

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01—31.03.2020
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAR VE ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

NAKİT AKIM TABLOSU

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.03.2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	Cari Dönem 31.03.2020	Önceki Dönem 31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:		35.053.410	35.358.884
Nakit ve nakit benzerleri	3	8.850.137	5.681.990
Finansal yatırımlar	4	--	--
Ticari alacaklar		5.398.403	6.135.145
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-7	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	5.398.403	6.135.145
Diğer alacaklar		20.666.760	23.232.757
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	20.666.760	23.232.757
Peşin ödenmiş giderler		138.110	34.323
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	138.110	34.323
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13	--	274.669
Diğer dönen varlıklar		--	--
Duran varlıklar:		4.644.867	4.727.252
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	3.079.863	3.160.899
Maddi olmayan duran varlıklar	11	47.750	49.099
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	--	--
Peşin ödenmiş giderler		--	--
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
TOPLAM VARLIKLAR		39.698.277	40.086.136

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.03.2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	Cari Dönem 31.03.2020	Önceki Dönem 31.12.2019
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler:		5.162.811	6.081.629
Kısa vadeli borçlanmalar		3.286	5.520
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	3.286	5.520
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	210.065	211.003
Ticari borçlar		4.252.199	5.417.027
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-7	--	--
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	4.252.199	5.417.027
Diğer borçlar		137.490	38.288
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	--	--
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	137.490	38.288
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	28.595	37.323
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	161.449	--
Kısa vadeli karşılıklar		369.727	372.468
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	44.110	46.851
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	325.617	325.617
Uzun vadeli yükümlülükler		983.915	1.026.737
Uzun vadeli borçlanmalar	5	755.207	807.016
Uzun vadeli karşılıklar		192.519	179.289
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	192.519	179.289
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	12	--	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	36.189	40.432
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		33.551.551	32.977.770
Ödenmiş sermaye	16	25.000.000	25.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	428.436	282.553
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(7.376)	(7.768)
- Tanımlanmış Fayda Planları		(7.376)	(7.768)
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	1.282.878	1.282.878
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	16	1.282.878	1.282.878
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16	6.274.224	4.130.840
Net dönem karı / (zararı)		573.389	2.289.267
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		39.698.277	40.086.136

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.-	01.01.-
	Dipnot	31.03.2020	31.03.2019
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Hasılat	17	4.608.590	6.295.426
Satışların maliyeti (-)	17	(5.509.346)	(3.202.186)
BRÜT KAR		(900.756)	3.093.240
Genel yönetim giderleri (-)	18	(868.374)	(856.785)
Pazarlama giderleri (-)	18	(16.983)	(16.384)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	12.909	12.557
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	--	--
ESAS FAALİYET KARI		(1.773.204)	2.232.628
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	39.798	206.805
Yatırım faaliyetlerinden giderler	20	--	--
FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ			
ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		(1.733.406)	2.439.433
Finansman gelirleri	21	5.593.451	11.929.562
Finansman giderleri	21	(3.124.288)	(10.463.678)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
VERGİ ÖNCESİ KARI		735.757	3.905.317
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/gideri			
- Dönem vergi gideri	13	(166.722)	(855.672)
- Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	13	4.354	(3.808)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
DÖNEM KARI		573.389	3.045.837
DURDURULAN FAALİYETLER			
DÖNEM KARI (ZARARI)		--	--
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
- Ana Ortaklık Payları		573.389	3.045.837
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları)	13	--	--
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	12	503	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları), vergi etkisi	13	--	--
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi	12	(111)	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		392	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		573.781	3.045.837

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dipnot	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	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)			
01.01.2019 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(1.217)	1.282.878	235.609	3.119.363	1.058.421	30.695.054	--	30.695.054
Transferler	--	--	--	46.944	1.011.477	(1.058.421)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	3.045.837	3.045.837	--	3.045.837
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	3.045.837	3.045.837	--	3.045.837
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
31.03.2019 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(1.217)	1.282.878	282.553	4.130.840	3.045.837	33.740.891	--	33.740.891
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)	--	392	--	--	--	573.389	573.781	--	573.781
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	573.389	573.389	--	573.389
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	392	--	--	--	--	392	--	392
31.03.2020 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(7.376)	1.282.878	428.436	6.274.224	573.389	33.551.551	--	33.551.551

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	Cari Dönem 01.01.- 31.03.2020	Önceki Dönem 01.01.- 31.03.2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		3.217.492	(6.489.414)
Dönem karı / (zararı)		573.389	3.045.837
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		573.389	3.045.837
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		214.941	727.003
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10-11	82.385	41.933
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	20	(39.798)	(206.805)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	13	162.368	859.480
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		9.986	32.395
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	9.986	32.395
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	--	--
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		2.124.598	(11.026.710)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		736.742	(1.422.806)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	7	736.742	(1.422.806)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		2.565.997	(10.823.677)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	8	2.565.997	(10.823.677)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.164.828)	1.288.888
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	7	(1.164.828)	1.288.888
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		99.202	32.831
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	8	99.202	32.831
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	12	(8.728)	(6.494)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9	(103.787)	(95.452)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.912.928	(7.253.870)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	--	(57.447)
Alınan faiz	20	35.168	209.049
Vergi iadeleri (ödemeleri)	13	269.396	612.854
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		--	--
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	--	--
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(53.975)	364
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	(2.234)	364
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(51.741)	--
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		3.163.517	(6.489.050)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		3.163.517	(6.489.050)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	5.681.633	14.593.255
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	3	8.845.150	8.104.205

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) İşletmenin ticaret unvanı

Ikon Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket"), Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ünvanı altında 25.12.1996 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ünvanı 09.09.2013 tarih ve 8400 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlandığı üzere ünvanını 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) Grup şirketi ise ait olduğu grubun adı, yönetimde kontrol gücüne sahip ortaklar:

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Aydın Tunalı olup, hisse oranı 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla %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. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

h) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları

Hissedar	31.03.2020		31.12.2019	
	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. (31.12.2019: Sermaye 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.)

Yönetim Kurulu

13.03.2019 tarihli 2018 yılı Olağan Genel Kurulu ile 13.03.2019 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Yönetim Kurulu Üyeleri ve görev dağılımı aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

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

Kayıtlı Sermaye Tavanı

Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

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

01.01-31.03.2020 hesap dönemi içerisindeki ortalama çalışan sayısı 14 kişidir (01.01.-31.12.2019: 14 kişi).

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

31.03.2020 itibariyle Şirket'in iştiraki Borsa İstanbul A.Ş. olup, %0,04 oranında sermayelerinde pay sahibidir (Dipnot 4).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

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

2.1.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17.03.2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı ile Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK 'ya tabi şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesi Uygulamasına son verilmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

2.1.3 Para Birimi

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

2.1.4 İşletmenin Sürekliliği

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

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve önceki dönem mali tablolarının düzenlenmesi:

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 31.03.2020 finansal durum tablosu, 31.12.2019 finansal durum tablosu ile, 01.01.-31.03.2020 dönemi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akım tablosu 01.01.-31.03.2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

2.2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.2.4 Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları

31.03.2020 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 01.01.2020 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

01.01.2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 ve TMS 8 Önemlilik Tanımındaki Değişiklikler

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

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

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

TFRS 3'teki Değişiklikler – İşletme Tanımı

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

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

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

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler

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

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 17 - Sigorta Sözleşmeleri

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

TMS 1 – Finansal Tabloların Sunuluşu

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

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

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

Hasılat

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

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

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

Maddi Varlıklar

01.01.2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31.12.2004 tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 01.01.2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, finansal tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir. Bilanço tarihleri itibarıyla değer düşüş karşılığı ayrılan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar ya da zarar gelir tablosuna intikal ettirilmektedir. Varlıklar amortismanına tabi tutulurken Vergi Usul Kanunu’nda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Dipnot 10).

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Maddi Olmayan Varlıklar

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

Haklar	$\frac{\%}{7-33}$
--------	-------------------

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortisman tabii 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 tabii olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin (geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir. Şirket'in varlıklarında 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu 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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak)

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),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını 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).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak) (devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Finansal Varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır. Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki 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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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.

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 yatırımları gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

(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 ölçülmürler.

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.

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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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.

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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Yükümlülükler (devamı)

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

İlişkili Taraflar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılıkları: Şirket personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının, bugünkü değerini ifade etmek suretiyle hesaplanmaktadır. İzin karşılıkları: Şirket çalışanlarının bilanço tarihleri itibarıyla hak kazandıkları ancak henüz kullanılmayan izinleri için karşılık hesaplanarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. (Dipnot 12).

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

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).

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 31.03.2020 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 (vergi mevzuatı) %22 baz alınarak hesaplanır (Dipnot 13).

Netleştirme/Mahsup

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2020	31.12.2019
Bankalar		
- Vadesiz mevduat TL	74.760	103.563
- Vadesiz mevduat USD	3.757.065	4.156.072
- Vadesiz mevduat AVRO	235.705	72.058
- Vadeli mevduat USD	3.127.680	--
- Vadeli mevduat TL	1.640.912	1.336.851
Borsa para piyasasından alacaklar-müşteri	14.015	13.446
Toplam	8.850.137	5.681.990

31.03.2020 tarihi itibarıyla 10.000 TL bloke mevduat bulunmaktadır (31.12.2019: 10.000 TL).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31.03.2020 Tutar
TL	%9,50	07.04.2020	136.860
TL	%10,50	27.04.2020	1.504.052
USD	%1,00	22.04.2020	3.127.680
Toplam			4.768.592

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

Şirket'in 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibariyle nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri

	31.03.2020	31.12.2019	31.03.2019
Nakit ve nakit benzerleri	8.850.137	5.681.990	8.104.205
Faiz tahakkukları	(4.987)	(357)	--
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	8.845.150	5.681.633	8.104.205

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır.

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	31.03.2020	31.12.2019
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. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

31.03.2020 tarihi itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş.'deki iştirak oranı %0,038'dir. Şirket'in elinde nominal değeri 159.711 TL olan 15.971.094 adet hisse bulunmaktadır. İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul'un 15.01.2018 tarihli ve 2018-6 sayılı toplantısında alınan karar gereği ilgili payları almaya razı olduğu fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim kurulunun 04.07.2013 tarih ve 2013/17 sayılı toplantısında, Borsa İstanbul A.Ş. (C) Grubu ortaklık paylarından 15.971.094 adet karşılığı 159.711 TL tutarındaki payın Şirket'e bedelsiz olarak verilmesi kararlaştırılmıştır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	31.03.2020	31.12.2019
Kredi kartları	3.286	5.520
Kira yükümlülükleri	210.065	211.003
Toplam	213.351	216.523

Uzun vadeli finansal borçlar	31.03.2020	31.12.2019
Kira yükümlülükleri	755.207	807.016
Toplam	755.207	807.016

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borç bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borç bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflara Dönem İçinde Verilen Teminatlar Ya Da İlişkili Taraflardan Dönem İçinde Alınan Teminatlar

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen veya ilişkili taraflardan alınan teminat bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflardan Elde Edilen Gelir ve Giderler

İlişkili taraflara ödenen giderler	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Bilgi işlem gideri	35.400	24.780
Hukuk danışmanlığı gideri	26.550	--
Toplam	61.950	24.780

Kilit Yönetici Personeline Sağlanan Faydalar

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

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	57.393	62.749

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.03.2020	31.12.2019
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları	4.225.523	5.362.919
Takasbank yedek teminatlardan alacaklar	1.172.880	772.226
Toplam	5.398.403	6.135.145

Kısa vadeli ticari borçlar	31.03.2020	31.12.2019
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	4.225.523	5.362.919
Ticari borçlar	12.890	40.640
Alacaklı müşteriler	90	22
Borsa para piyasasına borçlar	13.696	13.446
Toplam	4.252.199	5.417.027

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2020	31.12.2019
Kaldıraçlı işlemler likidite sağlayıcı teminatı (*)	20.322.808	23.162.379
Vergi dairesinden alacaklar	274.669	--
BIST A.Ş. İşlem teminat-nakit teminat	65.998	65.998
Diğer alacaklar	3.285	4.380
Toplam	20.666.760	23.232.757

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi ve kesintiler	137.490	38.288
Toplam	137.490	38.288

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	31.03.2020	31.12.2019
Yetki belgesi harçları	14.525	15.134
Bilgi işlem giderleri	71.388	--
Yatırımcı tazmin fonu	21.920	--
Sigorta giderleri	8.004	13.282
Diğer	22.273	5.907
Toplam	138.110	34.323
Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	31.03.2020	31.12.2019
Diğer	--	--
Toplam	--	--

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	31.12.2019	Giriş	Çıkış	Transferler	31.03.2020
Binalar (*)	2.065.000	--	--	--	2.065.000
Tesis, makine ve cihazlar	397.010	--	--	--	397.010
Demirbaşlar	241.084	--	--	--	241.084
Özel maliyetler	193.323	--	--	--	193.323
Kullanım hakkı varlıkları (**)	1.112.555	--	--	--	1.112.555
Toplam	4.008.972	--	--	--	4.008.972
Birikmiş Amortisman					
Binalar amortismanı (-)	(51.625)	(10.325)	--	--	(61.950)
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(333.403)	(4.800)	--	--	(338.203)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(228.086)	(7.169)	--	--	(235.255)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(146.661)	(7.841)	--	--	(154.502)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (-)	(88.298)	(50.901)	--	--	(139.199)
Toplam	(848.073)	(81.036)	--	--	(929.109)
Net Defter Değeri	3.160.899				3.079.863

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

(**) 31.03.2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının kayıtlı değeri 1.112.555 TL'dir. 31.03.2020 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının birikmiş amortismanı 139.199 TL'dir. Kullanım hakkı varlıklarının TFRS 16 kapsamında ilk kez bilançoya alınmasına ilişkin detaylar Dipnot 2.3'te sunulmuştur.

Maliyet	31.12.2018	Giriş	Çıkış	31.03.2019
Binalar (*)	2.065.000	--	--	2.065.000
Tesis, makine ve cihazlar	385.395	--	--	385.395
Demirbaşlar	241.084	--	--	241.084
Özel maliyetler	193.323	--	--	193.323
Toplam	2.884.802	--	--	2.884.802
Birikmiş Amortisman				
Binalar (-)	(10.325)	(10.325)	--	(20.650)
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(298.181)	(11.291)	--	(309.472)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(190.731)	(9.629)	--	(200.360)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(109.301)	(9.340)	--	(118.641)
Toplam	(608.538)	(40.585)	--	(649.123)
Net Defter Değeri	2.276.264			2.235.679

31.03.2020 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta teminatı tutarı 1.136.000 TL'dir. (31.12.2019: 2.867.850 TL).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	31.12.2019	Giriş	31.03.2020
Haklar	114.650	--	114.650
Toplam	114.650	--	114.650
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(65.551)	(1.349)	(66.900)
Toplam	(65.551)	(1.349)	(66.900)
Net Defter Değeri	49.099		47.750
Maliyet	31.12.2018	Giriş	31.03.2019
Haklar	114.650	--	114.650
Toplam	114.650	--	114.650
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(60.157)	(1.348)	(61.505)
Toplam	(60.157)	(1.348)	(61.505)
Net Defter Değeri	54.493		53.145

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.03.2020	31.12.2019
SGK borçları	24.262	32.989
Personele borçlar	4.333	4.334
Toplam	28.595	37.323
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31.03.2020	31.12.2019
Kullanılmamış izin karşılığı	44.110	46.851
Personel prim karşılığı	--	--
Toplam	44.110	46.851

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kullanılmayan izin karşılıkları	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Dönem başı	46.851	51.755
Dönem içinde ayrılan / (iptal edilen) karşılık	(2.741)	(21.133)
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Dönem sonu kapanış	44.110	30.622
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.03.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı	192.519	179.289
Toplam	192.519	179.289

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.

31.03.2020 itibariyle Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 6.730,15 TL (31.12.2019: 6.379,86 TL) kıdem tazminatı tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", şirketin kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şöyledir; esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31.03.2020 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yaklaşık %4,17 (31.03.2019: %4,50) gerçek iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılıkları	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Dönem başı	179.289	125.449
Cari dönem hizmet maliyeti	6.246	48.579
Faiz maliyeti	6.481	4.949
Aktüeryal kazanç/kayıp	503	--
Dönem içinde yapılan ödemeler	--	(57.447)
Dönem sonu	192.519	121.530

01.01-31.03.2020 hesap döneminde oluşan 503 TL (01.01-31.03.2019: Yoktur) tutarındaki aktüeryal kayıp, 111 TL (01.01-31.03.2019: Yoktur) ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra, Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda, Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31.03.2020	31.12.2019	31.03.2019
Cari kurumlar vergisi karşılığı	166.722	638.902	855.672
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(5.273)	(913.571)	(32.641)
Toplam	161.449	(274.669)	823.031

Dönem karı vergi geliri / (gideri)	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.03.2019
Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-)	(166.722)	(638.902)	(855.672)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	4.354	10.840	(3.808)
Toplam	(162.368)	(628.062)	(859.480)

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

Vergi geliri / (gideri) mutabakatı	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.03.2019
Vergi öncesi kar / (zarar)	735.757	2.917.329	3.905.317
Hesaplanan vergi: %22	(161.867)	(641.812)	(859.170)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(3.853)	(18.131)	(310)
İştirak kazançları istisnası	--	15.263	--
Diğer	3.352	16.618	--
Dönem vergi geliri / (gideri)	(162.368)	(628.062)	(859.480)

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranları 31.03.2020 tarihinde %22'dir (31.12.2019: %22).

Bazı Vergi Kanunlarında değişiklik yapılmasına dair Kanun 28.11.2017'de TBMM'de onaylanmış ve 05.12.2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak kurumlar vergisi oranını 2018, 2019 ve 2020 yılları için %20'den %22'ye çıkarılacak şekilde yürürlüğe girmiştir. Bu kapsamda, Şirket'in 31.03.2020 tarihi itibarıyla yapılan ertelenen vergi varlık/yükümlülük hesaplamasında söz konusu vergi oranı değişikliğinin etkisi dikkate alınmıştır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2019: 22 %). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’ ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri için %22’dir.

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/	Ertelenmiş Vergi Varlıkları/
	31.03.2020	31.12.2019	(Yükümlülükleri)	(Yükümlülükleri)
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
İzin karşılığı düzeltmesi	44.110	46.851	9.704	10.307
Kıdem tazminatı düzeltmesi	192.519	179.289	42.354	39.444
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	85.539	23.989	18.819	5.278
Toplam	322.168	250.129	70.877	55.029
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Finansal varlık yeniden değerlendirme değer artışı	1.357.543	1.357.543	74.665	74.665
Kullanım hakkı varlıkları, net	147.283	94.531	32.401	20.796
Toplam	1.504.826	1.452.074	107.066	95.461
Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük)			(36.189)	(40.432)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülüğü hareketleri	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.03.2019
Dönem başı	(40.432)	(53.120)	(53.120)
Dönem vergi geliri / (gideri)	4.354	10.840	(3.808)
Dönem vergi geliri / (gideri)- diğer kapsamlı gelir	(111)	1.848	--
Dönem sonu kapamış bakiyesi	(36.189)	(40.432)	(56.928)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Devam eden davalar

31.03.2020 tarihi itibariyle Şirket lehine açılmış ve devam etmekte olan 15 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, 3 adedi ise müşteri tarafından Şirket aleyhine başlatılan icra takiplerine karşı itirazın iptali davaları olup, kalan 12 dava vergi dairesine BSMV iadesi için açılmış davalardır.

Şirket, kaldıracağı alım satım işlemlerinin menkul kıymet olmaması ve kambiyo muamelesi olarak nitelendirilmesi gerektiğini belirterek, kambiyo işlemlerinde satış tutarı üzerinden yapılacak vergilendirme oranının da Bakanlar Kurulu tarafından %0 olarak belirlenmiş olması dolayısıyla kaldıracağı alım satım işlemleri nedeniyle ödediği BSMV'nin iadesi için vergi dairesine dava açmıştır. Şirket, Ağustos 2018 ve Nisan 2020 dönemleri için toplam 937.007 TL tutarında 12 adet dava açmıştır. Şirket sonuçlanan 5 dava sonucunda toplamda 652.243 TL tahsil etmiştir. Ancak karşı taraf istinafa gitmiş, bu nedenle davalar henüz nihai olarak sonuçlanmamıştır.

31.03.2020 tarihi itibariyle Şirket aleyhine açılan 3 adet dava, müşteriler tarafından açılmış alacak davalardır.

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31.03.2020	31.12.2019
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 itibariyle 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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Dava karşılığı hareket tablosu	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Dönem başı	--	2.000
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	--
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar (-)	--	--
Dönem sonu kapanış	--	2.000

SPK idari para cezası karşılığı	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
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. (31.12.2019: Yoktur.)

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Verilen teminatlar detayı	31.03.2020	31.12.2019
Gayri nakdi teminat		
- SPK	11.776	11.776
- İcra müdürlüğü	135.940	135.940
Toplam	147.716	147.716

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	31.03.2020	31.12.2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	147.716	147.716
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	147.716	147.716
Şirket'in Özkaynaklar Toplamı	33.551.551	32.977.770
Şirket'in Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%0,44	%0,45

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Yoktur)

16. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

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

Sermaye	31.03.2020		31.12.2019	
	Tutarı	Oran	Tutarı	Oran
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	

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Ödenmiş Sermaye (devamı)

Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL olup, tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle sermaye 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir.

Sermaye Artışı

Şirket 2013 yılında sermayesini 2.800.000 TL'den 15.000.000 TL'ye arttırmış ve arttırılan sermayenin 11.263.600 TL'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 25.000.000TL'ye çıkarılmıştır. Arttırılan sermayenin tamamı mevcut ortaklar tarafından 26.06.2015 tarihinde ödenmiş olup sermaye artışı 01.07.2015 tarihinde tescil edilmiştir.

Hisse Devirleri

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

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

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

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

	31.03.2020	31.12.2019
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları, Net	1.282.878	1.282.878
Dönem sonu	1.282.878	1.282.878

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	31.03.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı- aktüeryal kazanç ve kayıplar	(7.376)	(7.768)
Dönem sonu	(7.376)	(7.768)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	31.03.2020	31.12.2019
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	428.436	282.553
Toplam	428.436	282.553

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.

Geçmiş Yıl Karları/Zararları

	31.03.2020	31.12.2019
Olağanüstü yedekler	6.527.462	4.394.586
Geçmiş yıl kar/(zararları)	(253.238)	(263.746)
Toplam	6.274.224	4.130.840

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Hizmet Gelirleri		
Kaldıraçlı işlemler komisyon tutarı	--	--
Kaldıraçlı İşlemler Gelirleri ve Karları	4.485.827	5.973.305
Diğer komisyon gelirleri	122.763	322.121
Toplam	4.608.590	6.295.426
Satış iadeleri (-)		
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	--	--
Toplam	--	--
Toplam Hasılat	4.608.590	6.295.426
Satışların Maliyeti (-)		
Kaldıraçlı İşlemler Giderleri ve Zararları	(5.509.346)	(3.202.186)
Brüt Kar	(900.756)	3.093.240

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 muhasebeleştirmek 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.

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

	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Faaliyet giderleri		
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	16.983	16.384
Genel yönetim giderleri	868.374	856.785
Toplam	885.357	873.169

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

18. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

	01.01.-	01.01.-
	31.03.2020	31.03.2019
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		
Takasbank saklama komisyonu	13.045	11.876
Seyahat giderleri	2.390	--
Temsil ağırlama giderleri	1.389	1.525
Diğer	159	2.983
TOPLAM	16.983	16.384

	01.01.-	01.01.-
	31.03.2020	31.03.2019
Genel Yönetim Giderleri		
Personel giderleri	362.306	356.062
Vergi, resim ve harç giderleri	159.995	177.676
Kira giderleri	--	57.750
Bilgi işlem giderleri	126.805	96.646
Aidat giderleri	20.401	18.305
Amortisman giderleri	82.385	41.933
Seyahat giderleri	646	1.830
Haberleşme giderleri	1.831	1.483
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri	4.514	27.446
Müşavirlik giderleri	75.145	42.460
Diğer	34.346	35.194
Toplam	868.374	856.785

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.-	01.01.-
	31.03.2020	31.03.2019
Diğer faaliyetlerden gelirler		
SGK indirim gelirleri	12.909	11.946
Asgari ücret desteği	--	450
Diğer	--	161
Toplam	12.909	12.557

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

01.01.-31.03.2020 ve 01.01.-31.03.2019 hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gider bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Faiz gelirleri	39.798	206.805
İştirak temettü gelirleri	--	--
Toplam	39.798	206.805

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

01.01.-31.03.2020 ve 01.01.-31.03.2019 hesap dönemlerinde yatırım faaliyetlerinden gider bulunmamaktadır.

21. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (-)

Finansman Gelirleri	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Kur farkı geliri	5.593.451	11.929.562
Toplam	5.593.451	11.929.562

Finansman Giderleri	01.01.- 31.03.2020	01.01.- 31.03.2019
Kur farkı gideri	3.104.387	10.458.729
Diğer	19.901	4.949
Toplam	3.124.288	10.463.678

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

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.

Ekli finansal tablolara göre Şirket’in özsermayesi 33.551.551 TL olup geniş yetkili aracı kurumlar için belirlenen asgari özsermaye tutarının üzerinde olduğundan Şirket ilgili tebliğde belirtilen asgari özsermaye yükümlülüğünü yerine getirmektedir.

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

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

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	Alacaklar					Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31.03.2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	5.398.403	--	20.666.760	1.517.254	8.850.137
- Azami riskin teminat, vb ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	5.398.403	--	20.666.760	1.517.254	8.850.137
- 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	--	5.398.403	--	20.666.760	1.517.254	8.850.137

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Likidite Riski

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

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

31.03.2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal borçlar	3.286	3.286	3.286	--	--
Kira yükümlülükleri	965.272	1.549.772	66.172	205.133	1.278.467
Ticari borçlar	4.252.199	4.252.199	4.252.199	--	--
Diğer borçlar	137.490	137.490	137.490	--	--
Toplam	5.358.247	5.942.747	4.459.147	205.133	1.278.467

31.12.2019

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Şirket'in 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31.03.2020	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	3.962.829	556.482	46.680
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	28.616.138	2.473.133	1.732.669
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	32.578.967	3.029.615	1.779.348
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)	32.578.967	3.029.615	1.779.348
10. Ticari Borçlar	3.962.829	556.482	46.680
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.962.829	556.482	46.680
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)	3.962.829	556.482	46.680
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)	28.616.138	2.473.133	1.732.669
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	28.616.138	2.473.133	1.732.669
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

31.12.2019	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	5.249.394	859.944	21.224
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	28.162.735	2.825.605	1.710.835
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	33.412.129	3.685.549	1.732.059
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)	33.412.129	3.685.549	1.732.059
10. Ticari Borçlar	5.249.394	859.944	21.224
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.249.394	859.944	21.224
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.249.394	859.944	21.224
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)	28.162.735	2.825.605	1.710.835
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	28.162.735	2.825.605	1.710.835
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.03.2020

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.611.493	(1.611.493)	1.611.493	(1.611.493)
2- ABD Doları riskinden korununan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.611.493	(1.611.493)	1.611.493	(1.611.493)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.250.120	(1.250.120)	1.250.120	(1.250.120)
5- Avro riskinden korununan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (1+2)	1.250.120	(1.250.120)	1.250.120	(1.250.120)
Toplam	2.861.614	(2.861.614)	2.861.614	(2.861.614)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

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

Faiz riski

Şirket'in 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla finansal tablolarında değişken faizli olup faiz riski doğuran finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Şirket'in 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	31.03.2020	31.12.2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	4.768.592	1.336.851
Vadeli mevduat	4.768.592	1.336.851
Finansal yükümlülükler	968.558	1.023.539
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

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

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

Finansal Varlıklar				
31.03.2020	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>				
BIST payları	1.517.254	--	--	1.517.254
Finansal Varlıklar				
31.12.2019	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 çevirmektedir. Ticari alacaklar ve diğer alacakların kısa vadeli olmaları sebebi ile rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Finansal yatırımların ise gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.03.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Varlık ve yükümlüklerin defter değeri ve makul değerleri aşağıda sunulmuştur.

	31.03.2020		31.12.2019	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<i>Finansal varlıklar</i>				
Nakit ve nakit benzerleri	8.850.137	8.850.137	5.681.990	5.681.990
Finansal yatırımlar	1.517.254	1.517.254	1.517.254	1.517.254
Ticari alacaklar	5.398.403	5.398.403	6.135.145	6.135.145
Diğer alacaklar	20.666.760	20.666.760	23.232.757	23.232.757
<i>Finansal yükümlülükler</i>				
Finansal borçlar	968.558	968.558	1.023.539	1.023.539
Ticari borçlar	4.252.199	4.252.199	5.417.027	5.417.027
Diğer borçlar	137.490	137.490	38.288	38.288

24. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2019 yılı sonunda Çin’de ortaya çıkan ve tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgını küresel ekonomiyi olumsuz yönde etkilemektedir. Salgının genel ekonomi ve Şirket’in faaliyetleri üzerindeki olası etkileri kapsamlı olarak değerlendirilmekte olup, salgının etkisinin ne kadar süre ile devam edeceği öngörülememekte, bu nedenle Şirket’in finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.