

**IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01—31.12.2020**  
**HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLAR ve**  
**BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**İkon Menkul Değerler A.Ş.  
Genel Kurulu'na**

### **A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**

#### **1. Görüş**

İkon Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020 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 2020 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.

<b>Kilit Denetim Konusu</b>	<b>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</b>
<b>Hasılatın muhasebeleştirilmesi</b>	
<p>Şirket'in 01.01- 31.12.2020 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 3.944.509 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31.12.2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 2 ve 17 numaralı dipnotlarında yer almaktadır. Bunun yanısıra Şirket'in finansal tablolara ilişkin Dipnot 17'de açıklanan kaldırılacak işlemlerden elde ettiği 3.393.234 TL gelir ve bu işlemler sonucu oluşan 7.698.433 TL gideri bulunmaktadır</p> <p>Hasılatın finansal tablolar içerisindeki tutarsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının kaldırılacak işlem komisyonlarından ve diğer komisyon gelirlerinden elde edilmesi ve Şirket operasyonlarının 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 aşacağı 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 2020 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 Aykut Halit'tir.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.  
Member Firm of Grant Thornton International

Aykut Halit  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 12.03.2021

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN**  
**FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

**İÇİNDEKİLER**

**FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

**ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

**NAKİT AKIM TABLOSU**

**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**31.12.2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)**

		<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2020</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar:</b>		<b>46.467.674</b>	<b>35.358.884</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	13.445.072	5.681.990
Finansal yatırımlar	4	--	--
Ticari alacaklar		18.644.345	6.135.145
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-7	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	18.644.345	6.135.145
Diğer alacaklar		14.078.442	23.232.757
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	14.078.442	23.232.757
Peşin ödenmiş giderler		24.857	34.323
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	24.857	34.323
		274.958	
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13		274.669
Diğer dönen varlıklar		--	--
<b>Duran varlıklar:</b>		<b>4.432.349</b>	<b>4.727.252</b>
Finansal yatırımlar		1.517.254	1.517.254
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar	4	1.517.254	1.517.254
Maddi duran varlıklar	10	2.871.391	3.160.899
Maddi olmayan duran varlıklar	11	43.704	49.099
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	--	--
Peşin ödenmiş giderler		--	--
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>50.900.023</b>	<b>40.086.136</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**31.12.2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
Dipnot	31.12.2020	31.12.2019
<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		
<b>Kısa vadeli yükümlülükler:</b>	<b>16.922.820</b>	<b>6.081.629</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	24.118	5.520
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	--
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	24.118
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	207.239
Ticari borçlar	16.172.215	5.417.027
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-7	--
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	16.172.215
Diğer borçlar	64.165	38.288
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	--
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	64.165
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	50.073
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	--
Kısa vadeli karşılıklar	405.010	372.468
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	79.393
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	325.617
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>873.422</b>	<b>1.026.737</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	5	603.546
Uzun vadeli karşılıklar	244.909	179.289
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	244.909
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	12	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	24.967
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>	<b>33.103.781</b>	<b>32.977.770</b>
Ödenmiş sermaye	16	25.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	428.436
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	16.980	(7.768)
- Tanımlanmış Fayda Planları		
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	16.980
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	16	1.282.878
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16	6.274.224
Net dönem karı / (zararı)	101.263	2.289.267
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>50.900.023</b>	<b>40.086.136</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2019
<b>Dipnot</b>			
<b>ESAS FAALİYET GELİRLERİ</b>			
Hasılat	17	3.944.509	6.485.471
Satışların maliyeti (-)	17	(7.698.433)	(4.408.216)
<b>BRÜT KAR / (ZARAR)</b>		<b>(3.753.924)</b>	<b>2.077.255</b>
Genel yönetim giderleri (-)	18	(3.689.771)	(3.280.198)
Pazarlama giderleri (-)	18	(65.167)	(67.041)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	230.609	692.499
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	--	--
<b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARAR)</b>		<b>(7.278.253)</b>	<b>(577.485)</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	216.724	591.979
Yatırım faaliyetlerinden giderler	20	--	--
<b>FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI</b>		<b>(7.061.529)</b>	<b>14.494</b>
Finansman gelirleri	21	27.577.136	26.688.419
Finansman giderleri	21	(20.388.203)	(23.785.584)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>127.404</b>	<b>2.917.329</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/gideri</b>		<b>(26.141)</b>	<b>(628.062)</b>
- Dönem vergi gideri	13	(47.794)	(638.902)
- Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	13	21.653	10.840
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>101.263</b>	<b>2.289.267</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>			<b>--</b>
<b>Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı</b>			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
- Ana Ortaklık Payları		101.263	2.289.267
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>			
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>			
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları)	13	--	--
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	12	30.935	(8.399)
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b>			
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları), vergi etkisi	13	--	--
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi	12	(6.187)	1.848
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>24.748</b>	<b>(6.551)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>126.011</b>	<b>2.282.716</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN YILAAİT**  
**ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dipnot	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)			
<b>01.01.2019 itibariyle bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>	<b>(1.217)</b>	<b>1.282.878</b>	<b>235.609</b>	<b>3.119.363</b>	<b>1.058.421</b>	<b>30.695.054</b>	--	<b>30.695.054</b>
Transferler	--	--	--	46.944	1.011.477	(1.058.421)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	(6.551)	--	--	--	2.289.267	2.282.716	--	<b>2.282.716</b>
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	2.289.267	2.289.267	--	<b>2.289.267</b>
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	(6.551)	--	--	--	--	(6.551)	--	<b>(6.551)</b>
<b>31.12.2019 itibariyle bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>	<b>(7.768)</b>	<b>1.282.878</b>	<b>282.553</b>	<b>4.130.840</b>	<b>2.289.267</b>	<b>32.977.770</b>	--	<b>32.977.770</b>
<b>01.01.2020 itibariyle bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>	<b>(7.768)</b>	<b>1.282.878</b>	<b>282.553</b>	<b>4.130.840</b>	<b>2.289.267</b>	<b>32.977.770</b>	--	<b>32.977.770</b>
Transferler	--	--	--	145.883	2.143.384	(2.289.267)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	24.748	--	--	--	101.263	126.011	--	<b>126.011</b>
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	101.263	101.263	--	<b>101.263</b>
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	24.748	--	--	--	--	24.748	--	<b>24.748</b>
<b>31.12.2020 itibariyle bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>	<b>16.980</b>	<b>1.282.878</b>	<b>428.436</b>	<b>6.274.224</b>	<b>101.263</b>	<b>33.103.781</b>	--	<b>33.103.781</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.- 31.12.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.- 31.12.2019
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>	<b>7.980.074</b>	<b>(8.808.168)</b>
<b>Dönem karı / (zararı)</b>	<b>101.263</b>	<b>2.289.267</b>
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	101.263	2.289.267
<b>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>	<b>378.462</b>	<b>451.126</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10-11 327.366	244.929
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	20 (127.366)	(522.601)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	13 26.141	628.062
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	152.321	100.736
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12 152.321	102.736
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14 --	(2.000)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>	<b>7.448.401</b>	<b>(11.742.773)</b>
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(12.509.200)	518.407
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	7 (12.509.200)	518.407
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	9.154.315	(12.895.579)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	8 9.154.315	(12.895.579)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10.755.188	620.607
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	7 10.755.188	620.607
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	25.877	10.753
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	8 25.877	10.753
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	12 12.750	636
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9 9.471	2.403
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>	<b>7.928.126</b>	<b>(9.002.380)</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12 (23.224)	(62.199)
Alınan faiz	20 123.255	524.487
Vergi iadeleri (ödemeleri)	13 (48.083)	(268.076)
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>(32.463)</b>	<b>(11.615)</b>
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10 (32.463)	(11.615)
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>(188.641)</b>	<b>(91.839)</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5 18.598	2.697
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(207.239)	(94.536)
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>	<b>7.758.970</b>	<b>(8.911.622)</b>
<b>D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki artış</b>	<b>7.758.970</b>	<b>(8.911.622)</b>
<b>E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>3 5.681.633</b>	<b>14.593.255</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>3 13.440.603</b>	<b>5.681.633</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

**1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

**a) İşletmenin ticaret unvanı**

Ikon Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket"), Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş. unvanı altında 25.12.1996 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin unvanı 09.09.2013 tarih ve 8400 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlandığı üzere unvanını IKON Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirmiştir.

**b) Şirket'in faaliyet konusu**

Şirket'in ana faaliyet konusu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak menkul kıymetler ve menkul kıymetler dışında kalan kıymetli evrak ile mali değerleri temsil eden veya ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren belgeler üzerinde aracılık faaliyetinde bulunmak ve döviz, kıymetli madenlere ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenecek diğer varlıklar üzerine yapılacak kaldıraçlı alım satım işlemleri faaliyetlerini yürütmektir.

**c) Merkez adresi**

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

**d) Merkez dışı örgütler**

Bulunmamaktadır.

**e) Yönetimde kontrol gücüne sahip ortaklar:**

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Aydın Tunali olup, hisse oranı 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle %100' dür.

**f) İşlem gördüğü borsa(lar)**

Şirket herhangi bir borsaya kote olmayıp hisseleri işlem görmemektedir.

**g) Yetki belgeleri**

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

**h) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları**

<b>Hissedar</b>	<b>31.12.2020</b>		<b>31.12.2019</b>	
	<b>Pay Oranı %</b>	<b>Pay Tutarı</b>	<b>Pay Oranı %</b>	<b>Pay Tutarı</b>
Aydın Tunalı	100,00%	25.000.000	100,00%	25.000.000
<b>Toplam</b>	<b>100,00%</b>	<b>25.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>25.000.000</b>

Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. (31.12.2019: Sermaye 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.)

**Yönetim Kurulu**

11.06.2020 tarihli 2019 yılı Olağan Genel Kurulu ile 01.06.2020 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Yönetim Kurulu Üyeleri ve görev dağılımı aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

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

**Kayıtlı Sermaye Tavanı**

Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

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

01.01-31.12.2020 hesap dönemi içerisindeki ortalama çalışan sayısı 14 kişi (01.01.-31.12.2019: 13 kişi)'dir.

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

31.12.2020 itibariyle Şirket'in iştiraki Borsa İstanbul A.Ş. olup, %0,04 oranında sermayelerinde pay sahibidir (Dipnot 4).

**h) Finansal Tabloların Onaylanması**

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Mart 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR**

#### **2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları**

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

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

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

#### **2.1.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi**

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

#### **2.1.3 Para Birimi**

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

#### **2.1.4 İşletmenin Sürekliliği**

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

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

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 31.12.2020 finansal durum tablosu, 31.12.2019 finansal durum tablosu ile, 01.01.-31.12.2020 dönemi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akım tablosu 01.01.-31.12.2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

### **2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER**

#### **2.2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

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

#### **2.2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

#### **2.2.4 Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları**

31.12.2020 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 01.01.2020 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

#### **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler**

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:

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

Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

#### **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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

**2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)**

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

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

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

Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

**TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler**

1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

31.12.2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının 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.

**TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği**

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi" nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

**2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)**

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

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

**TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler**

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

**TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2**

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

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

**Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

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

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

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

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

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

#### **Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi (devamı)**

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır. Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

### **2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI**

#### **Hasılat**

Şirket, 01.01.2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında 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 31.12.2004 tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 01.01.2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, mali tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir. Bilanço tarihleri itibarıyla değer düşüş karşılığı ayrılan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar yada zarar gelir tablosuna intikal ettirmektedir. Varlıklar amortisman tabii tutulurken Vergi Usul Kanunu’nda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Dipnot 10).

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

#### Maddi Olmayan Varlıklar

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

Haklar	%
	7-33

#### Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin ( geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir. Şirket'in varlıklarında 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

#### Borçlanma Maliyetleri

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

#### Finansal Araçlar

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

**2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)**

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

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

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

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

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

***Kullanım hakkı varlığı***

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

**2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)**

***Kullanım hakkı varlığı (devamı)***

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

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

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

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

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

***Kolaylaştırıcı uygulamalar***

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

**Finansal Varlıklar**

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

**2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)**

**Finansal Varlıklar (devamı)**

***Finansal varlıkların sınıflandırılması***

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

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

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

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

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

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

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

a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

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

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

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

**2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)**

**Finansal Varlıklar (devamı)**

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

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

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

***Kur farkı kazanç ve kayıpları***

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

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

***Finansal varlıklarda değer düşüklüğü***

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

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

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

### **2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)**

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

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

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

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

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

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

#### **Finansal Yükümlülükler**

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

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

- a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

### **2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)**

#### **Finansal Yükümlülükler (devamı)**

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

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

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya 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 ya da bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması, ya da Şirketin iştiraki, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yöneticisi olması ilişkili taraf olarak adlandırılmaktadır (Dipnot 6).

#### **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**

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

#### **Yabancı Para Cinsinden İşlemler**

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

### **2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)**

#### **Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar**

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

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

#### **Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

Karşılıklar ancak Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır. Şirketin 31.12.2019 itibarıyla bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılığı bulunmaktadır (Dipnot 14).

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

#### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

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

#### **Netleştirme/Mahsup**

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

**2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)**

**Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

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

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

Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

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

**Covid - 19 salgını etkileri**

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

**3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Bankalar		
- Vadesiz mevduat TL	12.895	103.563
- Vadesiz mevduat USD	7.679.155	4.156.072
- Vadesiz mevduat EUR	593.663	72.058
- Vadeli mevduat EUR	4.503.950	--
- Vadeli mevduat TL	640.810	1.336.851
Borsa para piyasasından alacaklar-müşteri	14.599	13.446
<b>Toplam</b>	<b>13.445.072</b>	<b>5.681.990</b>

31.12.2020 tarihi itibarıyla 10.000 TL bloke mevduat bulunmaktadır (31.12.2019: 10.000 TL).

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

<b>Para cinsi</b>	<b>Faiz oranı</b>	<b>Vade</b>	<b>31.12.2020 Tutar</b>
TL	15,00%	26.01.2021	136.331
TL	16,00%	15.01.2021	504.071
TL	16,00%	4.01.2021	408
EUR	0,05%	08.01.2021	4.503.950
<b>Toplam</b>			<b>5.144.760</b>

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

Şirket'in 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibariyle nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Nakit ve nakit benzerleri	13.445.071	5.681.990
Faiz tahakkukları	(4.468)	(357)
<b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>13.440.603</b>	<b>5.681.633</b>

**4. FİNANSAL YATIRIMLAR**

Şirket'in 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır.

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun vadeli finansal yatırımlar</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</b>		
- Borsa İstanbul A.Ş.	1.517.254	1.517.254
<b>Toplam</b>	<b>1.517.254</b>	<b>1.517.254</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

**4. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)**

31.12.2020 tarihi itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş.'deki iştirak oranı %0,04'dir. Şirket'in elinde nominal değeri 159.711 TL olan 15.971.094 adet hisse bulunmaktadır. İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul'un 15.01.2018 tarihli ve 2018-6 sayılı toplantısında alınan karar gereği ilgili payları almaya razı olduğu fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

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

**5. FİNANSAL BORÇLAR**

<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kredi kartları	24.118	5.520
Kira yükümlülükleri	207.239	211.003
<b>Toplam</b>	<b>231.357</b>	<b>216.523</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kira yükümlülükleri	603.546	807.016
<b>Toplam</b>	<b>603.546</b>	<b>807.016</b>

**6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

**İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar**

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacak bulunmamaktadır.

**İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar**

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacak bulunmamaktadır.

**İlişkili Taraflara Diğer Borçlar**

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borç bulunmamaktadır.

**İlişkili Taraflara Ticari Borçlar**

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borç bulunmamaktadır.

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

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen veya ilişkili taraflardan alınan teminat bulunmamaktadır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

**İlişkili Taraflardan Elde Edilen Gelir ve Giderler**

<b>İlişkili taraflara ödenen giderler</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>	<b>01.01.- 31.12.2019</b>
Bilgi işlem gideri	141.600	113.280
Hukuk danışmanlığı gideri	91.140	--
<b>Toplam</b>	<b>232.740</b>	<b>113.280</b>

**Kilit Yönetici Personeline Sağlanan Faydalar**

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

	<b>01.01.- 31.12.2020</b>	<b>01.01.- 31.12.2019</b>
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	220.210	225.167

**7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları	16.148.575	5.362.919
Takasbank yedek teminatlardan alacaklar	2.495.770	772.226
<b>Toplam</b>	<b>18.644.345</b>	<b>6.135.145</b>

<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	16.148.568	5.362.919
Ticari borçlar	8.876	40.640
Alacaklı müşteriler	172	22
Borsa para piyasasına borçlar	14.599	13.446
<b>Toplam</b>	<b>16.172.215</b>	<b>5.417.027</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kaldıraçlı işlemler takas merkezi teminatı (*)	14.001.797	23.162.379
BİST A.Ş. İşlem teminat-nakit teminat	76.645	65.998
Diğer alacaklar	--	4.380
<b>Toplam</b>	<b>14.078.442</b>	<b>23.232.757</b>

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

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Ödenecek vergi ve kesintiler	64.165	38.288
<b>Toplam</b>	<b>64.165</b>	<b>38.288</b>

**9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

<b>Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Bilgi işlem giderleri	23.836	15.134
Sigorta giderleri	881	13.282
Diğer	140	5.907
<b>Toplam</b>	<b>24.857</b>	<b>34.323</b>
<b>Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Diğer	--	--
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**10. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

<b>Maliyet</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>31.12.2020</b>
Binalar (*)	2.065.000	--	--	2.065.000
Tesis, makine ve cihazlar	397.010	32.463	--	429.473
Demirbaşlar	241.084	--	--	241.084
Özel maliyetler	193.323	--	--	193.323
Kullanım hakkı varlıkları	1.112.555	--	--	1.112.555
<b>Toplam</b>	<b>4.008.972</b>	<b>32.463</b>	<b>--</b>	<b>4.041.435</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Binalar amortismanı (-)	(51.625)	(41.300)	--	(92.925)
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(333.403)	(20.593)	--	(353.996)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(228.086)	(12.998)	--	(241.084)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(146.661)	(24.085)	--	(170.746)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (-)	(88.298)	(222.995)	--	(311.293)
<b>Toplam</b>	<b>(848.073)</b>	<b>(321.971)</b>	<b>--</b>	<b>(1.170.044)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>3.160.899</b>			<b>2.871.391</b>

(\*) 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.

(\*\*) 31.12.2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının net kayıtlı değeri 1.112.555 TL'dir. 31.12.2020 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderleri 222.995 TL'dir. Kullanım hakkı varlıklarının TFRS 16 kapsamında ilk kez bilançoya alınmasına ilişkin detaylar Dipnot 2.3'te sunulmuştur.

31.12.2020 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta teminatı tutarı 1.136.000 TL'dir. (31.12.2019: 2.867.850 TL).



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>Maliyet</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>TFRS 16 kapsamında ilk kez bilançoya alınan kullanım hakkı varlıkları (**)</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>31.12.2019</b>
Binalar (*)	2.065.000	--	--	--	2.065.000
Tesis, makine ve cihazlar	385.395	--	11.615	--	397.010
Demirbaşlar	241.084	--	--	--	241.084
Özel maliyetler	193.323	--	--	--	193.323
Kullanım hakkı varlıkları	--	1.112.555	--	--	1.112.555
<b>Toplam</b>	<b>2.884.802</b>	<b>1.112.555</b>	<b>11.615</b>	<b>--</b>	<b>4.008.972</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>					
Binalar amortismanı (-)	(10.325)	--	(41.300)	--	(51.625)
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(298.181)	--	(35.222)	--	(333.403)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(190.731)	--	(37.355)	--	(228.086)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(109.301)	--	(37.360)	--	(146.661)
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı (-)	--	--	(88.298)	--	(88.298)
<b>Toplam</b>	<b>(608.538)</b>	<b>--</b>	<b>(239.535)</b>	<b>--</b>	<b>(848.073)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>2.276.264</b>				<b>3.160.899</b>

**11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Maddi olmayan duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

<b>Maliyet</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Giriş</b>	<b>31.12.2020</b>
Haklar	114.650	--	114.650
<b>Toplam</b>	<b>114.650</b>	<b>--</b>	<b>114.650</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>			
Haklar	(65.551)	(5.395)	(70.946)
<b>Toplam</b>	<b>(65.551)</b>	<b>(5.395)</b>	<b>(70.946)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>49.099</b>		<b>43.704</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)**

<b>Maliyet</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Giriş</b>	<b>31.12.2019</b>
Haklar	114.650	--	114.650
<b>Toplam</b>	<b>114.650</b>	<b>--</b>	<b>114.650</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>			
Haklar	(60.157)	(5.394)	(65.551)
<b>Toplam</b>	<b>(60.157)</b>	<b>(5.394)</b>	<b>(65.551)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>54.493</b>		<b>49.099</b>

**12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
SGK borçları	45.740	32.989
Personele borçlar	4.333	4.334
<b>Toplam</b>	<b>50.073</b>	<b>37.323</b>
<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kullanılmamış izin karşılığı	79.393	46.851
Personel prim karşılığı	--	--
<b>Toplam</b>	<b>79.393</b>	<b>46.851</b>
<b>Kullanılmayan izin karşılıkları</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>	<b>01.01.- 31.12.2019</b>
Dönem başı	46.851	51.755
Dönem içinde ayrılan / ( iptal edilen ) karşılık	32.542	(4.904)
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
<b>Dönem sonu kapanış</b>	<b>79.393</b>	<b>46.851</b>
<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kıdem tazminatı karşılığı	244.909	179.289
<b>Toplam</b>	<b>244.909</b>	<b>179.289</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 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 çağırılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

31.12.2020 itibariyle Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 7.117,17 TL (31.12.2019: 6.379,86 TL) kıdem tazminatı tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", şirketin kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şöyledir; esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31.12.2020 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yaklaşık %3,62 (31.12.2019: % 4,09) gerçek iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

	<b>01.01.- 31.12.2020</b>	<b>01.01.- 31.12.2019</b>
<b>Kıdem tazminatı karşılıkları</b>		
Dönem başı	179.289	125.449
Cari dönem hizmet maliyeti	93.711	87.568
Faiz maliyeti	26.068	20.072
Aktüeryal kazanç/kayıp	(30.935)	8.399
Dönem içinde yapılan ödemeler	(23.224)	(62.199)
<b>Dönem sonu</b>	<b>244.909</b>	<b>179.289</b>

01.01-31.12.2020 hesap döneminde oluşan 30.935 TL (01.01-31.12.2019: 8.399 TL aktüeryal kayıp) tutarındaki aktüeryal kazanç, (6.187) TL ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra (01.01-31.12.2019: 1.848), Diğer kapsamlı Gelir tablosunda, Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

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

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	47.794	638.902
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(322.752)	(913.571)
<b>Toplam</b>	<b>(274.958)</b>	<b>(274.669)</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>Dönem karı vergi geliri / (gideri)</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>	<b>01.01.- 31.12.2019</b>
Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-)	(47.793)	(638.902)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	21.652	10.840
<b>Toplam</b>	<b>(26.141)</b>	<b>(628.062)</b>

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

<b>Vergi geliri / (gideri) mutabakatı</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>	<b>01.01.- 31.12.2019</b>
Vergi öncesi kar / (zarar)	127.404	2.917.329
Hesaplanan vergi:% 20	(25.481)	(641.812)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(24.610)	(18.131)
İştirak kazançları istisnası	17.872	15.263
Diğer	6.078	16.618
<b>Dönem vergi geliri / (gideri)</b>	<b>(26.141)</b>	<b>(628.062)</b>

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 31.12.2020 tarihinde % 22'dir (31.12.2019: % 22).

Bazı Vergi Kanunlarında değişiklik yapılmasına dair Kanun 28.11.2017'de TBMM'de onaylanmış ve 05.12.2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak kurumlar vergisi oranını 2018, 2019 ve 2020 yılları için %20'den %22'ye çıkarılacak şekilde yürürlüğe girmiştir. Söz konusu kanun kapsamında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 31.12.2020 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2019: 22 %). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

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

**Gelir Vergisi Stopajı**

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

**Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’ ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 31.12.2020 tarihi için % 20’dir (31.12.2019: %22).

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
<b><u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u></b>				
İzin karşılığı düzeltmesi	79.393	46.851	15.879	10.307
Kıdem tazminatı düzeltmesi	244.909	179.289	48.982	39.444
Dava karşılığı düzeltmesi	--	--	--	--
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	259.900	23.989	51.980	5.278
<b>Toplam</b>	<b>584.202</b>	<b>250.129</b>	<b>116.841</b>	<b>55.029</b>
<b><u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u></b>				
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	--	--	--	--
Finansal varlık yeniden değerlendirme değer artışı	1.357.543	1.357.543	81.453	74.665
Kullanım hakkı varlıkları	301.770	94.531	60.354	20.796
<b>Toplam</b>	<b>1.659.313</b>	<b>1.452.074</b>	<b>141.807</b>	<b>95.461</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük)</b>			<b>(24.966)</b>	<b>(40.432)</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülüğü hareketleri</b>		
Dönem başı	(40.432)	(53.120)
Dönem vergi geliri / (gideri)	21.652	10.840
Dönem vergi geliri / (gideri)- diğer kapsamlı gelir	(6.187)	1.848
<b>Dönem sonu kapamış bakiyesi</b>	<b>(24.967)</b>	<b>(40.432)</b>

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

**Devam eden davalar**

31.12.2020 tarihi itibarıyla Şirket lehine açılmış ve devam etmekte olan 21 adet, aleyhine açılmış ise 3 adet dava bulunmaktadır. Şirket lehine açılmış davalardan bir adedi Sermaye Piyasası Kurulu'na Şirket'e kesilen 325.617 TL'lik idari para cezasının iptaline ilişkin, 3 adedi ise müşteri tarafından Şirket aleyhine başlatılan icra takiplerine karşı itirazın iptali davaları olup, kalan 17 dava vergi dairesine BSMV iadesi için açılmış davalardır.

Şirket, kaldıraçlı alım satım işlemlerinin menkul kıymet olmaması ve kambiyo muamelesi olarak nitelendirilmesi gerektiğini belirterek, kambiyo işlemlerinde satış tutarı üzerinden yapılacak vergilendirme oranının da Bakanlar Kurulu tarafından %0 olarak belirlenmiş olması dolayısıyla kaldıraçlı alım satım işlemleri nedeniyle ödediği BSMV'nin iadesi için vergi dairesine dava açmıştır. Şirket, Ağustos 2018 ve Aralık 2020 dönemleri için toplam 1.045.913 TL tutarında 17 adet dava açmıştır. Şirket sonuçlanan 8 dava sonucunda toplamda 828.290 TL tahsil etmiştir. Ancak karşı taraf istinafa gitmiş, bu nedenle davalar henüz nihai olarak sonuçlanmamıştır.

31.12.2020 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan 3 adet dava, müşteriler tarafından açılmış alacak davalardır.

<b>Diğer kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
SPK idari para cezası karşılığı (*)	325.617	325.617
<b>Toplam</b>	<b>325.617</b>	<b>327.617</b>

(\*) 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.

**IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
<b>Dava karşılığı hareket tablosu</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Dönem başı	--	2.000
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	--
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar (-)	--	(2.000)
<b>Dönem sonu kapanış</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
<b>SPK idari para cezası karşılığı</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Dönem başı	325.617	325.617
Dönem içinde ayrılan karşılık / iptal edilen karşılık	--	--
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
<b>Dönem sonu kapanış</b>	<b>325.617</b>	<b>325.617</b>

**Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler**

<b>Verilen teminatlar detayı</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>Gayri-nakdi teminat</b>		
- SPK	1.776	1.776
- İcra müdürlüğü	135.940	135.940
<b>Toplam</b>	<b>137.716</b>	<b>137.716</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	137.716	137.716
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
<b>Toplam</b>	<b>137.716</b>	<b>137.716</b>
<b>Şirket'in Özkaynaklar Toplamı</b>	<b>33.103.781</b>	<b>32.977.770</b>
<b>Şirket'in Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı</b>	<b>0,42%</b>	<b>0,42%</b>

**15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Yoktur)

**16. ÖZKAYNAKLAR**

**Ödenmiş Sermaye**

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

	<b>31.12.2020</b>		<b>31.12.2019</b>	
	<b>Ortaklık</b>		<b>Ortaklık</b>	
<b>Sermaye</b>	<b>Tutarı</b>	<b>Oranı</b>	<b>Tutarı</b>	<b>Oranı</b>
Aydın Tunalı	25.000.000	100,00%	25.000.000	100,00%
<b>Toplam</b>	<b>25.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>25.000.000</b>	<b>100%</b>
Sermaye Taahhütleri	--		--	
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>25.000.000</b>		<b>25.000.000</b>	



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

**16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)**

**Ödenmiş Sermaye (devamı)**

Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL olup, tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle sermaye 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir.

**Sermaye Artışı**

Şirket 2013 yılında sermayesini 2.800.000 TL'den 15.000.000 TL'ye arttırmış ve arttırılan sermayenin 11.263.600 TL'lik kısmı 31.12.2013 itibariyle ödenmiştir. 2014 yılında ise, 580.000 TL sermaye taahhüt ödemesi gerçekleşmiştir. 2015 yılı içerisinde ise, kalan 3.156.400 TL taahhüt ödemesi gerçekleştirilerek sermaye taahhüt ödemeleri tamamlanmıştır.

Şirket'in 26.06.2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul kararı ile sermayesi 10.000.000 TL arttırılarak 25.000.000TL'ye çıkarılmıştır. Arttırılan sermayenin tamamı mevcut ortaklar tarafından 26.06.2015 tarihinde ödenmiş olup sermaye artışı 01.07.2015 tarihinde tescil edilmiştir.

**Hisse Devirleri**

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

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

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

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

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

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

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları, Net	1.282.878	1.282.878
<b>Dönem sonu</b>	<b>1.282.878</b>	<b>1.282.878</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)**

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

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kıdem tazminatı karşılığı- aktüeryal kazanç ve kayıplar	16.980	(7.768)
<b>Dönem sonu</b>	<b>16.980</b>	<b>(7.768)</b>

**Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler**

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	428.436	282.553
<b>Toplam</b>	<b>428.436</b>	<b>282.553</b>

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

**Geçmiş Yıl Karları/Zararları**

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Olağanüstü yedekler	6.527.462	4.394.586
Geçmiş yıl kar/(zararları)	(253.238)	(263.746)
<b>Toplam</b>	<b>6.274.224</b>	<b>4.130.840</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>Hizmet Gelirleri</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>	<b>01.01.- 31.12.2019</b>
Kaldıraçlı İşlemler Komisyon Tutarı	--	--
Kaldıraçlı İşlemler Gelirleri ve Karları	3.393.234	5.820.471
Diğer Komisyon Gelirleri	551.275	665.000
<b>Toplam</b>	<b>3.944.509</b>	<b>6.485.471</b>
<b>Satış iadeleri (-)</b>		
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	--	--
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Toplam Hasılat</b>	<b>3.944.509</b>	<b>6.485.471</b>
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>		
Kaldıraçlı İşlemler Giderleri ve Zararları	(7.698.433)	(4.408.216)
<b>Brüt Kar</b>	<b>(3.753.924)</b>	<b>2.077.255</b>

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

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>Faaliyet giderleri</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>	<b>01.01.- 31.12.2019</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	65.167	67.041
Genel yönetim giderleri	3.689.771	3.280.198
<b>Toplam</b>	<b>3.754.938</b>	<b>3.347.239</b>

<b>Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>	<b>01.01.- 31.12.2019</b>
Takasbank saklama komisyonu	59.688	50.344
Seyahat giderleri	1.389	10.903
Temsil ağırlama giderleri	3.396	5.147
Diğer	695	647
<b>TOPLAM</b>	<b>65.167</b>	<b>67.041</b>

<b>Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>	<b>01.01.- 31.12.2019</b>
Personel giderleri	1.753.811	1.414.238
Vergi, resim ve harç giderleri	463.365	433.790
Kira giderleri	--	134.750
Bilgi işlem giderleri	529.765	450.620
Aidat giderleri	84.737	77.772
Amortisman giderleri	327.366	244.929
Seyahat giderleri	1.328	13.188
Haberleşme giderleri	7.996	11.707
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri	103.029	82.664
Müşavirlik giderleri	292.443	268.799
Diğer	125.931	147.741
<b>Toplam</b>	<b>3.689.771</b>	<b>3.280.198</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)**

**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
<b>Diğer faaliyetlerden gelirler</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
BSMV iade gelirleri (*)	168.277	639.308
SGK indirim gelirleri	61.317	49.608
Asgari ücret desteği	825	450
Konusu kalmayan karşılıkları	--	2.000
Diğer	190	1.133
<b>Toplam</b>	<b>230.609</b>	<b>692.499</b>

(\*) Şirket, kaldıraçlı alım satım işlemlerinin menkul kıymet olmaması ve kambiyo muamelesi olarak nitelendirilmesi gerektiğini belirterek, kambiyo işlemlerinde satış tutarı üzerinden yapılacak vergilendirme oranının da Bakanlar Kurulu tarafından %0 olarak belirlenmiş olması dolayısıyla kaldıraçlı alım satım işlemleri nedeniyle ödediği BSMV'nin iadesi için vergi dairesine dava açmıştır. Şirket, Ağustos 2018 ve Aralık 2020 dönemleri için toplam 1.045.913 TL tutarında 17 adet dava açmıştır. Şirket ilgili davalar sonucunda toplamda 828.290 tahsil etmiştir. Ancak karşı taraf istinafa gitmiş, bu nedenle davalar henüz nihai olarak sonuçlanmamıştır.

**Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler**

01.01.-31.12.2020 ve 01.01.-31.12.2019 hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gider bulunmamaktadır.

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

	<b>01.01.-</b>	<b>01.01.-</b>
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Faiz gelirleri	127.366	522.601
İştirak temettü gelirleri	89.358	69.378
<b>Toplam</b>	<b>216.724</b>	<b>591.979</b>

**Yatırım Faaliyetlerinden Giderler**

01.01.-31.12.2020 ve 01.01.-31.12.2019 hesap dönemlerinde yatırım faaliyetlerinden gider bulunmamaktadır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>Finansman Gelirleri</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>	<b>01.01.- 31.12.2019</b>
Kur farkı geliri	27.577.136	26.688.419
<b>Toplam</b>	<b>27.577.136</b>	<b>26.688.419</b>

  

<b>Finansman Giderleri</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>	<b>01.01.- 31.12.2019</b>
Kur farkı gideri	20.304.686	23.754.168
Diğer	83.517	31.416
<b>Toplam</b>	<b>20.388.203</b>	<b>23.785.584</b>

**22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

**Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri**

11.07.2013 tarihli ve 28704 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri:V, No:134 Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği (Seri:V, No:34)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’e göre aracı kurumların asgari özsermayeleri dar yetkili aracı kurumlar için 2.000.000 TL, kısmi yetkili aracı kurumlar için 10.000.000 TL ve geniş yetkili aracı kurumlar için 25.000.000 TL olarak belirlenmiştir. Anılan tebliğin yürürlük tarihi 01.07.2014 olup 1 yıl geçiş süresi belirlenmiştir.

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

Ekli finansal tablolara göre Şirket’in özsermayesi 32.976.210 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. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

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

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



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

**Likidite Riski**

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

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

**31.12.2020**

<b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</b>	<b>3 aydan kısa</b>	<b>3-12 ay arası</b>	<b>1-5 yıl arası</b>
Finansal borçlar	24.118	24.118	24.118	-	-
Kira yükümlülükleri	810.785	1.111.052	72.789	218.367	819.896
Ticari borçlar	16.172.215	16.172.215	16.172.215	-	-
Diğer borçlar	64.165	64.165	64.165	-	-
<b>Toplam</b>	<b>17.071.283</b>	<b>17.371.550</b>	<b>16.333.287</b>	<b>218.367</b>	<b>819.896</b>

**31.12.2019**

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

**Kur riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Şirket'in 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

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

**IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>31.12.2019</b>	<b>TL</b> <b>Karşılığı</b>	<b>ABD</b> <b>Doları</b>	<b>EURO</b>
1. Ticari alacaklar	5.249.392	859.944	21.224
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	28.162.738	2.825.605	1.710.835
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>33.412.130</b>	<b>3.685.549</b>	<b>1.732.059</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>33.412.130</b>	<b>3.685.549</b>	<b>1.732.059</b>
10. Ticari Borçlar	5.249.394	859.944	21.224
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>5.249.394</b>	<b>859.944</b>	<b>21.224</b>
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>5.249.394</b>	<b>859.944</b>	<b>21.224</b>
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
<b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>28.162.736</b>	<b>2.825.605</b>	<b>1.710.835</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>28.162.736</b>	<b>2.825.605</b>	<b>1.710.835</b>
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

<b>31.12.2020</b>				
	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	1.336.724	(1.336.724)	1.336.724	(1.336.724)
2- ABD Doları riskinden korununan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>1.336.724</b>	<b>(1.336.724)</b>	<b>1.336.724</b>	<b>(1.336.724)</b>
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.590.709	(1.590.709)	1.590.709	(1.590.709)
5- Avro riskinden korununan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro net etki (1+2)</b>	<b>1.590.709</b>	<b>(1.590.709)</b>	<b>1.590.709</b>	<b>(1.590.709)</b>
<b>Toplam</b>	<b>2.927.433</b>	<b>(2.927.433)</b>	<b>2.927.433</b>	<b>(2.927.433)</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

	31.12.2019		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)		Yabancı	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.678.466	(1.678.466)	1.678.466	(1.678.466)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>1.678.466</b>	<b>(1.678.466)</b>	<b>1.678.466</b>	<b>(1.678.466)</b>
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.137.808	(1.137.808)	1.137.808	(1.137.808)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro net etki (1+2)</b>	<b>1.137.808</b>	<b>(1.137.808)</b>	<b>1.137.808</b>	<b>(1.137.808)</b>
<b>Toplam</b>	<b>2.816.274</b>	<b>(2.816.274)</b>	<b>2.816.274</b>	<b>(2.816.274)</b>

**Faiz riski**

Şirket'in 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla finansal tablolarında değişken faizli olup faiz riski doğuran finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Şirket'in 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

<b>Faiz pozisyonu tablosu</b>		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	31.12.2020	31.12.2019
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
<b>Finansal varlıklar</b>	<b>5.144.760</b>	<b>1.336.851</b>
Vadeli mevduat	5.144.760	1.336.851
<b>Finansal yükümlülükler</b>	<b>834.903</b>	<b>1.023.539</b>
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
<b>Finansal varlıklar</b>	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
<b>Finansal yükümlülükler</b>	--	--

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

**Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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

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

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

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

<b>Finansal Varlıklar</b>				
<b>31.12.2020</b>	<b>Toplam</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>				
BIST payları	1.517.254	--	--	1.517.254
<b>Finansal Varlıklar</b>				
<b>31.12.2019</b>	<b>Toplam</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>				
BIST payları	1.517.254	--	--	1.517.254

**Finansal varlıklar**

Kısa vadeli olmaları sebebiyle kasa ve bankalardan alacakların gerçeğe uygun değerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmıştır. Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari alacaklar ve diğer alacakların kısa vadeli olmaları sebebi ile rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Finansal yatırımların ise gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

**Finansal yükümlülükler**

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 31.12.2020 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

Varlık ve yükümlüklerin defter değeri ve makul değerleri aşağıda sunulmuştur.

	31.12.2020		31.12.2019	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<b><i>Finansal varlıklar</i></b>				
Nakit ve nakit benzerleri	13.445.072	13.445.072	5.681.990	5.681.990
Finansal yatırımlar	1.517.254	1.517.254	1.517.254	1.517.254
Ticari alacaklar	18.644.345	18.644.345	6.135.145	6.135.145
Diğer alacaklar	14.078.442	14.078.442	23.232.757	23.232.757
<b><i>Finansal yükümlülükler</i></b>				
Finansal borçlar	834.903	834.903	1.023.539	1.023.539
Ticari borçlar	16.172.215	16.172.215	5.417.027	5.417.027
Diğer borçlar	64.165	64.165	38.288	38.288

**24. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.