

**İKON MENKUL
DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018
HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR
ve BAĞIMSIZ DENETİM
RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İkon Menkul Değerler A.Ş. Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

İkon Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanakları

Yaptığımız bağımsız denetim Sermaye Piyasası Kurulu'nca (SPK) yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimi ile ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Kilit Denetim Konusu | Konunun denetimde nasıl ele alındığı |
|--|---|
| Hasılatın muhasebeleştirilmesi | |
| <p>Şirket'in 01.01- 31.12.2018 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 15.272.155 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31.12.2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 2 ve 17 numaralı dipnotlarında yer almaktadır. Bunun yanı sıra Şirket'in finansal tablolara ilişkin Dipnot 17'de açıklanan kaldıraçlı işlemlerden elde ettiği 14.906.217 TL gelir ve bu işlemler sonucu oluşan 19.216.586 TL gideri bulunmaktadır</p> <p>Hasılatın finansal tablolar içerisindeki tutarsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının kaldıraçlı işlem komisyonlarından ve diğer komisyon gelirlerinden elde edilmesi ve Şirket operasyonların doğası gereği olarak hasılat tutarının çok sayıda işlem sonucu oluşması sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p> | <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri çerçevesinde hasılatın kaydedilmesine ilişkin Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TMS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir. Ayrıca, Şirket'in hasılat süreci incelenerek, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımı ve etkinliği değerlendirilmiştir. Hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detayları karşılaştırılarak test edilmiştir.</p> |

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklölükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Jale Akkaş'dır.

Engin Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebecilik Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International

Jale Akkaş
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 08.03.2019

İÇİNDEKİLER

| | |
|-----------|---|
| | FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) |
| | KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU |
| | NAKİT AKIM TABLOSU |
| | ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU |
| | FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR |
| DİPNOT 1 | ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU |
| DİPNOT 2 | FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR |
| DİPNOT 3 | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ |
| DİPNOT 4 | FİNANSAL YATIRIMLAR |
| DİPNOT 5 | FİNANSAL BORÇLAR |
| DİPNOT 6 | İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI |
| DİPNOT 7 | TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR |
| DİPNOT 8 | DİĞER ALACAK VE BORÇLAR |
| DİPNOT 9 | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER |
| DİPNOT 10 | MADDİ DURAN VARLIKLAR |
| DİPNOT 11 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR |
| DİPNOT 12 | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR |
| DİPNOT 13 | VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) |
| DİPNOT 14 | KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER |
| DİPNOT 15 | DİĞERVARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER |
| DİPNOT 16 | ÖZKAYNAKLAR |
| DİPNOT 17 | HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-) |
| DİPNOT 18 | PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ |
| DİPNOT 19 | ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-) |
| DİPNOT 20 | YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-) |
| DİPNOT 21 | FİNANSMAN GİDERLERİ(-) |
| DİPNOT 22 | FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ |
| DİPNOT 23 | FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) |
| DİPNOT 24 | FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR |
| DİPNOT 25 | RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.12.2018 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| | | Cari Dönem | Önceki |
|---|---------------|-------------------|-------------------|
| | | (Bağımsız | Dönem |
| | | Denetimden | (Bağımsız |
| | | Geçmiş) | Denetimden |
| | | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| VARLIKLAR | Dipnot | | |
| Dönen varlıklar: | | 32.268.449 | 36.097.005 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 3 | 14.595.498 | 23.715.655 |
| Finansal yatırımlar | 4 | -- | -- |
| Ticari alacaklar | | 6.653.552 | 7.768.466 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 6-7 | -- | -- |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 7 | 6.653.552 | 7.768.466 |
| Diğer alacaklar | | 10.337.178 | 4.393.602 |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 8 | -- | -- |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 8 | 10.337.178 | 4.393.602 |
| Peşin ödenmiş giderler | | 36.726 | 59.410 |
| - İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler | 9 | -- | -- |
| - İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler | 9 | 36.726 | 59.410 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 13 | 645.495 | 159.872 |
| Diğer dönen varlıklar | 15 | -- | -- |
| Duran varlıklar: | | 3.848.011 | 638.409 |
| Finansal yatırımlar | | 1.517.254 | 159.711 |
| - Satılmaya hazır finansal yatırımlar | 4 | 1.517.254 | 159.711 |
| Maddi duran varlıklar | 10 | 2.276.264 | 324.576 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 11 | 54.493 | 59.888 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 13 | -- | 94.234 |
| Peşin ödenmiş giderler | | -- | -- |
| - İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler | 9 | -- | -- |
| - İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler | 9 | -- | -- |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 36.116.460 | 36.735.414 |

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 08/03/2019 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.12.2018 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| | Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31.12.2018 | Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31.12.2017 |
|---|--|---|
| Dipnot | | |
| YÜKÜMLÜLÜKLER | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler: | 5.242.837 | 8.293.145 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 2.823 | 1.370 |
| - İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar | 5 | -- |
| - İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar | 5 | 1.370 |
| Ticari borçlar | 4.796.420 | 7.798.517 |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 6-7 | -- |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 7 | 4.796.420 |
| Diğer borçlar | 27.535 | 18.285 |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar | 8 | -- |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 8 | 18.285 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 12 | 36.687 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 13 | -- |
| Kısa vadeli karşılıklar | 379.372 | 442.678 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 12 | 51.755 |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | 14 | 327.617 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | 178.569 | 95.486 |
| Uzun vadeli karşılıklar | 125.449 | 95.486 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 12 | 125.449 |
| - Diğer uzun vadeli karşılıklar | 12 | -- |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 13 | 53.120 |
| ÖZKAYNAKLAR | | |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | 30.695.054 | 28.346.783 |
| Ödenmiş sermaye | 16 | 25.000.000 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 16 | 235.609 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | (1.217) | (8.189) |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 16 | (1.217) |
| -Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları | 16 | 1.282.878 |
| Geçmiş yıllar karları / (zararları) | 16 | 3.119.363 |
| Net dönem karı / (zararı) | 1.058.421 | (183.409) |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR | 36.116.460 | 36.735.414 |

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 08/03/2019 tarihinde onaylanmıştır.

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| | | Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 01.01.- 31.12.2018 | Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 01.01.- 31.12.2017 |
|---|--------|---|--|
| | Dipnot | | |
| ESAS FAALİYET GELİRLERİ | | | |
| Hasılat | 17 | 15.272.155 | 1.977.735 |
| Satışların maliyeti (-) | 17 | (19.216.587) | -- |
| BRÜT KAR | | (3.944.432) | 1.977.735 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 18 | (3.509.872) | (3.623.848) |
| Pazarlama giderleri (-) | 18 | (54.229) | (110.157) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 19 | 81.609 | 123.601 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 19 | -- | -- |
| ESAS FAALİYET KARI | | (7.426.924) | (1.632.669) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 20 | 1.062.920 | 1.154.371 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | 20 | -- | (99.362) |
| FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ | | | |
| ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI | | (6.364.004) | (577.660) |
| Finansman gelirleri | 21 | 45.063.574 | 13.541.287 |
| Finansman giderleri | 21 | (37.372.209) | (13.194.977) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER | | | |
| VERGİ ÖNCESİ KARI | | 1.327.361 | (231.350) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/gideri | | | |
| - Dönem vergi gideri | 13 | (197.955) | -- |
| - Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 13 | (70.985) | 47.941 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER | | | |
| DÖNEM KARI | | 1.058.421 | (183.409) |
| DURDURULAN FAALİYETLER | | | |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | -- | -- |
| Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı | | | |
| - Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | -- | -- |
| - Ana Ortaklık Payları | | 1.058.421 | (183.409) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | | |
| - Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları) | 13 | 1.357.543 | -- |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) | 12 | 8.676 | 3.419 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler | | | |
| - Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları), vergi etkisi | 13 | (74.665) | -- |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi | 12 | (1.704) | (684) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | 1.289.850 | 2.735 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 2.348.271 | (180.674) |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | |
| - Kontrol gücü olmayan paylar | | -- | -- |
| - Ana ortaklık payları | | 2.348.271 | (180.674) |

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 08.03.2019 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| Dipnot | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler | | | | Birikmiş karlar | | | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |
|--|---|--|---|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | Ödenmiş Sermaye | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karları / (zararları) | Net dönem karı / (zararı) | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | |
| | | | | | | | | | |
| 01.01.2017 itibariyle bakiyeler | 25.000.000 | (10.924) | -- | 175.630 | 2.643.805 | 718.946 | 28.527.457 | -- | 28.527.457 |
| Transferler | -- | -- | -- | 59.979 | 658.967 | (718.946) | -- | -- | -- |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider) | -- | 2.735 | -- | -- | -- | (183.409) | (180.674) | -- | (180.674) |
| - Dönem karı / (zararı) | -- | -- | -- | -- | -- | (183.409) | (183.409) | -- | (183.409) |
| - Diğer kapsamlı gelir / (gider) | -- | 2.735 | -- | -- | -- | -- | 2.735 | -- | 2.735 |
| 31.12.2017 itibariyle bakiyeler | 25.000.000 | (8.189) | -- | 235.609 | 3.302.772 | (183.409) | 28.346.783 | -- | 28.346.783 |
| 01.01.2018 itibariyle bakiyeler | 25.000.000 | (8.189) | -- | 235.609 | 3.302.772 | (183.409) | 28.346.783 | -- | 28.346.783 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | (183.409) | 183.409 | -- | -- | -- |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider) | -- | 6.972 | 1.282.878 | -- | -- | 1.058.421 | 2.348.271 | -- | 2.348.271 |
| - Dönem karı / (zararı) | -- | -- | -- | -- | -- | 1.058.421 | 1.058.421 | -- | 1.058.421 |
| - Diğer kapsamlı gelir / (gider) | -- | 6.972 | 1.282.878 | -- | -- | -- | 1.289.850 | -- | 1.289.850 |
| 31.12.2018 itibariyle bakiyeler | 25.000.000 | (1.217) | 1.282.878 | 235.609 | 3.119.363 | 1.058.421 | 30.695.054 | -- | 30.695.054 |

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 08.03.2019 tarihinde onaylanmıştır

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

| | | Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 01.01.- 31.12.2018 | Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 01.01.- 31.12.2017 |
|---|----------|---|---|
| | Dipnot | | |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI: | | (6.938.930) | 7.632.119 |
| Dönem karı / (zararı) | | 1.058.421 | (183.409) |
| - Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı) | | 1.058.421 | (183.409) |
| Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | (514.367) | (883.962) |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 10-11 | 144.056 | 182.688 |
| Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler | 20 | (911.977) | (1.154.371) |
| Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler | 13 | 268.940 | (47.941) |
| Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | 20 | -- | 99.362 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | (15.386) | 36.300 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler | 12 | 58.663 | 60.349 |
| - Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler | 14 | (74.049) | (24.049) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler: | | (7.794.433) | 8.307.603 |
| Finansal yatırımlardaki azalış (artış) | | -- | -- |
| Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | 1.114.914 | 5.813.245 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış) | 7 | 1.114.914 | 5.813.245 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | (5.943.576) | 8.501.746 |
| - İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) | 8 | (5.943.576) | 8.501.746 |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | (3.002.097) | (5.860.989) |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış) | 7 | (3.002.097) | (5.860.989) |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | 9.250 | (66.974) |
| - İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) | 8 | 9.250 | (66.974) |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış) | 12 | 4.392 | (94.117) |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış) | 9 | 22.684 | 14.692 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (7.250.379) | 7.240.232 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | 12 | (9.281) | (351.519) |
| Alınan faiz | 20 | 1.004.308 | 1.076.999 |
| Vergi iadeleri (ödemeleri) | 13 | (683.578) | (333.593) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI: | | (2.090.349) | (106.861) |
| Maddi duran varlık almından kaynaklanan nakit çıkışları | 10 | (2.090.349) | (106.861) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI: | | 1.452 | (3.198.165) |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 5 | 1.452 | (3.198.165) |
| Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış | | (9.027.827) | 4.327.093 |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ : | | -- | -- |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki artış | | (9.027.827) | 4.327.093 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 3 | 23.621.082 | 19.293.989 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 3 | 14.593.255 | 23.621.082 |

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 08.03.2019 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 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 Temmuz 2017 tarihine kadar Büyükdere Caddesi, Üçyol Mevkii, No:233, Kat :24-25 Maslak-Sarıyer/ İstanbul iken bu tarihten itibaren Esentepe Mah. Harman Sok. No:5 Harmanca Giz Plaza Kat:10 D:20 Levent-Şişli/İstanbul olmuştur.

d) Merkez Dışı Örgütler

Bulunmamaktadır.

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

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Aydın Tunali olup, hisse oranı 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle %100'dür.

f) İşlem gördüğü borsa(lar):

Şirket herhangi bir borsaya kote olmayıp hisseleri işlem görmemektedir.

g) Yetki Belgeleri:

SPK'nın 28.12.2015 tarih 36 sayılı toplantısında, Şirket'in III-37.1 sayılı "Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ"i uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenerek geniş yetkili aracı kurum olarak yatırım hizmet ve faaliyetlerinde bulunmasına izin verilmiş ve 22.01.2016 tarihinde Geniş Yetkili Aracı Kurum Yeki belgesi Şirket tarafından alınmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 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 | 31.12.2018 | | 31.12.2017 | |
|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 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. (31.12.2016 - Sermaye 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.)

Yönetim Kurulu:

12.04.2018 tarihli 2017 yılı Olağan Genel Kurulu ile 12.04.2018 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Yönetim Kurulu Üyeleri ve görev dağılımı aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

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

Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

i) Kategorileri itibariyle yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

01.01-31.12.2018 hesap dönemi içerisindeki ortalama çalışan sayısı 18 kişi (01.01.-31.12.2017- 30 kişi)'dir.

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

31.12.2018 itibariyle Şirket'in iştiraki Borsa İstanbul A.Ş. olup, %0,04 oranında sermayelerinde pay sahibidir (Dipnot 4).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

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

2.1.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17.03.2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı ile Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK'ya tabi şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesi Uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2.1.3 Para Birimi

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

2.1.4 İşletmenin Sürekliliği

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve önceki dönem mali tablolarının düzenlenmesi:

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 31.12.2018 bilançosu, 31.12.2017 bilançosu ile, 01.01.2018-31.12.2018 dönemi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2017-31.12.2017 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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

2.2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.2.4 Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") /TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

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

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri " (Değişiklikler)

TMSK, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi yoktur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

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

TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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 9 Finansal Araçlar – Değişiklikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

Şirket, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanmayı ve ilk uygulamadan önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememeyi planlamaktadır. Böylece tüm kullanım hakkı varlıkları uygulamaya geçişteki kiralama borçları (Peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarında ölçülecektir. Bu rapor tarihi itibarıyla Şirket’in, TFRS 16’nın finansal tablolarına etkilerine ilişkin çalışmaları devam etmektedir. Şirket’in kiraya veren olarak faaliyetleri önemsizdir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

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

TFRS Yorum 23 Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri"; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 "Müşterek Anlaşmalar"; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 "Gelir Vergileri"; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri"; bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması. Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınmalıdır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 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)

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 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:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi , ve
- önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

Hasılat

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir.

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 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)

| | % |
|--------------------------|-------|
| Binalar | 2 |
| Makine,Tesis ve Cihazlar | 10-25 |
| Döşeme ve Demirbaşlar | 14-20 |
| Özel Maliyetler | 20 |

Maddi Olmayan Varlıklar

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

| | % |
|--------|------|
| Haklar | 7-33 |

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin (geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir. Şirket'in varlıklarında 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

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.

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.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Finansal Yükümlülükler

İşletme, 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.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede 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 muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

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 yada bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması, yada

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 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)

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

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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 dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır. Şirketin 31.12.2018 itibarıyla bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılığı bulunmaktadır (Dipnot 12).

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenen vergi karşılıklarının tamamıdır. Ertelenen vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenen vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir. Özsermaye hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da özsermaye hesabı altında takip edilir. Ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) % 22 baz alınarak hesaplanır (Dipnot 13).

Netleştirme/Mahsup

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Bankalar | | |
| - Vadesiz mevduat TL | 26.602 | 19.605 |
| - Vadesiz mevduat USD | 6.477.261 | 2.493.828 |
| - Vadesiz mevduat AVRO | 4.349.392 | -- |
| - Vadeli mevduat USD | -- | 13.228.415 |
| - Vadeli mevduat TL | 3.731.096 | 7.964.238 |
| Borsa para piyasasından alacaklar-müşteri | 11.147 | 9.569 |
| Toplam | 14.595.498 | 23.715.655 |

31.12.2018 tarihi itibarıyla 10.000 TL bloke mevduat bulunmaktadır (31.12.2017: 10.000).

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

| Para cinsi | Faiz oranı | Vade | 31.12.2018 Tutar |
|-------------------|-------------------|-------------|-----------------------------|
| TL | 21,60% | 02.01.2019 | 3.728.581 |
| TL | 24,30% | 08.01.2019 | 2.515 |
| Toplam | | | 3.731.096 |

| Para cinsi | Faiz oranı | Vade | 31.12.2017 Tutar |
|-------------------|-------------------|-------------|-----------------------------|
| TL | 13,95% | 08.01.2018 | 2.031.339 |
| TL | 13,80% | 02.01.2018 | 3.303.743 |
| TL | 14,00% | 02.01.2018 | 2.532.603 |
| TL | 14,40% | 02.01.2018 | 96.114 |
| TL | 14,27% | 02.01.2018 | 439 |
| USD | 3,70% | 15.01.2018 | 13.228.415 |
| Toplam | | | 21.192.653 |

Şirket'in 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 14.595.498 | 23.715.655 | 19.311.189 |
| Faiz tahakkukları | (2.243) | (94.573) | (17.200) |
| Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri | 14.593.255 | 23.621.082 | 19.293.989 |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır.

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları, Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun vadeli finansal yatırımlar | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)</i> | | |
| - Borsa İstanbul A.Ş. | 1.517.254 | 159.711 |
| Toplam | 1.517.254 | 159.711 |

31.12.2018 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 gelire muhasebeleştirilmiştir.

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

(*) TFRS 9 geçişi ile birlikte "Satılmaya hazır finansal varlıklar" portföyü ismi "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar" olarak değiştirilmiştir.

5. FİNANSAL BORÇLAR

| Kısa vadeli finansal borçlar | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kredi kartları | 2.823 | 1.370 |
| Toplam | 2.823 | 1.370 |

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer borç bulunmamaktadır.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara ticari borç bulunmamaktadır.

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

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara verilen veya ilişkili taraflardan alınan teminat bulunmamaktadır.

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler

| İlişkili taraflara ödenen giderler: | 01.01.- 31.12.2018 | 01.01.- 31.12.2017 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Bilgi İşlem Gideri | 89.680 | 70.800 |
| Toplam | 89.680 | 70.800 |

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

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

| | 01.01.- 31.12.2018 | 01.01.- 31.12.2017 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler | 181.886 | 225.177 |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

| Kısa vadeli ticari alacaklar | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları | 4.759.629 | 7.768.466 |
| Takasbank yedek teminatlardan alacaklar | 1.893.923 | -- |
| Toplam | 6.653.552 | 7.768.466 |
| Kısa vadeli ticari borçlar | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri) | 4.759.629 | 7.768.465 |
| Ticari borçlar | 25.519 | 19.103 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | -- | -- |
| Alacaklı müşteriler | 125 | 102 |
| Diğer borçlar | -- | 1.278 |
| Borsa para piyasasına borçlar | 11.147 | 9.569 |
| Toplam | 4.796.420 | 7.798.517 |

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kaldıraçlı işlemler takas merkezi teminatı (*) | 10.263.003 | 4.323.950 |
| BIST A.Ş. İşlem teminat-nakit teminat | 65.998 | 65.998 |
| Diğer alacaklar | 8.177 | 3.654 |
| Toplam | 10.337.178 | 4.393.602 |

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

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi ve kesintiler | 27.535 | 18.285 |
| Toplam | 27.535 | 18.285 |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

| Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli) | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Peşin ödenmiş kiralar | -- | 18.667 |
| Sigorta giderleri | 16.384 | 14.351 |
| Diğer | 20.342 | 26.392 |
| Toplam | 36.726 | 59.410 |

| Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli) | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Diğer | -- | -- |
| Toplam | -- | -- |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

| Maliyet | 31.12.2017 | Giriş | Çıkış | 31.12.2018 |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Binalar (*) | -- | 2.065.000 | -- | 2.065.000 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 360.046 | 25.349 | -- | 385.395 |
| Demirbaşlar | 241.084 | -- | -- | 241.084 |
| Özel maliyetler | 193.323 | -- | -- | 193.323 |
| Toplam | 794.453 | 2.090.349 | -- | 2.884.802 |
| Birikmiş Amortisman | | | | |
| Bianalar (-) | -- | (10.325) | -- | (10.325) |
| Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-) | (247.903) | (50.278) | -- | (298.181) |
| Demirbaşlar amortismanı (-) | (150.251) | (40.480) | -- | (190.731) |
| Özel maliyetler amortismanı (-) | (71.723) | (37.578) | -- | (109.301) |
| Toplam | (469.877) | (138.661) | -- | (608.538) |
| Net Defter Değeri | 324.576 | | | 2.276.264 |
| Maliyet | | | | |
| | 31.12.2016 | Giriş | Çıkış | 31.12.2017 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 330.702 | 29.344 | -- | 360.046 |
| Demirbaşlar | 237.957 | 3.127 | -- | 241.084 |
| Özel maliyetler | 312.700 | 74.390 | (193.767) | 193.323 |
| Toplam | 881.359 | 106.861 | (193.767) | 794.453 |
| Birikmiş Amortisman | | | | |
| Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-) | (178.491) | (69.412) | -- | (247.903) |
| Demirbaşlar amortismanı (-) | (102.631) | (47.620) | -- | (150.251) |
| Özel maliyetler amortismanı (-) | (105.867) | (60.261) | 94.405 | (71.723) |
| Toplam | (386.989) | (177.293) | 94.405 | (469.877) |
| Net Defter Değeri | 494.370 | | | 324.576 |

(*) Şirket, 2018 yılı Ekim ayında İstanbul ili Sarıyer ilçesinde farklı lokasyonlarda 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.

31.12.2018 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 2.867.850 TL'dir. (31.12.2017: 2.867.850 TL).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 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 | 31.12.2017 | Giriş | 31.12.2018 |
|----------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Haklar | 114.650 | -- | 114.650 |
| Toplam | 114.650 | -- | 114.650 |
| Birikmiş Amortisman | | | |
| Haklar | (54.762) | (5.395) | (60.157) |
| Toplam | (54.762) | (5.395) | (60.157) |
| Net Defter Değeri | 59.888 | | 54.493 |
| Maliyet | 31.12.2016 | Giriş | 31.12.2017 |
| Haklar | 114.650 | -- | 114.650 |
| Toplam | 114.650 | -- | 114.650 |
| Birikmiş Amortisman | | | |
| Haklar | (49.367) | (5.395) | (54.762) |
| Toplam | (49.367) | (5.395) | (54.762) |
| Net Defter Değeri | 65.283 | | 59.888 |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| SGK borçları | 32.354 | 32.295 |
| Personele borçlar | 4.333 | -- |
| Toplam | 36.687 | 32.295 |

| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı | 51.755 | 41.012 |
| Personel prim karşılığı | -- | -- |
| Toplam | 51.755 | 41.012 |

| Kullanılmayan izin karşılıkları | 01.01.- 31.12.2018 | 01.01.- 31.12.2017 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 Ocak | 41.012 | 45.499 |
| Dönem içinde ayrılan / (iptal edilen) karşılık | 10.743 | (4.487) |
| Dönem içinde yapılan ödemeler (-) | -- | -- |
| Dönem sonu kapanış | 51.755 | 41.012 |

| Personel prim karşılığı | 01.01.- 31.12.2018 | 01.01.- 31.12.2017 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 Ocak | -- | 189.686 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık / (ödeme) | -- | -- |
| Dönem içinde yapılan ödemeler (-) | -- | (189.686) |
| Toplam | -- | -- |

| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 125.449 | 95.486 |
| Toplam | 125.449 | 95.486 |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

31.12.2018 itibarıyla Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 5.434,42 TL (31.12.2017: 4.732,48 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, 31.12.2018 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yaklaşık % 4,5 (31.12.2017: % 3,95) gerçek iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

| | 01.01.- | 01.01.- |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | | |
| 1 Ocak | 95.486 | 195.903 |
| Cari dönem hizmet maliyeti | 36.700 | 57.580 |
| Faiz maliyeti | 11.220 | 7.256 |
| Aktüeryal kazanç/kayıp | (8.676) | (3.419) |
| Dönem içinde yapılan ödemeler | (9.281) | (161.834) |
| Dönem sonu | 125.449 | 95.486 |

01.01-31.12.2018 hesap döneminde oluşan 8.676 TL (01.01-31.12.2017: 3.419 TL aktüeryal kazanç) tutarındaki aktüeryal kazanç, 1.704 TL ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra (01.01.-31.12.2017: 684), Diğer kapsamlı Gelir tablosunda, Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 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 | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Cari kurumlar vergisi karşılığı | 197.955 | -- | 313.467 |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (843.450) | (159.872) | (139.746) |
| Toplam | (645.495) | (159.872) | 173.721 |

| Dönem karı vergi geliri / (gideri) | 01.01.- 31.12.2018 | 01.01.- 31.12.2017 | 01.01.- 31.12.2016 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-) | (197.955) | -- | (313.467) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | (70.985) | 47.941 | 36.256 |
| Toplam | (268.940) | 47.941 | (277.211) |

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

| Vergi geliri / (gideri) mutabakatı | 01.01.- 31.12.2018 | 01.01.- 31.12.2017 | 01.01.- 31.12.2016 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Vergi öncesi kar / (zarar) | 1.327.361 | (231.350) | 996.158 |
| Hesaplanan vergi: % 22 (2018) %20 (2017) | (292.019) | 46.270 | (199.232) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi | (15.655) | (4.398) | (78.092) |
| İştirak kazançları istisnası | 33.207 | -- | -- |
| Diğer | 5.527 | 6.069 | 113 |
| Dönem vergi geliri / (gideri) | (268.940) | 47.941 | (277.211) |

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 31.12.2018 tarihinde % 22 ve 31.12.2017 tarihinde % 20'dir.

Bazı Vergi Kanunlarında değişiklik yapılmasına dair Kanun 28 Kasım 2017'de TBMM'de onaylanmış ve 5 Aralık 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 31.12.2018 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. 31.12.2018 tarihi itibarıyla, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2017: 20 %). 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. – 31.12.2018 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 dir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’ ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri için % 22’ dir.

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

| | Geçici Farklar | | Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri) | Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri) |
|--|-----------------------|-------------------|--|--|
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| <u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u> | | | | |
| İzin karşılığı düzeltmesi | 51.755 | 41.012 | 11.386 | 9.023 |
| Kıdem tazminatı düzeltmesi | 125.449 | 95.486 | 27.599 | 21.007 |
| Dava karşılığı düzeltmesi | 2.000 | 50.000 | 440 | 11.000 |
| Mali Zarar | -- | 295.823 | -- | 65.080 |
| Toplam | 179.204 | 482.321 | 39.425 | 106.110 |
| <u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u> | | | | |
| Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi | 81.272 | 53.982 | 17.880 | 11.876 |
| Finansal varlık yeniden değerlendirme değer artışı | 1.357.543 | -- | 74.665 | -- |
| Toplam | 1.438.815 | 53.982 | 92.545 | 11.876 |
| Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük) | | | (53.120) | 94.234 |
| | | | 01.01.- | 01.01.- |
| Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülüğü hareketleri | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2016 |
| Dönem başı | | | 94.234 | 46.977 |
| Dönem vergi geliri / (gideri) | | | (70.985) | 47.941 |
| Dönem vergi geliri / (gideri)- diğer kapsamlı gelir | | | (76.369) | (684) |
| | | | | 46.977 |
| | | | | (23.960) |
| | | | | -- |
| Dönem sonu kapanış bakiyesi | | | (53.120) | 94.234 |
| | | | | 23.017 |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Devam eden davalar

31.12.2018 tarihi itibarıyla Şirket lehine açılmış olarak 4 adet dava bulunmakta olup davalardan biri Sermaye Piyasası Kurulu'na Şirket'e kesilen 325.617 TL'lik idari para cezasının iptaline ilişkin olup diğerleri ise 3 müşteri tarafından Şirket aleyhine başlatılan icra takiplerine karşı itirazın iptali davalarıdır.

31.12.2018 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine 3 adet müşteriler tarafından, 1 adet ise personel tarafından alacak davaları açılmış olup, bu davalar için 31.12.2018 tarihi itibarıyla 2.000 TL karşılık ayrılmıştır.

| Diğer kısa vadeli karşılıklar | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dava karşılığı | 2.000 | 50.000 |
| SPK idari para cezası karşılığı (*) | 325.617 | 351.666 |
| Toplam | 327.617 | 401.666 |

(*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22.02.2017 tarih 32992422-858-E2405 ve E-2404 no'lu yazıları ile Şirket'e III-39.1 Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ'in 41 inci maddesinin 2 nci fıkrasına aykırılıktan 26.049 TL, 08.05.2013 tarih ve 16/535 sayılı Kurul İlke Kararı'na aykırılıktan 26.049 TL, III-45.1 sayılı Yatırım Hizmet ve Faaliyetleri İle Yan Hizmetlere İlişkin Belge ve Kayıt Düzeni Hakkında Tebliğ'in 26 ncı maddesine aykırılıktan 325.617 TL olmak üzere 377.715 TL idari para cezası verilmiştir. Şirket 26.049 TL olan 2 cezayı % 25 indirimli olarak 2017 yılında 39.072 TL olarak ödemiştir. Rapor tarihi itibarıyla 325.617 TL'lik kısmı için Şirket tarafından Sermaye Piyasası Kurumu aleyhine iptal davası açıldığı için ödenmemiş olup ceza karşılığı ayrılarak ilişikteki finansal tablolara dahil edilmiştir.

| Dava karşılığı hareket tablosu | 01.01.- 31.12.2018 | 01.01.- 31.12.2017 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 Ocak | 50.000 | 48.000 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | -- | 2.000 |
| Dönem içinde yapılan ödemeler (-) | (46.070) | -- |
| Dönem içinde iptal edilen karşılıklar (-) | (1.930) | -- |
| Dönem sonu kapanış | 2.000 | 50.000 |

| SPK idari para cezası karşılığı | 01.01.- 31.12.2018 | 01.01.- 31.12.2017 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 Ocak | 351.666 | 377.715 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık / iptal edilen karşılık | (5.912) | 13.023 |
| Dönem içinde yapılan ödemeler (-) | (20.137) | (39.072) |
| Dönem sonu kapanış | 325.617 | 351.666 |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2017- Yoktur.)

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

| Verilen teminatlar detayı | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gayrinakdi teminat | | |
| - SPK | 1.776 | 1.776 |
| Toplam | 1.776 | 1.776 |

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 1.776 | 1.776 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| Toplam | 1.776 | 1.776 |
| Şirket'in Özkaynaklar Toplamı | 30.695.054 | 28.346.783 |
| Şirket'in Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı | 0,01% | 0,01% |

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31.12.2017:bulunmamaktadır)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye:

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

| Sermaye | 31.12.2018 | | 31.12.2017 | |
|------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | Ortaklık | | Ortaklık | |
| | Tutarı | Oranı | Tutarı | Oranı |
| Aydın Tunalı | 25.000.000 | 100,00% | 25.000.000 | 100,00% |
| Toplam | 25.000.000 | 100% | 25.000.000 | 100% |
| Sermaye Taahhütleri | -- | | -- | |
| Ödenmiş Sermaye | 25.000.000 | | 25.000.000 | |

Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL olup, tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. 31.12.2018 ve 31.12.2017 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 Aralık 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 milyon TL arttırılarak 25 milyon TL'ye çıkarılmıştır. Arttırılan sermayenin tamamı mevcut ortaklar tarafından 26.06.2015 tarihinde ödenmiş olup sermaye artışı 1 Temmuz 2015 tarihinde tescil edilmiştir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Hisse Devirleri

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

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

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

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

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

Finansal Yatırım Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları, Net | 1.282.878 | -- |
| Dönem sonu | 1.282.878 | -- |

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı- aktüeryal kazanç ve kayıplar | (1.217) | (8.189) |
| Dönem sonu | (1.217) | (8.189) |

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 235.609 | 235.609 |
| Toplam | 235.609 | 235.609 |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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

Geçmiş Yıl Karları/Zararları

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Olağanüstü yedekler | 3.700.610 | 3.700.610 |
| Geçmiş yıl kar/(zararları) | (581.247) | (397.838) |
| Toplam | 3.119.363 | 3.302.772 |

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ(-)

| | 01.01.- 31.12.2018 | 01.01.- 31.12.2017 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Hizmet Gelirleri | | |
| Kaldıraçlı İşlemler Komisyon Tutarı | 250.664 | 1.611.526 |
| Kaldıraçlı İşlemler Gelirleri ve Karları (*) | 14.655.553 | 62.242 |
| Diğer Komisyon Gelirleri | 365.937 | 303.967 |
| Toplam | 15.272.154 | 1.977.735 |
| Satış iadeleri (-) | | |
| Müşterilere komisyon iadeleri (-) | -- | -- |
| Toplam | -- | -- |
| Toplam Hasılat | 15.272.154 | 1.977.735 |
| Satışların Maliyeti (-) | | |
| Kaldıraçlı İşlemler Giderleri ve Zararları (*) | (19.216.586) | -- |
| Brüt Kar | (3.944.432) | 1.977.735 |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

(*) 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 muhasebeleşirmek 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.- | 01.01.- |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Faaliyet giderleri | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 54.229 | 110.157 |
| Genel yönetim giderleri | 3.509.872 | 3.623.848 |
| Toplam | 3.564.101 | 3.734.005 |

| | 01.01.- | 01.01.- |
|--|-------------------|-------------------|
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Reklam giderleri | -- | 16.783 |
| Takasbank saklama komisyonu | 42.832 | 54.474 |
| Seyahat giderleri | 2.737 | 18.992 |
| Temsil ağırlama giderleri | 8.020 | 15.919 |
| Diğer | 640 | 3.989 |
| TOPLAM | 54.229 | 110.157 |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

| Genel Yönetim Giderleri | 01.01.- 31.12.2018 | 01.01.- 31.12.2017 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel giderleri | 1.494.984 | 2.147.231 |
| Vergi, resim ve harç giderleri | 808.097 | 171.278 |
| Kira giderleri | 217.704 | 236.754 |
| Bilgi işlem giderleri | 377.646 | 341.679 |
| SPK idari ceza karşılığı | -- | 26.049 |
| Aidat giderleri | 127.786 | 171.519 |
| Amortisman giderleri | 144.056 | 182.688 |
| Personel dava karşılığı gideri | -- | 2.000 |
| Seyahat giderleri | 5.373 | 41.598 |
| Haberleşme giderleri | 9.752 | 20.188 |
| Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri | 47.443 | 53.093 |
| Müşavirlik giderleri | 110.624 | 82.781 |
| Diğer | 166.407 | 146.990 |
| TOPLAM | 3.509.872 | 3.623.848 |

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

| Diğer faaliyetlerden gelirler | 01.01.- 31.12.2018 | 01.01.- 31.12.2017 |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| SGK indirim gelirleri | 52.545 | 77.144 |
| Asgari ücret desteği | 11.092 | 27.000 |
| Konusu kalmayan karşılıkları | 5.912 | 13.025 |
| Diğer | 12.060 | 6.432 |
| Toplam | 81.609 | 123.601 |

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

01.01.2018-31.12.2018 ve 01.01-31.12.2017 hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gider bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

| | 01.01.- | 01.01.- |
|--|-------------------|-------------------|
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Faiz gelirleri | 911.977 | 1.154.371 |
| İştirak temettü gelirleri | 150.943 | -- |
| Toplam | 1.062.920 | 1.154.371 |

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

| | 01.01.- | 01.01.- |
|--|-------------------|-------------------|
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Gider yazılan özel maliyet tutarı | -- | 99.362 |
| Toplam | -- | 99.362 |

21. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ(-)

Finansman Gelirleri

| | 01.01.- | 01.01.- |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Finansman Gelirleri | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Kur farkı geliri | 45.063.574 | 13.541.287 |
| Toplam | 45.063.574 | 13.541.287 |

Finansman Giderleri

| | 01.01.- | 01.01.- |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Finansman Giderleri | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Kur farkı gideri | 37.360.989 | 13.173.612 |
| Kredi faiz giderleri | -- | 14.109 |
| Diğer | 11.220 | 7.256 |
| Toplam | 37.372.209 | 13.194.977 |

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

11.07.2013 tarihli ve 28704 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri:V, No:134 Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği (Seri:V, No:34)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’e göre aracı kurumların asgari özsermayeleri dar yetkili aracı kurumlar için 2 milyon TL, kısmi yetkili aracı kurumlar için 10 milyon TL ve geniş yetkili aracı kurumlar için 25 milyon TL olarak belirlenmiştir. Anılan tebliğin yürürlük tarihi 1 Temmuz 2014 olup 1 yıl geçiş süresi belirlenmiştir.

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

Ekli finansal tablolara göre Şirket’in özsermayesi 30.695.054 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. – 31.12.2018 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 | | Bankadaki nakit |
| 31.12.2018 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | -- | 6.653.552 | -- | 10.337.178 | 1.517.254 | 14.595.498 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -- | 6.653.552 | -- | 10.337.178 | 1.517.254 | 14.595.498 |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Toplam | -- | 6.653.552 | -- | 10.337.178 | 1.517.254 | 14.595.498 |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 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 | | Bankadaki nakit |
| 31.12.2017 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | -- | 7.768.466 | -- | 4.393.602 | 159.711 | 23.715.655 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -- | 7.768.466 | -- | 4.393.602 | 159.711 | 23.715.655 |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Toplam | -- | 7.768.466 | -- | 4.393.602 | 159.711 | 23.715.655 |

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 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:

31.12.2018

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa |
|----------------------------------|----------------------|---|---------------------|
| Finansal borçlar | 2.823 | 2.823 | 2.823 |
| Ticari borçlar | 4.796.420 | 4.796.420 | 4.796.420 |
| Diğer borçlar | 27.535 | 27.535 | 27.535 |
| Toplam | 4.826.778 | 4.826.778 | 4.826.778 |

31.12.2017

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa |
|----------------------------------|----------------------|---|---------------------|
| Finansal borçlar | 1.370 | 1.370 | 1.370 |
| Ticari borçlar | 7.798.517 | 7.798.517 | 7.798.517 |
| Diğer borçlar | 18.285 | 18.285 | 18.285 |
| Toplam | 7.818.172 | 7.818.172 | 7.818.172 |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Şirket'in 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

| 31.12.2018 | TL Karşılığı | ABD Doları | EURO |
|---|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| 1. Ticari alacaklar | 4.713.624 | 888.619 | 6.418 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil) | 22.983.580 | 2.396.204 | 1.721.532 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | -- | -- | -- |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 27.697.204 | 3.284.823 | 1.727.949 |
| 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) | 27.697.204 | 3.284.823 | 1.727.949 |
| 10. Ticari Borçlar | 4.713.624 | 888.619 | 6.418 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 4.713.624 | 888.619 | 6.418 |
| 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) | 4.713.624 | 888.619 | 6.418 |
| 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) | 22.983.580 | 2.396.204 | 1.721.532 |
| 21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 22.983.580 | 2.396.204 | 1.721.532 |
| 22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | -- | -- | -- |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

| 31.12.2017 | TL Karşılığı | ABD Doları | EURO |
|---|-------------------------------|-----------------------------|-------------|
| 1. Ticari alacaklar | 7.497.971 | 1.987.826 | 20 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil) | 6.817.778 | 1.807.518 | -- |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 13.201.650 | 3.500.000 | -- |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 27.517.399 | 7.295.344 | 20 |
| 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) | 27.517.399 | 7.295.344 | 20 |
| 10. Ticari Borçlar | 7.497.971 | 1.987.826 | 20 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 7.497.971 | 1.987.826 | 20 |
| 14. Ticari Borçlar | -- | -- | -- |
| 15. Finansal Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | -- | -- | -- |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 7.497.971 | 1.987.826 | 20 |
| 19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı | -- | -- | -- |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı | -- | -- | -- |
| 20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | 20.019.428 | 5.307.518 | -- |
| 21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 20.019.428 | 5.307.518 | -- |
| 22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | -- | -- | -- |

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 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

| 31.12.2018 | | | | |
|--|--|---|--|---|
| | 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 | 1.260.619 | (1.260.619) | 1.260.619 | (1.260.619) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 1.260.619 | (1.260.619) | 1.260.619 | (1.260.619) |
| Avro kurunun % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | 1.037.739 | (1.037.739) | 1.037.739 | (1.037.739) |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Avro net etki (1+2) | 1.037.739 | (1.037.739) | 1.037.739 | (1.037.739) |
| Toplam | 2.298.358 | (2.298.358) | 2.298.358 | (2.298.358) |

| 31.12.2017 | | | | |
|--|--|---|--|---|
| | Kar/(Zarar) | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 2.001.943 | (2.001.943) | 2.001.943 | (2.001.943) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 2.001.943 | (2.001.943) | 2.001.943 | (2.001.943) |
| Avro kurunun % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | -- | -- | -- | -- |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Avro net etki (1+2) | -- | -- | -- | -- |
| Toplam | 2.001.943 | (2.001.943) | 2.001.943 | (2.001.943) |

Faiz riski

Şirket'in 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihi itibarıyla finansal tablolarında değişken faizli olup faiz riski doğuran finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

| Faiz pozisyonu tablosu | | |
|---|-------------------|---------------------|
| | Cari Dönem | Önceki Dönem |
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal varlıklar | 3.731.096 | 7.964.238 |
| Vadeli mevduat | 3.731.096 | 7.964.238 |
| Finansal yükümlülükler | 2.823 | 1.370 |
| | | |
| Değişken faizli finansal araçlar | | |
| Finansal varlıklar | -- | -- |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar | -- | -- |
| Finansal yükümlülükler | -- | -- |

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

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

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

| Finansal Varlıklar | | | | |
|--|-----------|----------|----------|-----------|
| 31.12.2018 | Toplam | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| <i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i> | | | | |
| Devlet Tahvilleri | -- | -- | -- | -- |
| <i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i> | | | | |
| BIST payları | 1.517.254 | -- | -- | 1.517.254 |
| Finansal Varlıklar | | | | |
| 31.12.2017 | Toplam | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| <i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i> | | | | |
| Devlet Tahvilleri | -- | -- | -- | -- |
| <i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i> | | | | |
| BIST payları | 159.711 | -- | -- | 159.711 |

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. – 31.12.2018 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.

| | 31.12.2018 | | 31.12.2017 | |
|--------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| | Defter değeri | Gerçeğe uygun değeri | Defter değeri | Gerçeğe uygun değeri |
| <i>Finansal varlıklar</i> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 14.595.498 | 14.595.498 | 23.715.655 | 23.715.655 |
| Finansal yatırımlar | 1.517.254 | 1.517.254 | 159.711 | 159.711 |
| Ticari alacaklar | 6.653.552 | 6.653.552 | 7.768.466 | 7.768.466 |
| Diğer alacaklar | 10.337.178 | 10.337.178 | 4.393.602 | 4.393.602 |
| <i>Finansal yükümlülükler</i> | | | | |
| Finansal borçlar | 2.823 | 2.823 | 1.370 | 1.370 |
| Ticari borçlar | 4.796.420 | 4.796.420 | 7.798.517 | 7.798.517 |
| Diğer borçlar | 27.535 | 27.535 | 18.285 | 18.285 |

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

Yoktur.

25. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.