

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01—30.09.2021
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2021 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.
30.09.2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30.09.2021	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31.12.2020
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:		44.904.682	46.467.674
Nakit ve nakit benzerleri	3	14.456.288	13.445.072
Finansal yatırımlar	4	--	--
Ticari alacaklar		17.422.766	18.644.345
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-7	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	17.422.766	18.644.345
Diğer alacaklar		12.940.175	14.078.442
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	12.940.175	14.078.442
Peşin ödenmiş giderler		82.035	24.857
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	82.035	24.857
			274.958
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13	3.418	
Diğer dönen varlıklar		--	--
Duran varlıklar:		3.258.435	4.432.349
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	1.610.282	2.871.391
Maddi olmayan duran varlıklar	11	39.658	43.704
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	91.241	--
TOPLAM VARLIKLAR		48.163.117	50.900.023

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30.09.2021	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31.12.2020
	Dipnot		
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler:		14.290.732	16.922.820
Kısa vadeli borçlanmalar		8.369	24.118
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	8.369	24.118
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	204.464	207.239
Ticari borçlar		13.462.345	16.172.215
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-7	--	--
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	13.462.345	16.172.215
Diğer borçlar		135.804	64.165
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	--	--
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	135.804	64.165
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	45.248	50.073
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	--	--
Kısa vadeli karşılıklar		434.502	405.010
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	108.885	79.393
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	325.617	325.617
Uzun vadeli yükümlülükler		757.877	873.422
Uzun vadeli borçlanmalar	5	450.892	603.546
Uzun vadeli karşılıklar		306.985	244.909
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	306.985	244.909
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	12	--	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	--	24.967
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		33.114.508	33.103.781
Ödenmiş sermaye	16	25.000.000	25.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	438.006	428.436
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(220)	16.980
- Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(220)	16.980
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	16	1.282.878	1.282.878
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16	6.365.917	6.274.224
Net dönem karı / (zararı)		27.927	101.263
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		48.163.117	50.900.023

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2021 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.- 30.09.2021	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 01.01.- 30.09.2020	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 01.01.- 01.07.2021	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 01.01.- 01.07.2020
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Hasılat	17	6.251.768	3.526.893	934.763	(1.869.387)
Satışların maliyeti (-)	17	(7.542.718)	(7.698.433)	(31.610)	(1.065.296)
BRÜT KAR		(1.290.950)	(4.171.540)	903.153	(2.934.683)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(2.891.017)	(2.775.329)	(1.001.616)	(979.210)
Pazarlama giderleri (-)	18	(65.268)	(46.677)	(24.186)	(16.656)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	201.270	161.807	30.567	16.261
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	--	--	--	--
ESAS FAALİYET KARI		(4.045.965)	(6.831.739)	(92.082)	(3.914.288)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	621.453	195.186	8.256	21.578
Yatırım faaliyetlerinden giderler	20	--	--	--	--
FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ					(3.892.710)
ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		(3.424.512)	(6.636.553)	(83.826)	
Finansman gelirleri	21	16.123.177	16.436.241	3.495.807	6.283.595
Finansman giderleri	21	(12.781.808)	(8.326.118)	(3.414.368)	(2.188.121)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			1.473.570		202.764
VERGİ ÖNCESİ KARI		(83.143)		(2.387)	
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/gideri					
- Dönem vergi gideri	13	--	(339.468)	--	(57.769)
- Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	13	111.070	30.402	(3.077)	12.991
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			1.164.504		157.986
DÖNEM KARI		27.927		(5.464)	
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
- Ana Ortaklık Payları		27.927	1.164.504	(5.464)	157.986
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	12	(22.338)	28.931	(22.171)	17.336
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi	12	5.138	(6.365)	5.105	(3.814)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(17.200)	22.566	(17.066)	13.522
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		10.727	1.187.070	(22.530)	171.508
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
- Ana ortaklık payları		10.727	1.187.070	(22.530)	171.508

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2021 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
01.01.2020 itibariyle bakiyeler		25.000.000	(7.768)	1.282.878	282.553	4.130.840	2.289.267	32.977.770	--	32.977.770
Transferler		--	--	--	145.883	2.143.384	(2.289.267)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		--	22.566	--	--	--	1.164.504	1.187.070	--	1.187.070
- Dönem karı / (zararı)		--	--	--	--	--	1.164.504	1.164.504	--	1.164.504
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)		--	22.566	--	--	--	--	22.566	--	22.566
30.09.2020 itibariyle bakiyeler		25.000.000	14.798	1.282.878	428.436	6.274.224	1.164.504	34.164.840	--	34.164.840
01.01.2021 itibariyle bakiyeler	16	25.000.000	16.980	1.282.878	428.436	6.274.224	101.263	33.103.781	--	33.103.781
Transferler		--	--	--	9.570	91.693	(101.263)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		--	(17.200)	--	--	--	27.927	10.727	--	10.727
- Dönem karı / (zararı)		--	--	--	--	--	27.927	27.927	--	27.927
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)		--	(17.200)	--	--	--	--	(17.200)	--	(17.200)
30.09.2021 itibariyle bakiyeler	16	25.000.000	(220)	1.282.878	438.006	6.365.917	27.927	33.114.508	--	33.114.508

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.09.2021 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.- 30.09.2021	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 01.01.- 30.09.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(267.580)	5.914.603
Dönem karı / (zararı)		27.927	1.164.504
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		27.927	1.164.504
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(282.808)	563.911
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10-11	180.846	235.198
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	20	(52.872)	(105.828)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	13	(111.070)	309.066
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	20	(368.942)	--
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		69.230	125.475
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	69.230	125.475
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	--	--
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(340.388)	4.088.620
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.221.579	(9.905.069)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	7	1.221.579	(9.905.069)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.138.267	4.230.593
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	8	1.138.267	4.230.593
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.709.870)	9.722.397
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	7	(2.709.870)	9.722.397
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		71.639	55.943
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	8	71.639	55.943
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	12	(4.825)	9.537
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9	(57.178)	(24.781)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(595.269)	5.817.035
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	--	--
Alınan faiz	20	56.149	102.327
Vergi iadeleri (ödemeleri)	13	271.540	(4.759)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		1.453.251	(13.764)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(46.749)	(13.764)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	1.500.000	--
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(171.178)	(154.176)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	(15.749)	4.079
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	16	(155.429)	(158.255)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		1.014.493	5.746.663
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		1.014.493	5.746.663
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	13.440.603	5.681.633
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	3	14.455.096	11.428.296

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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. unvanı altında 25.12.1996 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin unvanı 09.09.2013 tarih ve 8400 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlandığı üzere unvanını İKON Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirmiştir.

b) Şirket'in faaliyet konusu

Şirket'in ana faaliyet konusu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak menkul kıymetler ve menkul kıymetler dışında kalan kıymetli evrak ile mali değerleri temsil eden veya ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren belgeler üzerinde aracılık faaliyetinde bulunmak ve döviz, 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) Yönetimde kontrol gücüne sahip ortaklar

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Aydın Tunali olup, hisse oranı 30.09.2021 ve 31.12.2020 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 İlişkin 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. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

h) Sermaye yapısı ile hissedarların oranları

Hissedar	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Aydın Tunalı	100,00%	25.000.000	100,00%	25.000.000
Toplam	100,00%	25.000.000	100%	25.000.000

Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. (31.12.2020: Sermaye 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.)

Yönetim Kurulu

12.04.2021 tarihli 2020 yılı Olağan Genel Kurulu ile 29.03.2021 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Yönetim Kurulu Üyeleri ve görev dağılımı aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

Yönetim Kurulu Başkanı: Aydın Tunalı
Yönetim Kurulu Üyesi ve Genel Müdür: Engin Kuru
İç Kontrollden sorumlu Yönetim Kurulu Üyesi: Yasemin Merçil

Kayıtlı Sermaye Tavanı

Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

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

01.01-30.09.2021 hesap dönemi içerisindeki ortalama çalışan sayısı 15 kişidir (01.01.-31.12.2020: 14 kişi).

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

30.09.2021 itibariyle Şirket'in iştiraki Borsa İstanbul A.Ş. olup, %0,04 oranında sermayelerinde pay sahibidir (Dipnot 4).

k) Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 19 Ekim 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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 ara dönem finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("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 ("TL")'dir.

2.1.4 İşletmenin Sürekliliği

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

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve önceki dönem mali tablolarının düzenlenmesi:

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.09.2021 finansal durum tablosu, 31.12.2020 finansal durum tablosu ile, 01.01.-30.09.2021 dönemi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akım tablosu 01.01.-30.09.2020 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. – 30.09.2021 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 itibarıyla muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar bulunmamaktadır.

2.2.4 Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları

30.09.2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 01.01.2021 tarihi itibarıyla 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.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler”

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayınladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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 Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atfıla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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 Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmedeği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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 muhasebeleştirilmektedir.

- 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, mali tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir. Bilanço tarihleri itibarıyla değer düşüş karşılığı ayrılan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar yada zarar gelir tablosuna intikal ettirmektedir. Varlıklar amortismanına tabi tutulurken Vergi Usul Kanunu’nda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Dipnot 10).

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

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)

	<u>%</u>
Haklar	7-33

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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 30.09.2021 ve 31.12.2020 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.

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),

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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)

- 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 muhasebeleştirme için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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 Araçlar

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 muhasebeleştirmede 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. – 30.09.2021 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 dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(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. – 30.09.2021 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. – 30.09.2021 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. – 30.09.2021 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 itibariyle hak kazandıkları ancak henüz kullanılmayan izinleri için karşılık hesaplanarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. (Dipnot 12).

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yabancı para işlemler ilk kayda alınırken işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan ağırlıklı kullanılan para birimine çevrilmektedir. KGK'nın Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında Duyurusuna istinaden, yabancı para cinsinden parasal varlıklar raporlama dönemi sonu itibariyle geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler raporlama dönemi sonu itibariyle geçerli satış kurundan değerlendirilmiştir. Çevrimle oluşan kur farkları gelir tablosunda kayda alınır. Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı kazanç ve kayıpları, "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler", banka mevduatları ve banka kredilerine ilişkin kur farkı gelir ve giderleri ise "Kur Farkı Gelirleri/Giderleri" hesaplarında muhasebeleştirilmiştir.

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. – 30.09.2021 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 30.09.2021 itibarıyla bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılığı bulunmaktadır (Dipnot 14).

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

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 baz alınarak hesaplanır. 22.04.2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de 30.06.2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 01.01.2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Buna göre geçici farkların gelecek dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 oranında ertelenmiş vergi hesaplanmıştır. (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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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)

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.

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. Ayrıca ilerleyen dönemlerde kullanılan tahmin ve varsayımlar tekrar gözden geçirilecektir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2021	31.12.2020
Bankalar		
- Vadesiz mevduat TL	13.604	12.895
- Vadesiz mevduat USD	2.370.217	7.679.155
- Vadesiz mevduat EURO	554.737	593.663
- Vadeli mevduat EUR	5.146.650	4.503.950
- Vadeli mevduat USD	6.214.950	--
- Vadeli mevduat TL (*)	139.521	640.810
Borsa para piyasasından alacaklar-müşteri	16.609	14.599
Toplam	14.456.288	13.445.072

30.09.2021 tarihi itibarıyla 10.000 TL bloke mevduat bulunmaktadır (31.12.2020: 10.000 TL).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30.09.2020 Tutar
TL	17,0%	15.10.2021	137.080
TL	19,30%	12.10.2021	2.441
EUR	0,05%	01.11.2021	5.146.650
USD	0,40%	01.11.2021	6.214.950
Toplam			11.501.121

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31.12.2020 Tutar
TL	15,00%	26.01.2021	136.331
TL	16,00%	15.01.2021	504.071
TL	16,00%	04.01.2021	408
EUR	0,05%	08.01.2021	4.503.950
Toplam			5.144.760

Şirket'in 30.09.2021, 31.12.2020 ve 30.09.2020 tarihi itibariyle nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
Nakit ve nakit benzerleri	14.456.287	13.445.071	11.432.154
Faiz tahakkukları	(1.191)	(4.468)	(3.858)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	14.455.096	13.440.603	11.428.296

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır.

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	30.09.2021	31.12.2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		
- Borsa İstanbul A.Ş.	1.517.254	1.517.254
Toplam	1.517.254	1.517.254

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30.09.2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş.'deki iştirak oranı %0,04'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

Kısa vadeli finansal borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Kredi kartları	8.369	24.118
Kira yükümlülükleri	204.464	207.239
Toplam	212.833	231.357
Uzun vadeli finansal borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Kira yükümlülükleri	450.892	603.546
Toplam	450.892	603.546

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borç bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borç bulunmamaktadır.

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

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen veya ilişkili taraflardan alınan teminat bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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

İlişkili taraflara ödenen giderler	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Bilgi işlem gideri	120.124	106.200
Hukuk danışmanlığı gideri	88.589	66.885
Toplam	208.713	173.085

Kilit Yönetici Personeline Sağlanan Faydalar

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	183.366	162.210

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları	13.427.441	16.148.575
Takasbank yedek teminatlardan alacaklar	3.995.325	2.495.770
Toplam	17.422.766	18.644.345

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	13.424.442	16.148.568
Ticari borçlar	21.294	8.876
Alacaklı müşteriler	--	172
Borsa para piyasasına borçlar	16.609	14.599
Toplam	13.462.345	16.172.215

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Kaldıraçlı işlemler takas merkezi teminatı	12.586.058	14.001.797
Vergi dairesinden alacaklar	274.959	--
BIST A.Ş. İşlem teminat-nakit teminat	77.601	76.645
Diğer alacaklar	1.557	--
Toplam	12.940.175	14.078.442
Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve kesintiler	135.804	64.165
Toplam	135.804	64.165

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30.09.2021	31.12.2020
Bilgi işlem giderleri	28.491	23.836
Yetki belgesi harçları	25.964	--
Yatırımcı tazmin fonu	10.286	--
Sigorta giderleri	6.292	881
Diğer	11.002	140
Toplam	82.035	24.857

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	31.12.2020	Giriş	Çıkış	Transferler	30.09.2021
Binalar (*)	2.065.000	-- (1.195.000)	--	--	870.000
Tesis, makine ve cihazlar	429.473	46.749	--	--	476.222
Demirbaşlar	241.084	--	--	--	241.084
Özel maliyetler	193.323	--	--	--	193.323
Kullanım hakkı varlıkları (**)	1.112.555	--	--	--	1.112.555
Toplam	4.041.435	46.749 (1.195.000)	--	--	2.893.184
Birikmiş Amortisman					
Binalar amortismanı (-)	(92.925)	(23.217)	63.942	--	(52.200)
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(353.996)	(21.619)	--	--	(375.615)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(241.084)	--	--	--	(241.084)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(170.746)	(11.396)	--	--	(182.142)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (-)	(311.293)	(120.568)	--	--	(431.861)
Toplam	(1.170.044)	(176.800)	63.942	--	(1.282.902)
Net Defter Değeri	2.871.391				1.610.282

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

(*) Şirket, 2018 yılı Ekim ayında İstanbul ili Sarıyer ilçesinde farklı lokasyonlarda 4 adet mesken satın almıştır. Şirket bu menkulleri, şube, ofis, eğitim merkezi vs gibi büyüme planları çerçevesinde satın almış olmuş, mevcut ekonomik durumlar ve sektöre ilişkin yeni düzenlemeleri göz önünde bulundurularak cari dönem içerisinde iki adet meskeni elden çıkartmıştır. Diğer iki menkulü Şirket faaliyetlerinde kullanmayı planlamaktadır. Gelecekte aracı kurumlara ilişkin çıkacak yeni düzenlemelere (crypto borsa düzenlemesi) ile birlikte diğer iki menkulü ofis veya şube olarak kullanmayı planlamaktadır.

Şirket cari dönem içerisinde Zekeriyaköy’de yer alan taşınmazının satışını 800.000 TL satış bedeli 22.04.2021 tarihinde; Zekeriyaköy’de bulunan diğer taşınmazının satışını da 700.000 TL satış bedeli ile 30.06.2021 tarihinde gerçekleştirmiştir (Dipnot 20)

(**) 30.09.2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının maliyeti 1.112.555 TL’dir. 30.09.2021 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının birikmiş amortismanları 431.861 TL’dir.

30.09.2021 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta teminatı tutarı 1.136.000 TL’dir. (31.12.2020: 1.136.000 TL).

Maliyet	31.12.2019	Giriş	Çıkış	Transferler	30.09.2020
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
Toplam	4.008.972	13.764	--	--	4.022.736
Birikmiş Amortisman					
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)
Toplam	(848.073)	(231.152)	--	--	(1.079.225)
Net Defter Değeri	3.160.899				2.943.511

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	31.12.2020	Giriş	30.09.2021
Haklar	114.650	--	114.650
Toplam	114.650	--	114.650
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(70.946)	(4.046)	(74.992)
Toplam	(70.946)	(4.046)	(74.992)
Net Defter Değeri	43.704		39.658
Maliyet	31.12.2019	Giriş	30.09.2020
Haklar	114.650	--	114.650
Toplam	114.650	--	114.650
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(65.551)	(4.046)	(69.597)
Toplam	(65.551)	(4.046)	(69.597)
Net Defter Değeri	49.099		45.053

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
SGK borçları	40.915	45.740
Personele borçlar	4.333	4.333
Toplam	45.248	50.073

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30.09.2021	31.12.2020
Kullanılmamış izin karşılığı	108.885	79.393
Personel prim karşılığı	--	--
Toplam	108.885	79.393
	01.01.-	01.01.-
Kullanılmayan izin karşılıkları	30.09.2021	30.09.2020
Dönem başı	79.393	46.851
Dönem içinde ayrılan / (iptal edilen) karşılık	29.492	31.450
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Dönem sonu kapanış	108.885	78.301
	30.09.2021	31.12.2020
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	306.985	244.909
Toplam	306.985	244.909

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.

30.09.2021 itibarıyla Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 8.284,51 TL (31.12.2020: 7.117,17 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, 30.09.2021 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yaklaşık %4,10 (31.12.2020: % 4,10) gerçek iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2021	30.09.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları		
Dönem başı	244.909	179.289
Cari dönem hizmet maliyeti	13.177	74.510
Faiz maliyeti	26.561	19.515
Aktüeryal kazanç/kayıp	22.338	(28.931)
Dönem içinde yapılan ödemeler	--	--
Dönem sonu	306.985	244.383

01.01-30.09.2021 hesap döneminde oluşan 22.338 TL (01.01-30.09.2020: 28.931 TL aktüeryal kazanç) tutarındaki aktüeryal kayıp, (5.138) TL ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra (01.01-30.09.2020: 6.365 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)

Dönem karı vergi yükümlülüğü	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	--	47.794	339.468
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(3.418)	(322.752)	(279.428)
Toplam	(3.418)	(274.958)	60.040

Dönem karı vergi geliri / (gideri)	01.01.-	01.01.-	01.01.-
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-)	--	(47.793)	(339.468)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	111.070	21.652	30.402
Toplam	111.070	(26.141)	(309.066)

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

Vergi geliri / (gideri) mutabakatı	01.01.-	01.01.-	01.01.-
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
Vergi öncesi kar / (zarar)	(83.143)	127.404	1.473.570
Hesaplanan vergi (%25)	20.786	(25.481)	(324.185)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(31.962)	(24.610)	26.656
İştirak kazançları istisnası	98.707	17.872	19.659
Diğer	23.539	6.078	(31.196)
Dönem vergi geliri / (gideri)	111.070	(26.141)	(309.066)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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 temettüer, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranları 30.09.2021 tarihinde % 25’dir (31.12.2020: % 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. Söz konusu kanun kapsamında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 yılı vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %23 oranı ile hesaplanmıştır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.09.2021 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2020: 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 1-30 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 30.09.2021 tarihi için % 23’dir (31.12.2020: %20).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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 Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
İzin karşılığı düzeltmesi	108.885	79.393	25.044	15.879
Kıdem tazminatı düzeltmesi	306.985	244.909	70.607	48.982
Taşınan mali zararlar	405.239	--	93.205	--
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	402.309	259.900	92.531	51.980
Döviz cinsinden alacakların döviz alış, borçların döviz satışından değerlendirme etkisi	(15.376)	--	(3.536)	--
Toplam	1.208.042	584.202	277.851	116.841
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Finansal varlık yeniden değerlendirme değer artışı	1.357.543	1.357.543	81.453	81.454
Kullanım hakkı varlıkları	457.199	301.770	105.157	60.354
Toplam	1.814.742	1.659.313	186.610	141.808
Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük)			91.241	(24.967)
<u>Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülüğü hareketleri</u>				
	01.01.-	01.01.-	01.01.-	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020	
Dönem başı	(24.967)	(40.432)	(40.432)	
Dönem vergi geliri / (gideri)	111.070	21.652	30.402	
Dönem vergi geliri / (gideri)- diğer kapsamlı gelir	5.138	(6.187)	(6.365)	
Dönem sonu kapanış bakiyesi	91.241	(24.967)	(16.395)	

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Devam eden davalar

30.09.2021 tarihi itibarıyla Şirket lehine açılmış ve devam etmekte olan 23 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 20 dava vergi dairesine BSMV iadesi için açılmış davalardır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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 dolayısıyla kaldıraçlı alım satım işlemleri nedeniyle ödediği BSMV'nin iadesi için vergi dairesine dava açmıştır.

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 dolayısıyla kaldıraçlı alım satım işlemleri nedeniyle ödediği BSMV'nin iadesi için vergi dairesine dava açmıştır. Şirket, Ağustos 2018 ve Temmuz 2021 dönemleri için toplam 1.296.087 TL tutarında 20 adet dava açmıştır. Şirket sonuçlanan 13 dava sonucunda toplamda 960.994 TL tahsil etmiştir. Ancak karşı taraf istinafa gitmiş, bu nedenle davalar henüz nihai olarak sonuçlanmamıştır.

30.09.2021 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan 3 adet dava, müşteriler tarafından açılmış alacak davalarıdır.

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30.09.2021	31.12.2020
SPK idari para cezası karşılığı (*)	325.617	325.617
Toplam	325.617	325.617

(*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22.02.2017 tarih 32992422-858-E2405 ve E-2404 no'lu yazıları ile Şirket'e III-39.1 Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ'in 41 inci maddesinin 2'nci fıkrasına aykırılıktan 26.049 TL, 08.05.2013 tarih ve 16/535 sayılı Kurul İlke Kararı'na aykırılıktan 26.049 TL, III-45.1 sayılı Yatırım Hizmet ve Faaliyetleri İle Yan Hizmetlere İlişkin Belge ve Kayıt Düzeni Hakkında Tebliğ'in 26'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.

SPK idari para cezası karşılığı	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem başı	325.617	325.617
Dönem içinde ayrılan karşılık / iptal edilen karşılık	--	--
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Dönem sonu kapanış	325.617	325.617

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Verilen teminatlar detayı	30.09.2021	31.12.2020
Gayri nakdi teminat		
- SPK	1.776	1.776
- İcra müdürlüğü	135.940	135.940
Toplam	137.716	137.716

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)

	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	137.716	137.716
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	--	--
Toplam	137.716	137.716
Şirket'in Özkaynaklar Toplamı	33.114.508	33.103.781
Şirket'in Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	0,42%	0,42%

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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	30.09.2021		31.12.2020	
	Ortaklık		Ortaklık	
	Tutarı	Oranı	Tutarı	Oranı
Aydın Tunalı	25.000.000	100,00%	25.000.000	100,00%
Toplam	25.000.000	100%	25.000.000	100%
Sermaye Taahhütleri	--		--	
Ödenmiş Sermaye	25.000.000		25.000.000	

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. 30.09.2021 ve 31.12.2020 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'lik 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 25.000.000 TL'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. – 30.09.2021 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 Ikon Group Limited'e devredilmiştir. Pay devri ilgili Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinler alınmıştır. Daha sonra 16.11.2015 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Ikon Group Limited aynı orandaki hisseleri Aydın Tunalı'ya devretmiş olup Şirket'in % 100 sahibi Aydın Tunalı'dır.

Finansal Yatırım Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları

	30.09.2021	31.12.2020
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / kayıpları, net	1.282.878	1.282.878
Dönem sonu	1.282.878	1.282.878

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı- aktüeryal kazanç ve kayıplar	(220)	16.980
Dönem sonu	(220)	16.980

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2021	31.12.2020
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	438.006	428.436
Toplam	438.006	428.436

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. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geçmiş Yıl Karları/Zararları

	30.09.2021	31.12.2020
Olağanüstü yedekler	6.661.497	6.527.462
Geçmiş yıl kar/(zararları)	(295.580)	(253.238)
Toplam	6.365.917	6.274.224

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Hizmet Gelirleri				
Kaldıraçlı işlemler gelirleri ve karları	5.924.909	3.135.112	824.528	(2.011.496)
Diğer komisyon gelirleri	326.859	391.781	110.235	142.109
Toplam	6.251.768	3.526.893	934.763	(1.869.387)
Satış iadeleri (-)				
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	--	--	--	--
Toplam	--	--	--	--
Toplam Hasılat	6.251.768	3.526.893	934.763	(1.869.387)
Satışların Maliyeti (-)				
Kaldıraçlı İşlemler Giderleri ve Zararları	(7.542.718)	(7.698.433)	(31.610)	(1.065.296)
Brüt Kar	(1.290.950)	(4.171.540)	903.153	(2.934.683)

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.

İkinci çeyrek kaldıraçlı işlemlerdeki kayıplar dönemsel dalgalanmalardan ve USDTRY long pozisyonu bulunan müşterilerin” 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 etkilenecek yıl sonuna doğru şirket lehine dönmesi beklenmektedir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Faaliyet giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	65.268	46.677	24.186	16.656
Genel yönetim giderleri	2.891.017	2.775.329	1.001.616	979.210
Toplam	2.956.285	2.822.006	1.025.802	995.866

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Takasbank saklama komisyonu	57.983	41.782	18.410	15.929
Reklam giderler	3.091	--	3.091	--
Seyahat giderleri	--	1.389	--	--
Temsil ağırlama giderleri	3.509	3.005	2.427	561
Diğer	685	501	258	166
TOPLAM	65.268	46.677	24.186	16.656

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Personel giderleri	1.352.107	1.250.952	470.664	475.308
Vergi, resim ve harç giderleri	424.986	387.530	142.954	112.726
Bilgi işlem giderleri	479.698	399.374	170.698	144.557
Aidat giderleri	63.366	70.812	19.965	14.941
Amortisman giderleri	180.846	235.198	58.300	74.944
Seyahat giderleri	397	1.316	192	418
Haberleşme giderleri	8.346	5.908	3.987	2.260
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri	42.669	105.960	23.733	52.861
Müşavirlik giderleri	225.577	222.844	57.150	69.599
Diğer	113.025	95.435	53.973	31.596
Toplam	2.891.017	2.775.329	1.001.616	979.210

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Diğer faaliyetlerden gelirler				
BSMV iade gelirleri (*)	153.409	121.951	13.773	--
SGK indirim gelirleri	46.849	39.054	16.269	15.953
Asgari ücret desteği	675	600	525	300
Diğer	337	202	--	8
Toplam	201.270	161.807	30.567	16.261

(*) 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 dolayısıyla kaldıraçlı alım satım işlemleri nedeniyle ödediği BSMV'nin iadesi için vergi dairesine dava açmıştır. Şirket, Ağustos 2018 ve Temmuz 2021 dönemleri için toplam 1.296.087 TL tutarında 20 adet dava açmıştır. Şirket sonuçlanan 13 dava sonucunda toplamda 960.994 TL tahsil etmiştir. Ancak karşı taraf istinafa gitmiş, bu nedenle davalar henüz nihai olarak sonuçlanmamıştır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

01.01.-30.09.2021 ve 01.01.-30.09.2020 hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gider bulunmamaktadır.

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Faiz gelirleri	52.872	105.828	8.256	21.578
Sabit kıymet satış karı	368.942	--	--	--
İştirak temettü gelirleri	199.639	89.358	--	--
Toplam	621.453	195.186	8.256	21.578

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

01.01.-30.09.2021 ve 01.01.-30.09.2020 hesap dönemlerinde yatırım faaliyetlerinden gider bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (-)

Finansman Gelirleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Kur farkı geliri	16.123.177	16.436.241	3.495.807	6.283.595
Toplam	16.123.177	16.436.241	3.495.807	6.283.595

Finansman Giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Kur farkı gideri	12.692.309	8.266.342	3.384.437	2.168.148
Diğer	89.499	59.776	29.931	19.973
Toplam	12.781.808	8.326.118	3.414.368	2.188.121

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

11.07.2013 tarihli ve 28704 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri:V, No:134 Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği (Seri:V, No:34)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’e göre aracı kurumların asgari özsermayeleri dar yetkili aracı kurumlar için 2.000.000 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 33.114.508 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. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	Alacaklar					Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30.09.2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	17.422.766	--	12.940.175	1.517.254	14.456.288
- Azami riskin teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	17.422.766	--	12.940.175	1.517.254	14.456.288
- Teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görülmüş 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	--	--	--	--	--	--
Toplam	--	17.422.766	--	12.940.175	1.517.254	14.456.288

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	Alacaklar					Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31.12.2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	18.644.345	--	14.078.442	1.517.254	13.445.072
- Azami riskin teminat, vb. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	18.644.345	--	14.078.442	1.517.254	13.445.072
- 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	--	--	--	--	--	--
Toplam	--	18.644.345	--	14.078.442	1.517.254	13.445.072

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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:

30.09.2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal borçlar	8.369	8.369	8.369	--	--
Kira yükümlülükleri	655.356	1.132.889	72.789	240.204	819.896
Ticari borçlar	13.462.345	13.462.345	13.462.345	--	--
Diğer borçlar	135.804	135.804	135.804	--	--
Toplam	14.261.874	14.739.407	13.679.307	240.204	819.896

31.12.2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal borçlar	24.118	24.118	24.118	--	--
Kira yükümlülükleri	810.785	1.351.256	72.789	218.367	1.060.100
Ticari borçlar	16.172.215	16.172.215	16.172.215	--	--
Diğer borçlar	64.165	64.165	64.165	--	--
Toplam	17.071.283	17.611.754	16.333.287	218.367	1.060.100

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30.09.2021	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	17.147.687	1.917.155	12.263
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	14.286.550	966.961	553.893
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	12.586.059	26.367	1.200.000
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	44.020.296	2.910.483	1.766.156
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	44.020.296	2.910.483	1.766.156
10. Ticari Borçlar	13.152.362	1.467.155	12.263
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	13.152.362	1.467.155	12.263
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	13.152.362	1.467.155	12.263
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	30.867.934	1.443.328	1.753.893
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	30.867.934	1.443.328	1.753.893
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

31.12.2020	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	18.034.528	2.394.381	50.908
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	12.776.770	1.046.135	565.905
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	14.001.796	434.891	1.200.000
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	44.813.094	3.875.407	1.816.813
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	44.813.094	3.875.407	1.816.813
10. Ticari Borçlar	15.538.759	2.054.381	50.908
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	15.538.759	2.054.381	50.908
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	15.538.759	2.054.381	50.908
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)	--	--	--
Pozisyonu (9-18+19)	29.274.335	1.821.026	1.765.905
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	29.274.335	1.821.026	1.765.905
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30.09.2021				
	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	1.281.459	(1.281.459)	1.281.459	(1.281.459)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.281.459	(1.281.459)	1.281.459	(1.281.459)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.805.334	(1.805.334)	1.805.334	(1.805.334)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	1.805.334	(1.805.334)	1.805.334	(1.805.334)
Toplam	3.086.792	(3.086.792)	3.086.792	(3.086.792)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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

	31.12.2020		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)		Yabancı	
	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	1.336.724	(1.336.724)	1.336.724	(1.336.724)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.336.724	(1.336.724)	1.336.724	(1.336.724)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.590.710	(1.590.710)	1.590.710	(1.590.710)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	1.590.710	(1.590.710)	1.590.710	(1.590.710)
Toplam	2.927.434	(2.927.434)	2.927.434	(2.927.434)

Faiz riski

Şirket'in 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihi itibarıyla finansal tablolarında değişken faizli olup faiz riski doğuran finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Şirket'in 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	30.09.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	11.501.121	5.144.760
Vadeli mevduat	11.501.121	5.144.760
Finansal yükümlülükler	663.725	834.903
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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 indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

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

Finansal Varlıklar					
30.09.2021		Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>					
BIST payları		1.517.254	--	--	1.517.254
Finansal Varlıklar					
31.12.2020		Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<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 çevrilmektedir. Ticari alacaklar ve diğer alacakların kısa vadeli olmaları sebebi ile rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Finansal yatırımların ise gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 30.09.2021 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.

	30.09.2021		31.12.2020	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<i>Finansal varlıklar</i>				
Nakit ve nakit benzerleri	14.456.288	14.456.288	13.445.072	13.445.072
Finansal yatırımlar	1.517.254	1.517.254	1.517.254	1.517.254
Ticari alacaklar	17.422.766	17.422.766	18.644.345	18.644.345
Diğer alacaklar	12.940.175	12.940.175	14.078.442	14.078.442
<i>Finansal yükümlülükler</i>				
Finansal borçlar	663.725	663.725	834.903	834.903
Ticari borçlar	13.462.345	13.462.345	16.172.215	16.172.215
Diğer borçlar	135.804	135.804	64.165	64.165

24. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.