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-7	--
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	15.139.424
Diğer borçlar	94.231	38.288
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	--
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	94.231
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	46.860
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	60.040
Kısa vadeli karşılıklar	403.918	372.468
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	78.301
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	325.617
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>912.366</b>	<b>1.026.737</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	5	651.588
Uzun vadeli karşılıklar	244.383	179.289
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	244.383
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	12	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	16.395
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>	<b>34.164.840</b>	<b>32.977.770</b>
Ödenmiş sermaye	16	25.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	428.436
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	14.798	(7.768)
- Tanımlanmış Fayda Planları		
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	14.798
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	16	1.282.878
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16	6.274.224
Net dönem karı / (zararı)	1.164.504	2.289.267
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>51.039.459</b>	<b>40.086.136</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 01.01.- 30.09.2020	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 01.01.- 30.09.2019	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 01.01.- 01.07.2020	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 01.01.- 01.07.2019
<b>ESAS FAALİYET GELİRLERİ</b>					
Hasılat	17	3.526.893	6.700.282	(1.869.387)	(228.655)
Satışların maliyeti (-)	17	(7.698.433)	(4.419.109)	(1.065.296)	(87.367)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>(4.171.540)</b>	<b>2.281.173</b>	<b>(2.934.683)</b>	<b>(316.022)</b>
Genel yönetim giderleri (-)	18	(2.775.329)	(2.501.963)	(979.210)	(780.462)
Pazarlama giderleri (-)	18	(46.677)	(47.861)	(16.656)	(15.169)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	161.807	494.199	16.261	13.215
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	--	--	--	--
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>(6.831.739)</b>	<b>225.548</b>	<b>(3.914.288)</b>	<b>(1.098.438)</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	195.186	500.505	21.578	135.953
Yatırım faaliyetlerinden giderler	20	--	--	--	--
<b>FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ</b> <b>ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI</b>		<b>(6.636.553)</b>	<b>726.053</b>	<b>(3.892.710)</b>	<b>(962.485)</b>
Finansman gelirleri	21	16.436.241	22.631.848	6.283.595	4.606.750
Finansman giderleri	21	(8.326.118)	(21.296.582)	(2.188.121)	(5.517.704)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b> <b>VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>1.473.570</b>	<b>2.061.319</b>	<b>202.764</b>	<b>(1.873.439)</b>
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/gideri					
- Dönem vergi gideri	13	(339.468)	(447.330)	(57.769)	406.065
- Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	13	30.402	8.195	12.991	5.597
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b> <b>DÖNEM KARI</b>		<b>1.164.504</b>	<b>1.622.184</b>	<b>157.986</b>	<b>(1.461.777)</b>
<b>Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı</b>					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
- Ana Ortaklık Payları		1.164.504	1.622.184	157.986	(1.461.777)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b> <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	12	28.931	(8.399)	17.336	791
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b>					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi	12	(6.365)	1.848	(3.814)	(174)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>22.566</b>	<b>(6.551)</b>	<b>13.522</b>	<b>617</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>1.187.070</b>	<b>1.615.633</b>	<b>171.508</b>	<b>(1.461.160)</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>					
- Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
- Ana ortaklık payları		1.187.070	1.615.633	171.508	(1.461.160)

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT**  
**ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dipnot	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				Birikmiş karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
<b>01.01.2019 itibariyle bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>	<b>(1.217)</b>	<b>1.282.878</b>	<b>235.609</b>	<b>3.119.363</b>	<b>1.058.421</b>	<b>30.695.054</b>	--	<b>30.695.054</b>
Transferler	--	--	--	46.944	1.011.477	(1.058.421)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	(6.551)	--	--	--	1.622.184	1.615.633	--	<b>1.615.633</b>
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	1.622.184	1.622.184	--	<b>1.622.184</b>
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	(6.551)	--	--	--	--	(6.551)	--	<b>(6.551)</b>
<b>30.09.2019 itibariyle bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>	<b>(7.768)</b>	<b>1.282.878</b>	<b>282.553</b>	<b>4.130.840</b>	<b>1.622.184</b>	<b>32.310.687</b>	--	<b>32.310.687</b>
<b>01.01.2020 itibariyle bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>	<b>(7.768)</b>	<b>1.282.878</b>	<b>282.553</b>	<b>4.130.840</b>	<b>2.289.267</b>	<b>32.977.770</b>	--	<b>32.977.770</b>
Transferler	--	--	--	145.883	2.143.384	(2.289.267)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	22.566	--	--	--	1.164.504	1.187.070	--	<b>1.187.070</b>
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	1.164.504	1.164.504	--	<b>1.164.504</b>
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	22.566	--	--	--	--	22.566	--	<b>22.566</b>
<b>30.09.2020 itibariyle bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>	<b>14.798</b>	<b>1.282.878</b>	<b>428.436</b>	<b>6.274.224</b>	<b>1.164.504</b>	<b>34.164.840</b>	--	<b>34.164.840</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

**IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 01.01.- 30.09.2020	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 01.01.- 30.09.2019
	<b>Dipnot</b>		
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>5.914.603</b>	<b>(1.264.403)</b>
<b>Dönem karı / (zararı)</b>		<b>1.164.504</b>	<b>1.622.184</b>
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		1.164.504	1.622.184
<b>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>563.911</b>	<b>243.090</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10-11	235.198	156.283
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	20	(105.828)	(431.127)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	13	309.066	439.135
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		125.475	78.799
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	125.475	78.799
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	--	--
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>		<b>4.088.620</b>	<b>(3.221.372)</b>
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(9.905.069)	438.438
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	7	(9.905.069)	438.438
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		4.230.593	(3.048.359)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	8	4.230.593	(3.048.359)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		9.722.397	(581.713)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	7	9.722.397	(581.713)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		55.943	(902)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	8	55.943	(902)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	12	9.537	(633)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9	(24.781)	(28.203)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>5.817.035</b>	<b>(1.356.098)</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	--	(57.449)
Alınan faiz	20	102.327	393.562
Vergi iadeleri (ödemeleri)	13	(4.759)	(244.418)
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(13.764)</b>	<b>--</b>
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(13.764)	--
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(154.176)</b>	<b>(33.259)</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	4.079	4.559
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	16	(158.255)	(37.818)
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>		<b>5.746.663</b>	<b>(1.297.662)</b>
<b>D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>		<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki artış</b>		<b>5.746.663</b>	<b>(1.297.662)</b>
<b>E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>3</b>	<b>5.681.633</b>	<b>14.593.255</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>3</b>	<b>11.428.296</b>	<b>13.295.593</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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:

Ikon 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 IKON 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 bulunmak ve dövize, kıymetli madenlere ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenecek diğer varlıklar üzerine yapılacak kaldıraçlı alım satım işlemleri faaliyetlerini yürütmektir.

c) Merkez adresi:

Şirket'in kayıtlı adresi Esentepe Mah. Harman Sok. No:5 Harmancı Giz Plaza Kat:10 D:20 Levent-Şişli/İstanbul'dur.

d) Merkez dışı örgütler

Bulunmamaktadır.

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

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Aydın Tunalı olup, hisse oranı 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle %100' dür.

f) İşlem gördüğü borsa(lar):

Şirket herhangi bir borsaya kote olmayıp hisseleri işlem görmemektedir.

g) Yetki Belgeleri:

SPK'nın 28.12.2015 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 22.01.2016 tarihinde Geniş Yetkili Aracı Kurum Yetki belgesi Şirket tarafından alınmıştır.



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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>30.09.2020</b>		<b>31.12.2019</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. (31.12.2019: Sermaye 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.)

Yönetim Kurulu:

13.03.2019 tarihli 2018 yılı Olağan Genel Kurulu ile 13.03.2019 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: Yasemin Merçil

Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

i) Kategorileri itibariyle hesap dönemi içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

01.01-30.09.2020 hesap dönemi içerisindeki ortalama çalışan sayısı 14 kişidir (01.01.-31.12.2019: 14 kişi).

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

30.09.2020 itibariyle Şirket'in iştiraki Borsa İstanbul A.Ş. olup, %0,04 oranında sermayelerinde pay sahibidir (Dipnot 4).

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

## **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, 01.01.2005 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'dır ("TL").

#### **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.

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

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.09.2020 finansal durum tablosu, 31.12.2019 finansal durum tablosu ile, 01.01.-30.09.2020 dönemi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akım tablosu 01.01.-30.09.2019 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.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

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

#### **2.2.2 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**

30.09.2020 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 01.01.2020 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

### **01.01.2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

#### **TMS 1 ve TMS 8 Önemlilik Tanımındaki Değişiklikler**

01.01.2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar"daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

Söz konusu yorumun Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **TFRS 3'teki Değişiklikler – İşletme Tanımı**

01.01.2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Söz konusu yorumun Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

**2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (Devamı)**

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

**01.01.2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)**

**TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler**

01.01.2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar ilgili tüm şirketleri etkileyecektir. Söz konusu yorumun Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

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

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

**TFRS 17 - Sigorta Sözleşmeleri**

01.01.2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

**TMS 1 – Finansal Tabloların Sunuluşu**

01.01.2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar getirilmiş ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirilmiştir. TMS 1'de yapılan değişiklikler temel olarak aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- i) Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususunun açıklanması.
- ii) Şirket'in yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğinin açıklanması.
- iii) Şirket'in borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- iv) Şirket'in kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket söz konusu standartların ve değişikliklerin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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

#### Hasılat

Şirket, 01.01.2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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 finansal tablolarda yer almaktadır.

#### Maddi Varlıklar

01.01.2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran 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. Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, finansal 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 ya da 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).

	%
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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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)**

#### **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 30.09.2020 ve 31.12.2019 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. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

#### **Finansal Araçlar**

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

#### **Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak)**

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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)

#### Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak) (Devamı)

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
  - a) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
  - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
    - i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
    - ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

#### ***Kullanım hakkı varlığı***

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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)

#### **Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak) (Devamı)**

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

#### ***Kolaylaştırıcı uygulamalar***

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

#### **Finansal Varlıklar**

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır. Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

#### ***Finansal varlıkların sınıflandırılması***

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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)**

**Finansal Araçlar (Devamı)**

***Finansal varlıkların sınıflandırılması (Devamı)***

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür. İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunabilir.

***(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi***

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

***(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar***

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)’e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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)

#### Finansal Araçlar (Devamı)

##### *Kur farkı kazanç ve kayıpları*

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

##### *Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen borçlanma araçları ve ticari alacaklarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

#### **Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi**

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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)

#### Finansal Araçlar (Devamı)

##### *Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması*

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

#### Finansal Yükümlülükler

Şirket, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Şirket, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

##### *Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması*

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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)**

#### **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.

#### **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 ya da bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması, ya da 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 itibarıyla 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 çevirmektedir. 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**

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır (Dipnot 24).

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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)**

#### **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 dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır. Şirketin 30.09.2020 itibarıyla bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılığı bulunmaktadır (Dipnot 14).

Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler mali tablolara yansıtılmamış olup, bilanço dışı yükümlülük ya da 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).

#### **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) %22 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, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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)**

**Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)**

Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

- Ticari alacak ve borçlar
- Maddi duran varlıklar
- Maddi olmayan duran varlıklar
- Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
- Vergi varlık ve yükümlülükleri
- Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi
- Finansal araçlar

**Covid - 19 salgını etkileri**

Covid - 19 salgını etkileri Dünyada ve Türkiye'de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalınan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin, Şirket'in üst yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeye istinaden raporlama tarihi itibarıyla önemli derecede olumsuz bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

**3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Bankalar		
- Vadesiz mevduat TL	57.409	103.563
- Vadesiz mevduat USD	10.271.819	4.156.072
- Vadesiz mevduat AVRO	448.128	72.058
- Vadeli mevduat TL (*)	640.615	1.336.851
Borsa para piyasasından alacaklar-müşteri	14.183	13.446
<b>Toplam</b>	<b>11.432.154</b>	<b>5.681.990</b>

30.09.2020 tarihi itibarıyla 10.000 TL bloke mevduat bulunmaktadır (31.12.2019: 10.000 TL).

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)**

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

<b>Para cinsi</b>	<b>Faiz oranı</b>	<b>Vade</b>	<b>30.09.2020 Tutar</b>
TL	10,00%	20.10.2020	136.424
TL	10,25%	09.10.2020	503.370
TL	11,55%	20.10.2020	821
<b>Toplam</b>			<b>640.615</b>

<b>Para cinsi</b>	<b>Faiz oranı</b>	<b>Vade</b>	<b>31.12.2019 Tutar</b>
TL	%10,00	03.02.2020	135.977
TL	%9,75	02.01.2020	1.200.320
TL	%10,80	30.03.2020	554
<b>Toplam</b>			<b>1.336.851</b>

Şirket'in 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibariyle nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>30.09.2019</b>
Nakit ve nakit benzerleri	11.432.154	5.681.990	13.335.401
Faiz tahakkukları	(3.858)	(357)	(39.808)
<b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>11.428.296</b>	<b>5.681.633</b>	<b>13.295.593</b>

**4. FİNANSAL YATIRIMLAR**

Şirket'in 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır.

30.09.2020 ve 31.12.2019 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>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</b>		
- Borsa İstanbul A.Ş.	1.517.254	1.517.254
<b>Toplam</b>	<b>1.517.254</b>	<b>1.517.254</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

#### 4. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30.09.2020 tarihi itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş.'deki iştirak oranı %0,038'dir. Şirket'in elinde nominal değeri 159.711 TL olan 15.971.094 adet hisse bulunmaktadır. İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul'un 15.01.2018 tarihli ve 2018-6 sayılı toplantısında alınan karar gereği ilgili payları almaya razı olduğu fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim kurulunun 04.07.2013 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>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kredi kartları	9.599	5.520
Kira yükümlülükleri	208.181	211.003
<b>Toplam</b>	<b>217.780</b>	<b>216.523</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kira yükümlülükleri	651.588	807.016
<b>Toplam</b>	<b>651.588</b>	<b>807.016</b>

#### 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacak bulunmamaktadır.

##### İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacak bulunmamaktadır.

##### İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borç bulunmamaktadır.

##### İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borç bulunmamaktadır.

##### İlişkili Taraflara Dönem İçinde Verilen Teminatlar ya da İlişkili Taraflardan Dönem İçinde Alınan Teminatlar

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen veya ilişkili taraflardan alınan teminat bulunmamaktadır.



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

**İlişkili Taraflardan Elde Edilen Gelir ve Giderler**

<b>İlişkili taraflara ödenen giderler</b>	<b>01.01.- 30.09.2020</b>	<b>01.01.- 30.09.2019</b>
Bilgi işlem gideri	106.200	77.880
Hukuk danışmanlığı gideri	66.885	--
<b>Toplam</b>	<b>173.085</b>	<b>77.880</b>

**Kilit Yönetici Personeline Sağlanan Faydalar**

Yönetim Kurulu üyeleri ile yöneticilere cari dönemde yapılan ödeme tutarları aşağıdaki gibidir:

	<b>01.01.- 30.09.2020</b>	<b>01.01.- 30.09.2019</b>
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	162.210	154.865

**7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları	15.103.254	5.362.919
Takasbank yedek teminatlardan alacaklar	936.960	772.226
<b>Toplam</b>	<b>16.040.214</b>	<b>6.135.145</b>
<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	15.103.254	5.362.919
Ticari borçlar	21.645	40.640
Alacaklı müşteriler	343	22
Borsa para piyasasına borçlar	14.183	13.446
<b>Toplam</b>	<b>15.139.425</b>	<b>5.417.027</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kaldıraçlı işlemler takas merkezi teminatı (*)	18.913.399	23.162.379
Vergi dairesinden alacaklar	11.115	--
BIST A.Ş. İşlem teminat-nakit teminat	76.039	65.998
Diğer alacaklar	1.611	4.380
<b>Toplam</b>	<b>19.002.164</b>	<b>23.232.757</b>

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

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Ödenecek vergi ve kesintiler	94.231	38.288
<b>Toplam</b>	<b>94.231</b>	<b>38.288</b>

**9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

<b>Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Bilgi işlem giderleri	19.927	15.134
Yetki belgesi harçları	23.796	--
Yatırımcı tazmin fonu	7.310	--
Sigorta giderleri	3.450	13.282
Diğer	4.626	5.907
<b>Toplam</b>	<b>59.109</b>	<b>34.323</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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>31.12.2019</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>Transferler</b>	<b>30.09.2020</b>
Binalar (*)	2.065.000	--	--	--	2.065.000
Tesis, makine ve cihazlar	397.010	13.764	--	--	410.774
Demirbaşlar	241.084	--	--	--	241.084
Özel maliyetler	193.323	--	--	--	193.323
Kullanım hakkı varlıkları (**)	1.112.555	--	--	--	1.112.555
<b>Toplam</b>	<b>4.008.972</b>	<b>13.764</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>4.022.736</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>					
Binalar amortismanı (-)	(51.625)	(30.975)	--	--	(82.600)
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(333.403)	(14.811)	--	--	(348.214)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(228.086)	(13.101)	--	--	(241.187)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(146.661)	(19.561)	--	--	(166.222)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (-)	(88.298)	(152.704)	--	--	(241.002)
<b>Toplam</b>	<b>(848.073)</b>	<b>(231.152)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(1.079.225)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>3.160.899</b>				<b>2.943.511</b>

(\*) Şirket, 2018 yılı Ekim ayında İstanbul ili Sarıyer ilçesinde farklı adreslerde 4 adet mesken satın almıştır. Şirket, satın alınan bu gayrimenkulleri şube, eğitim, ek ofis binası ve misafirhane olarak kullanmayı planlamaktadır. İlave yatırım yapılarak ve şartlar yerine geldiğinde kullanımına başlanması planlanmaktadır.

(\*\*) 30.09.2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının kayıtlı değeri 1.112.555 TL'dir. 30.09.2020 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının birikmiş amortismanı 241.002 TL'dir. Kullanım hakkı varlıklarının TFRS 16 kapsamında ilk kez bilançoya alınmasına ilişkin detaylar Dipnot 2.3'te sunulmuştur.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

<b>Maliyet</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>TFRS 16 kapsamında ilk kez bilançoya alınan kullanım hakkı varlıkları</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>30.09.2019</b>
Binalar	2.065.000	--	--	--	2.065.000
Tesis, makine ve cihazlar	385.395	--	--	--	385.395
Demirbaşlar	241.084	--	--	--	241.084
Özel maliyetler	193.323	--	--	--	193.323
Kullanım hakkı varlıkları (*)	--	1.112.555	--	--	1.112.555
<b>Toplam</b>	<b>2.884.802</b>	<b>1.112.555</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3.997.357</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>					
Binalar	(10.325)	--	(30.975)	--	(41.300)
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(298.181)	--	(29.740)	--	(327.921)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(190.731)	--	(28.183)	--	(218.914)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(109.301)	--	(28.020)	--	(137.321)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (-)	--	--	(35.319)	--	(35.319)
<b>Toplam</b>	<b>(608.538)</b>	<b>--</b>	<b>(152.237)</b>	<b>--</b>	<b>(760.775)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>2.276.264</b>				<b>3.236.582</b>

30.09.2020 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta teminatı tutarı 1.136.000 TL'dir. (31.12.2019: 2.867.850 TL).

(\*)30.09.2019 tarihi itibariyle, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının kayıtlı değeri 1.112.555 TL'dir. 30.09.2020 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının birikmiş amortismanı 35.319 TL'dir.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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>31.12.2019</b>	<b>Giriş</b>	<b>30.09.2020</b>
Haklar	114.650	--	114.650
<b>Toplam</b>	<b>114.650</b>	<b>--</b>	<b>114.650</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>			
Haklar	(65.551)	(4.046)	(69.597)
<b>Toplam</b>	<b>(65.551)</b>	<b>(4.046)</b>	<b>(69.597)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>49.099</b>		<b>45.053</b>
<b>Maliyet</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Giriş</b>	<b>30.09.2019</b>
Haklar	114.650	--	114.650
<b>Toplam</b>	<b>114.650</b>	<b>--</b>	<b>114.650</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>			
Haklar	(60.157)	(4.046)	(64.203)
<b>Toplam</b>	<b>(60.157)</b>	<b>(4.046)</b>	<b>(64.203)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>54.493</b>		<b>50.447</b>

**12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
SGK borçları	42.526	32.989
Personele borçlar	4.334	4.334
<b>Toplam</b>	<b>46.860</b>	<b>37.323</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kullanılmamış izin karşılığı	78.301	46.851
Personel prim karşılığı	--	--
<b>Toplam</b>	<b>78.301</b>	<b>46.851</b>
	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
<b>Kullanılmayan izin karşılıkları</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Dönem başı	46.851	51.755
Dönem içinde ayrılan / (iptal edilen) karşılık	31.450	(3.358)
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
<b>Dönem sonu kapanış</b>	<b>78.301</b>	<b>48.397</b>
<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kıdem tazminatı karşılığı	244.383	179.289
<b>Toplam</b>	<b>244.383</b>	<b>179.289</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 çağırılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

30.09.2020 itibariyle Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 7.117,17 TL (31.12.2019: 6.379,86 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, 30.09.2020 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yaklaşık %3,69 (31.12.2019: %4,09) gerçek iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
<b>Kıdem tazminatı karşılıkları</b>		
Dönem başı	179.289	125.449
Cari dönem hizmet maliyeti	74.510	67.144
Faiz maliyeti	19.515	15.013
Aktüeryal kazanç/kayıp	(28.931)	8.399
Dönem içinde yapılan ödemeler	-	(57.449)
<b>Dönem sonu</b>	<b>244.383</b>	<b>158.556</b>

01.01-30.09.2020 hesap döneminde oluşan 28.931 TL (01.01-30.09.2019: 8.399 TL aktüeryal kayıp) tutarındaki aktüeryal kazanç, 6.365 TL ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra (01.01-30.09.2019: 1.848 TL), Diğer kapsamlı Gelir tablosunda, Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

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

<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>30.09.2019</b>
Cari kurumlar vergisi karşılığı	339.468	638.902	447.330
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(279.428)	(913.571)	(889.913)
<b>Toplam</b>	<b>60.040</b>	<b>(274.669)</b>	<b>(442.583)</b>

  

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>30.09.2019</b>
<b>Dönem karı vergi geliri / (gideri)</b>			
Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-)	(339.468)	(638.902)	(447.330)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	30.402	10.840	8.195
<b>Toplam</b>	<b>(309.066)</b>	<b>(628.062)</b>	<b>(439.135)</b>

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

<b>Vergi geliri / (gideri) mutabakatı</b>	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>30.09.2019</b>
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.473.570	2.917.329	2.061.319
Hesaplanan vergi (%22)	(324.185)	(641.812)	(453.490)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	26.656	(18.131)	(12.965)
İştirak kazançları istisnası	19.659	15.263	15.263
Diğer	(31.196)	16.618	12.057
<b>Dönem vergi geliri / (gideri)</b>	<b>(309.066)</b>	<b>(628.062)</b>	<b>(439.135)</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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)**

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 30.09.2020 tarihinde %22’dir (31.12.2019: %22).

Bazı Vergi Kanunlarında değişiklik yapılmasına dair Kanun 28.11.2017’de TBMM’de onaylanmış ve 05.12.2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak kurumlar vergisi oranını 2018, 2019 ve 2020 yılları için %20’den %22’ye çıkarılacak şekilde yürürlüğe girmiştir. Bu kapsamda, Şirket’in 30.09.2020 tarihi itibarıyla yapılan ertelenen vergi varlık/yükümlülük hesaplamasında söz konusu vergi oranı değişikliğinin etkisi dikkate alınmıştır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.09.2020 tarihi itibarıyla, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2019: 22%). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

**Gelir Vergisi Stopajı**

Kurumlar vergisine ek olarak, tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere dağıtılan kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı, 23.07.2006 tarihinden itibaren %15’tir. 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 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri için %22’dir.



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	Ertelenmiş Vergi
	30.09.2020	31.12.2019	Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	Varlıkları/ (Yükümlülükleri)
<b><u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u></b>			<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
İzin karşılığı düzeltmesi	78.301	46.851	17.226	10.307
Kıdem tazminatı düzeltmesi	244.383	179.289	53.764	39.444
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	194.963	23.989	42.892	5.278
<b>Toplam</b>	<b>517.647</b>	<b>250.129</b>	<b>113.882</b>	<b>55.029</b>
<b><u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u></b>				
Finansal varlık yeniden değerlendirme değer artışı	1.357.543	1.357.543	74.665	74.665
Kullanım hakkı varlıkları	252.786	94.531	55.611	20.796
<b>Toplam</b>	<b>1.610.329</b>	<b>1.452.074</b>	<b>130.276</b>	<b>95.461</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük)</b>			<b>(16.394)</b>	<b>(40.432)</b>
<b>Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülüğü hareketleri</b>	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>	
	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>30.09.2019</b>	
Dönem başı	(40.432)	(53.120)	(53.120)	
Dönem vergi geliri / (gideri)	30.402	10.840	8.195	
Dönem vergi geliri / (gideri)- diğer kapsamlı gelir	(6.365)	1.848	1.848	
<b>Dönem sonu kapanış bakiyesi</b>	<b>(16.395)</b>	<b>(40.432)</b>	<b>(43.077)</b>	

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

**Devam eden davalar**

30.09.2020 tarihi itibarıyla Şirket lehine açılmış ve devam etmekte olan 17 adet, aleyhine açılmış ise 3 adet dava bulunmaktadır. Şirket lehine açılmış davalardan bir adedi Sermaye Piyasası Kurulu'nca Şirket'e kesilen 325.617 TL'lik idari para cezasının iptaline ilişkin, 2 adedi ise müşteri tarafından Şirket aleyhine başlatılan icra takiplerine karşı itirazın iptali davaları olup, kalan 14 dava vergi dairesine BSMV iadesi için açılmış davalardır.

Şirket, kaldıracağı alım satım işlemlerinin menkul kıymet olmaması ve kambiyo muamelesi olarak nitelendirilmesi gerektiğini belirterek, kambiyo işlemlerinde satış tutarı üzerinden yapılacak vergilendirme oranının da Bakanlar Kurulu tarafından %0 olarak belirlenmiş olması dolayısıyla kaldıracağı alım satım işlemleri nedeniyle ödediği BSMV'nin iadesi için vergi dairesine dava açmıştır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

Şirket, Ağustos 2018 ve Haziran 2020 dönemleri için toplam 961.047 TL tutarında 14 adet dava açmıştır. Şirket sonuçlanan 6 dava sonucunda toplamda 774.194 TL tahsil etmiştir. Ancak karşı taraf istinafa gitmiş, bu nedenle davalar henüz nihai olarak sonuçlanmamıştır.

30.09.2020 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan 3 adet dava, müşteriler tarafından açılmış alacak davalarıdır.

<b>Diğer kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
SPK idari para cezası karşılığı (*)	325.617	325.617
<b>Toplam</b>	<b>325.617</b>	<b>325.617</b>

(\*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22.02.2017 tarih 32992422-858-E2405 ve E-2404 nolu 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'ncı maddesine aykırılıktan 325.617 TL olmak üzere 377.715 TL idari para cezası verilmiştir. Şirket 26.049 TL olan 2 cezayı %25 indirimli olarak 2017 yılında 39.072 TL olarak ödemiştir. Rapor tarihi itibarıyla 325.617 TL'lik kısmı için Şirket tarafından Sermaye Piyasası Kurumu aleyhine iptal davası açıldığı için ödenmemiş olup ceza karşılığı ayrılarak ilişikteki finansal tablolara dahil edilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla söz konusu dava kesinleşmemiş olup devam etmektedir.

<b>Dava karşılığı hareket tablosu</b>	<b>01.01.- 30.09.2020</b>	<b>01.01.- 30.09.2019</b>
Dönem başı	--	2.000
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	--
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar (-)	--	--
<b>Dönem sonu kapanış</b>	<b>--</b>	<b>2.000</b>

<b>SPK idari para cezası karşılığı</b>	<b>01.01.- 30.09.2020</b>	<b>01.01.- 30.09.2019</b>
Dönem başı	325.617	325.617
Dönem içinde ayrılan karşılık / iptal edilen karşılık	--	--
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
<b>Dönem sonu kapanış</b>	<b>325.617</b>	<b>325.617</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

**Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler**

<b>Verilen teminatlar detayı</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>Gayri nakdi teminat</b>		
- SPK	11.776	11.776
- İcra müdürlüğü	135.940	135.940
<b>Toplam</b>	<b>147.716</b>	<b>147.716</b>

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

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	147.716	147.716
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>147.716</b>	<b>147.716</b>

**Şirket'in Özkaynaklar Toplamı**

**34.164.840**

**32.977.770**

**Şirket'in Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı**

**0,43%**

**0,45%**

**15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Yoktur)

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**16. ÖZKAYNAKLAR**

**Ödenmiş Sermaye**

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

Sermaye	30.09.2020		31.12.2019	
	Tutarı	Oran	Tutarı	Oran
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>	

**Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL olup, tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle 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 tutarındaki kısmı 31.12.2013 itibariyle 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 10.000.000 TL arttırılarak 25.000.000TL'ye çıkarılmıştır. Arttırılan sermayenin tamamı mevcut ortaklar tarafından 26.06.2015 tarihinde ödenmiş olup sermaye artışı 01.07.2015 tarihinde tescil edilmiştir.

**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.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**16. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

**Hisse Devirleri (Devamı)**

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 İkon Group Limited'e devredilmiştir. Pay devri ilgili Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinler alınmıştır. Daha sonra 16.11.2015 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile İkon Group Limited aynı orandaki hisseleri Aydın Tunalı'ya devretmiş olup Şirket'in %100 sahibi Aydın Tunalı'dır.

**Finansal Yatırım Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları**

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / kayıpları, net	1.282.878	1.282.878
<b>Dönem sonu</b>	<b>1.282.878</b>	<b>1.282.878</b>

**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları**

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kıdem tazminatı karşılığı- aktüeryal kazanç ve kayıplar	14.798	(7.768)
<b>Dönem sonu</b>	<b>14.798</b>	<b>(7.768)</b>

**Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler**

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	428.436	282.553
<b>Toplam</b>	<b>428.436</b>	<b>282.553</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 kullanılabilir ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**16. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

**Geçmiş Yıl Karları/Zararları**

	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Olağanüstü yedekler	6.527.462	4.394.586
Geçmiş yıl kar/(zararları)	(253.238)	(263.746)
<b>Toplam</b>	<b>6.274.224</b>	<b>4.130.840</b>

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

<b>Hizmet Gelirleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2020</b>	<b>01.01.- 30.09.2019</b>	<b>01.07.- 30.09.2020</b>	<b>01.07.- 30.09.2019</b>
Kaldıraçlı işlemler gelirleri ve karları	3.135.112	6.094.692	(2.011.496)	(297.091)
Diğer komisyon gelirleri	391.782	605.590	142.110	68.436
<b>Toplam</b>	<b>3.526.894</b>	<b>6.700.282</b>	<b>(1.869.386)</b>	<b>(228.655)</b>

**Satış iadeleri (-)**

Müşterilere komisyon iadeleri (-)

<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
---------------	-----------	-----------	-----------	-----------

**Toplam Hasılat**

<b>Toplam Hasılat</b>	<b>3.526.894</b>	<b>6.700.282</b>	<b>(1.869.386)</b>	<b>(228.655)</b>
-----------------------	------------------	------------------	--------------------	------------------

**Satışların Maliyeti (-)**

Kaldıraçlı İşlemler Giderleri ve Zararları

Kaldıraçlı İşlemler Giderleri ve Zararları	(7.698.434)	(4.419.109)	(1.065.297)	(87.367)
--	-------------	-------------	-------------	----------

**Brüt Kar**

<b>Brüt Kar</b>	<b>(4.171.540)</b>	<b>2.281.173</b>	<b>(2.934.683)</b>	<b>(316.022)</b>
-----------------	--------------------	------------------	--------------------	------------------

Şirket, Nisan 2018'den itibaren yeni kaldıraçlı alım satım işlem modeline geçmiştir. 2018 yılında SPK tarafından uygulamaya konulan, yatırımcıların teminatı artırıcı yeni kurallar nedeniyle azalan işlem hacminin ve yeni müşterilerin azlığından dolayı Şirket olarak kazancı arttırmak için müşteri işlemlerini doğrudan yurtdışındaki likidite sağlayıcıda koruma amaçlı yapmak yerine piyasa yapıcı olarak müşteri riskini Şirket üstüne alarak sonradan koruma amaçlı yapmak veya tamamen muhasebeleştirme üzere bir strateji geliştirmiştir. Bu bağlamda Şirket'in likidite sağlayıcısı olan Hantec Markets Limited' de müşteri pozisyonlarına karşı zaman zaman koruma amaçlı pozisyonlar alınacaktır. Ayrıca Şirket aynı likidite sağlayıcı nezdinde bulunan hesapta kur riskinden koruma amaçlı işlemler gerçekleştirilebilmektedir.

Üçüncü çeyrek kaldıraçlı işlemlerdeki kayıplar dönemsel dalgalanmalardan ve USDTRY long pozisyonu bulunan müşterilerimizin karından kaynaklanmaktadır. Kaldıraçlı işlem gelir ve zararları TRY'nin USD karşısında hızlı bir şekilde değer kaybetmesi sonucunda oluşan bu zararın paritenin yeniden olağan durağan bir seyir kazanması ve müşteri portföyünün çeşitlilik kazanmasından etkilenerek yıl sonuna doğru şirket lehine dönmesi beklenmektedir.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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.- 30.09.2020</b>	<b>01.01.- 30.09.2019</b>	<b>01.07.- 30.09.2020</b>	<b>01.07.- 30.09.2019</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	46.677	47.861	16.656	15.169
Genel yönetim giderleri	2.775.329	2.501.963	979.210	780.462
<b>Toplam</b>	<b>2.822.006</b>	<b>2.549.824</b>	<b>995.866</b>	<b>795.631</b>

<b>Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2020</b>	<b>01.01.- 30.09.2019</b>	<b>01.07.- 30.09.2020</b>	<b>01.07.- 30.09.2019</b>
Takasbank saklama komisyonu	41.782	37.753	15.929	12.493
Seyahat giderleri	1.389	5.147	--	2.321
Temsil ağırlama giderleri	3.005	4.483	561	203
Diğer	501	478	165	152
<b>TOPLAM</b>	<b>46.676</b>	<b>47.861</b>	<b>16.655</b>	<b>15.169</b>

<b>Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2020</b>	<b>01.01.- 30.09.2019</b>	<b>01.07.- 30.09.2020</b>	<b>01.07.- 30.09.2019</b>
Personel giderleri	1.250.952	1.049.001	475.308	369.625
Vergi, resim ve harç giderleri	387.530	395.363	112.726	45.519
Kira giderleri	--	134.750	--	19.250
Bilgi işlem giderleri	399.374	314.949	144.557	101.991
Aidat giderleri	70.812	54.056	14.941	16.604
Amortisman giderleri	235.198	156.283	74.944	73.581
Personel dava karşılığı gideri	--	--	--	--
Seyahat giderleri	1.316	11.784	418	7.847
Haberleşme giderleri	5.908	8.005	2.260	2.576
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri	105.960	63.786	52.861	18.799
Müşavirlik giderleri	222.844	201.949	69.599	85.403
Diğer	95.435	112.037	31.596	39.267
<b>Toplam</b>	<b>2.775.329</b>	<b>2.501.963</b>	<b>979.210</b>	<b>780.462</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>	<b>01.07.-</b>	<b>01.07.-</b>
<b>Diğer faaliyetlerden gelirler</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
BSMV iade gelirleri (*)	121.951	456.418	--	--
SGK indirim gelirleri	39.054	36.703	15.953	13.215
Asgari ücret desteği	600	450	300	--
Diğer	202	628	8	--
<b>Toplam</b>	<b>161.807</b>	<b>494.199</b>	<b>16.261</b>	<b>13.215</b>

(\*) Şirket, kaldıraçlı alım satım işlemlerinin menkul kıymet olmaması ve kambiyo muamelesi olarak nitelendirilmesi gerektiğini belirterek, kambiyo işlemlerinde satış tutarı üzerinden yapılacak vergilendirme oranının da Bakanlar Kurulu tarafından %0 olarak belirlenmiş olması nedeniyle kaldıraçlı alım satım işlemleri nedeniyle ödediği BSMV'nin iadesi için vergi dairesine dava açmıştır. Şirket, Ağustos 2018 ve Haziran 2020 dönemleri için toplam 961.047 TL tutarında 14 adet dava açmıştır. Şirket sonuçlanan 6 dava sonucunda toplamda 774.194 TL tahsil etmiştir. Ancak karşı taraf istinafa gitmiş, bu nedenle davalar henüz nihai olarak sonuçlanmamıştır.

**Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler**

01.01.-30.09.2020 ve 01.01.-30.09.2019 hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gider bulunmamaktadır.

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

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>	<b>01.07.-</b>	<b>01.07.-</b>
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Faiz gelirleri	105.828	431.127	21.578	135.953
İştirak temettü gelirleri	89.358	69.378	--	--
<b>Toplam</b>	<b>195.186</b>	<b>500.505</b>	<b>21.578</b>	<b>135.953</b>

**Yatırım Faaliyetlerinden Giderler**

01.01.-30.09.2020 ve 01.01.-30.09.2019 hesap dönemlerinde yatırım faaliyetlerinden gider bulunmamaktadır.



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>Finansman Gelirleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2020</b>	<b>01.01.- 30.09.2019</b>	<b>01.07.- 30.09.2020</b>	<b>01.07.- 30.09.2019</b>
Kur farkı geliri	16.436.241	22.631.848	6.283.595	4.606.750
<b>Toplam</b>	<b>16.436.241</b>	<b>22.631.848</b>	<b>6.283.595</b>	<b>4.606.750</b>

  

<b>Finansman Giderleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2020</b>	<b>01.01.- 30.09.2019</b>	<b>01.07.- 30.09.2020</b>	<b>01.07.- 30.09.2019</b>
Kur farkı gideri	8.266.342	21.277.032	2.168.148	5.508.107
Diğer	59.776	19.550	19.973	9.597
<b>Toplam</b>	<b>8.326.118</b>	<b>21.296.582</b>	<b>2.188.121</b>	<b>5.517.704</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’nde (Seri:V, No:34) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’e göre aracı kurumların asgari özsermayeleri dar yetkili aracı kurumlar için 2.000.000 TL, kısmi yetkili aracı kurumlar için 10.000.000 TL ve geniş yetkili aracı kurumlar için 25.000.000 TL olarak belirlenmiştir. Anılan tebliğin yürürlük tarihi 01.07.2014 olup 1 yıl geçiş süresi belirlenmiştir.

SPK’nın 28.12.2015 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 22.01.2016 tarihinde Geniş Yetkili Aracı Kurum Yetki belgesi Şirket tarafından alınmıştır.

Ekli finansal tablolara göre Şirket’in özsermayesi 34.164.840 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. – 30.09.2020 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>30.09.2020</b>						
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	--	<b>16.040.214</b>	--	<b>19.002.164</b>	<b>1.517.254</b>	<b>11.432.154</b>
- Azami riskin teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	16.040.214	--	19.002.164	1.517.254	11.432.154
- Teminat, vb. 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, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
<b>Toplam</b>	--	<b>16.040.214</b>	--	<b>19.002.164</b>	<b>1.517.254</b>	<b>11.432.154</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		Finansal Yatırımlar
<b>31.12.2019</b>						
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	--	<b>6.135.145</b>	--	<b>23.232.757</b>	<b>1.517.254</b>	<b>5.681.990</b>
- Azami riskin teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	6.135.145	--	23.232.757	1.517.254	5.681.990
- Teminat, vb. 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, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
<b>Toplam</b>	--	<b>6.135.145</b>	--	<b>23.232.757</b>	<b>1.517.254</b>	<b>5.681.990</b>

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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:

**30.09.2020**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal borçlar	9.599	9.599	9.599	-	-
Kira yükümlülükleri	859.769	1.417.428	66.172	218.367	1.132.889
Ticari borçlar	15.139.424	15.139.424	15.139.424	-	-
Diğer borçlar	94.231	94.231	94.231	-	-
<b>Toplam</b>	<b>16.103.023</b>	<b>16.660.682</b>	<b>15.309.426</b>	<b>218.367</b>	<b>1.132.889</b>

**31.12.2019**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal borçlar	5.520	5.520	5.520	--	--
Kira yükümlülükleri	1.018.019	1.615.944	66.172	198.516	1.351.256
Ticari borçlar	5.417.027	5.417.027	5.417.027	--	--
Diğer borçlar	38.288	38.288	38.288	--	--
<b>Toplam</b>	<b>6.478.854</b>	<b>7.076.779</b>	<b>5.527.007</b>	<b>198.516</b>	<b>1.351.256</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

**Kur riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Şirket'in 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

<b>30.09.2020</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>EURO</b>
1. Ticari alacaklar	15.956.664	2.019.151	20.939
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	30.570.306	1.870.442	1.749.093
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>46.526.970</b>	<b>3.889.593</b>	<b>1.770.032</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>46.526.970</b>	<b>3.889.593</b>	<b>1.770.032</b>
10. Ticari Borçlar	15.956.664	2.019.151	20.939
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>15.956.664</b>	<b>2.019.151</b>	<b>20.939</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>15.956.664</b>	<b>2.019.151</b>	<b>20.939</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) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>30.570.306</b>	<b>1.870.442</b>	<b>1.749.093</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>30.570.306</b>	<b>1.870.442</b>	<b>1.749.093</b>
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>31.12.2019</b>	<b>TL</b> <b>Karşılığı</b>	<b>ABD</b> <b>Doları</b>	<b>EURO</b>
1. Ticari alacaklar	5.249.394	859.944	21.224
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	28.162.735	2.825.605	1.710.835
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>33.412.129</b>	<b>3.685.549</b>	<b>1.732.059</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>33.412.129</b>	<b>3.685.549</b>	<b>1.732.059</b>
10. Ticari Borçlar	5.249.394	859.944	21.224
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>5.249.394</b>	<b>859.944</b>	<b>21.224</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>5.249.394</b>	<b>859.944</b>	<b>21.224</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>28.162.735</b>	<b>2.825.605</b>	<b>1.710.835</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık /</b> <b>(Yükümlülük) Pozisyonu</b> <b>(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>28.162.735</b>	<b>2.825.605</b>	<b>1.710.835</b>
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

**30.09.2020**

	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	1.460.441	(1.460.441)	1.460.441	(1.460.441)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>1.460.441</b>	<b>(1.460.441)</b>	<b>1.460.441</b>	<b>(1.460.441)</b>
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.596.590	(1.596.590)	1.596.590	(1.596.590)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro net etki (1+2)</b>	<b>1.596.590</b>	<b>(1.596.590)</b>	<b>1.596.590</b>	<b>(1.596.590)</b>
<b>Toplam</b>	<b>3.057.031</b>	<b>(3.057.031)</b>	<b>3.057.031</b>	<b>(3.057.031)</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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**

	31.12.2019		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	1.678.466	(1.678.466)	1.678.466	(1.678.466)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>1.678.466</b>	<b>(1.678.466)</b>	<b>1.678.466</b>	<b>(1.678.466)</b>
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.137.808	(1.137.808)	1.137.808	(1.137.808)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro net etki (1+2)</b>	<b>1.137.808</b>	<b>(1.137.808)</b>	<b>1.137.808</b>	<b>(1.137.808)</b>
<b>Toplam</b>	<b>2.816.273</b>	<b>(2.816.273)</b>	<b>2.816.273</b>	<b>(2.816.273)</b>

**Faiz riski**

Şirket'in 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla finansal tablolarında değişken faizli olup faiz riski doğuran finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Şirket'in 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

<b>Faiz pozisyonu tablosu</b>		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	30.09.2020	31.12.2019
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
<b>Finansal varlıklar</b>	<b>640.615</b>	<b>1.336.851</b>
Vadeli mevduat	640.615	1.336.851
<b>Finansal yükümlülükler</b>	<b>869.368</b>	<b>1.023.539</b>
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
<b>Finansal varlıklar</b>	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
<b>Finansal yükümlülükler</b>	--	--

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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)**

**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 endirekt 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.

<b>Finansal Varlıklar</b>				
<b>30.09.2020</b>	<b>Toplam</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>				
BIST payları	1.517.254	--	--	1.517.254
<b>Finansal Varlıklar</b>				
<b>31.12.2019</b>	<b>Toplam</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>				
BIST payları	1.517.254	--	--	1.517.254

**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 çevirmektedir. 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 çevirmektedir. Ticari borçların kısa vadeli olmaları sebebi ile, rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.09.2020 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)**

Varlık ve yükümlüklerin defter değeri ve makul değerleri aşağıda sunulmuştur.

	<b>30.09.2020</b>		<b>31.12.2019</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	11.432.154	11.432.154	5.681.990	5.681.990
Finansal yatırımlar	1.517.254	1.517.254	1.517.254	1.517.254
Ticari alacaklar	16.040.214	16.040.214	6.135.145	6.135.145
Diğer alacaklar	19.002.164	19.002.164	23.232.757	23.232.757
<b><i>Finansal yükümlülükler</i></b>				
Finansal borçlar	869.368	869.368	1.023.539	1.023.539
Ticari borçlar	15.139.424	15.139.424	5.417.027	5.417.027
Diğer borçlar	94.231	94.231	38.288	38.288

**24. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.