

**İKON MENKUL  
DEĞERLER A.Ş.  
30 HAZİRAN 2015  
ARA HESAP DÖNEMİNE  
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM  
RAPORU**

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**1 OCAK-30 HAZİRAN 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA**  
**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU**

İkon Menkul Değerler A.Ş.  
Yönetim Kurulu'na

### **Giriş**

İkon Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2015 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### **Sınırlı Denetiminin Kapsamı**

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

### **Sonuç**

Sınırlı bağımsız denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak İkon Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2015 itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının, nakit akışlarının doğru ve gerçeğe uygun bir görünüm sağlamadığına inanmamıza sebep olan bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

## **Diğer Hususlar**

Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihinde sonra eren altı aylık ara döneme ait finansal tablolarının bağımsız sınırlı denetimi ve 31 Aralık 2014 tarihinde sonra eren yıla ait finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 30 Haziran 2014 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak hazırlanan 14 Ağustos 2014 tarihli bağımsız sınırlı denetim raporunda Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihli ara dönem finansal tablolarının, Şirket'in finansal pozisyonunun, altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akımlarının, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlamadığını belirtmiş, 31 Aralık 2014 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak hazırlanan 30 Ocak 2015 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş bildirmiştir. Mukayese amaçlı sunulan önceki dönem finansal tabloları ve dipnotları önceki dönem denetçi raporunda yer alan bilgiler esas alınarak verilmiştir.

EREN Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.  
Member Firm of GRANT THORNTON International

Nazım HİKMET  
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

İstanbul, 11 Ağustos 2015

## **İÇİNDEKİLER**

### **FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

### **NAKİT AKIM TABLOSU**

### **ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

### **FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

DİPNOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
DİPNOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR
DİPNOT 5	FİNANSAL BORÇLAR
DİPNOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
DİPNOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER
DİPNOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 12	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
DİPNOT 13	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
DİPNOT 14	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 15	DİĞERVARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 16	ÖZKAYNAKLAR
DİPNOT 17	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)
DİPNOT 18	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
DİPNOT 19	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)
DİPNOT 20	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)
DİPNOT 21	FİNANSMAN GİDERLERİ(-)
DİPNOT 22	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
DİPNOT 23	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
DİPNOT 24	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**30 HAZİRAN 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)**

		<b>Cari Dönem (İncelemeden Geçmiş) 30 Haziran 2015</b>	<b>Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2014</b>
	<b>Dipnot</b>		
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar:</b>		<b>40.561.684</b>	<b>22.752.424</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	8.547.994	4.140.462
Finansal yatırımlar	4	-	10.338
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-7	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	13.473.067	11.554.876
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	18.195.690	6.620.792
Peşin ödenmiş giderler	9	344.933	391.821
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13	-	34.135
Diğer dönen varlıklar	15	-	-
<b>Duran varlıklar:</b>		<b>762.077</b>	<b>476.853</b>
Finansal yatırımlar	4	159.711	159.711
Maddi duran varlıklar	10	509.494	261.989
Maddi olmayan duran varlıklar			
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	85.715	55.153
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	7.157	-
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>41.323.761</b>	<b>23.229.277</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 11.08.2015 tarihinde onaylanmıştır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**30 HAZİRAN 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		<b>Cari Dönem (İncelemeden Geçmiş) 30 Haziran 2015</b>	<b>Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2014</b>
	<b>Dipnot</b>		
<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler:</b>		<b>14.065.845</b>	<b>11.787.611</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	5	9.015	12.532
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-7	-	1.227
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	13.561.150	11.630.250
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	81.067	90.292
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	89.852	44.097
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	301.441	-
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	23.320	9.213
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	-	-
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>48.346</b>	<b>23.877</b>
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	48.346	23.710
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	12	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	-	167
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>		<b>27.209.570</b>	<b>11.417.789</b>
Ödenmiş sermaye	16	15.000.000	11.843.600
Sermaye avansı	16	10.000.000	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	40.840	40.840
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	16	(8.814)	(5.631)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16	(461.020)	(1.068.729)
Net dönem karı		2.638.564	607.709
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>41.323.761</b>	<b>23.229.277</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 11.08.2015 tarihinde onaylanmıştır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2015	Cari Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2015	Önceki Dönem (İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2014	Önceki Dönem (İncelemeden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2014
<b>ESAS FAALİYET GELİRLERİ</b>					
Hasılat	17	6.236.158	3.150.098	1.124.291	769.975
Satışların maliyeti (-)	17	-	-	-	-
<b>BRÜT KAR</b>		<b>6.236.158</b>	<b>3.150.098</b>	<b>1.124.291</b>	<b>769.975</b>
Genel yönetim giderleri (-)	18	(2.908.249)	(1.654.412)	(1.619.533)	(938.676)
Pazarlama giderleri (-)	18	(221.306)	(75.323)	(179.754)	(84.857)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	52.115	30.285	34.217	21.093
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	-	-	-	-
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>3.158.718</b>	<b>1.450.648</b>	<b>(640.779)</b>	<b>(232.465)</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	123.263	87.450	221.559	115.139
Yatırım faaliyetlerinden giderler	20	(87.481)	-	(17.902)	(16.956)
<b>FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI</b>		<b>3.194.500</b>	<b>1.538.098</b>	<b>(437.122)</b>	<b>(134.282)</b>
Finansman gelirleri	21	7.017.058	3.583.999	824.065	259.171
Finansman giderleri	21	(7.048.231)	(3.580.792)	(876.176)	(313.717)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>3.163.327</b>	<b>1.541.305</b>	<b>(489.233)</b>	<b>(188.828)</b>
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/gideri					
- Dönem vergi gideri	13	(531.291)	(301.316)	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	13	6.528	4.133	(311.165)	(5.789)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>2.638.564</b>	<b>1.244.122</b>	<b>(800.398)</b>	<b>(194.617)</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>					
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler</b>					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	12	(3.979)	(3.979)	(1.483)	(1.247)
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b>					
Ertelenmiş vergi gideri		796	796	297	250
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(3.183)</b>	<b>(3.183)</b>	<b>(1.186)</b>	<b>(997)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>2.635.381</b>	<b>1.240.939</b>	<b>(801.584)</b>	<b>(195.614)</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 11.08.2015 tarihinde onaylanmıştır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT**  
**ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dipnot	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler					Birikmiş karlar			Toplam
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)		
<b>1 Ocak 2014 itibariyle bakiyeler</b>	<b>11.263.600</b>	-	<b>42.933</b>	-	<b>40.840</b>	<b>(249.925)</b>	<b>(861.738)</b>	<b>10.235.710</b>	
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	-	(42.933)	-	-	42.933	-	-	
Sermaye taahhüt ödemesi	580.000	-	-	-	-	-	-	<b>580.000</b>	
Transferler	-	-	-	-	-	(861.738)	861.738	-	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(1.186)	-	-	(800.398)	<b>(801.584)</b>	
<b>30 Haziran 2014 itibariyle bakiyeler</b>	<b>11.843.600</b>	-	-	<b>(1.186)</b>	<b>40.840</b>	<b>(1.068.730)</b>	<b>(800.398)</b>	<b>10.014.126</b>	
<b>1 Ocak 2015 itibariyle bakiyeler</b>	<b>11.843.600</b>	-	-	<b>(5.631)</b>	<b>40.840</b>	<b>(1.068.729)</b>	<b>607.709</b>	<b>11.417.789</b>	
Transferler	-	-	-	-	-	607.709	(607.709)	-	
Sermaye taahhüt ödemesi	3.156.400	-	-	-	-	-	-	<b>3.156.400</b>	
Sermaye avansı tahsilatı	-	10.000.000	-	-	-	-	-	<b>10.000.000</b>	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(3.183)	-	-	2.638.564	<b>2.635.381</b>	
<b>30 Haziran 2015 itibariyle bakiyeler</b>	<b>15.000.000</b>	<b>10.000.000</b>	-	<b>(8.814)</b>	<b>40.840</b>	<b>(461.020)</b>	<b>2.638.564</b>	<b>27.209.570</b>	

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 11.08.2015 tarihinde onaylanmıştır.



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	Cari Dönem (İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2015	Önceki Dönem (İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2014
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:</b>			
<b>Dönem karı / (zararı)</b>		<b>2.638.564</b>	<b>(800.398)</b>
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin dönem karı ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:</b>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10-11	60.389	43.401
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	28.287	7.465
Birikmiş izin karşılıkları	12	14.107	5.168
Sabit kıymet satış (karı) / zararı, (net)	20	86.649	-
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	13	524.763	311.165
Faiz geliri	20	(122.431)	(189.870)
Kar/ zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	627
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>			
Ticari alacaklardaki değişim	7	(1.918.191)	(10.075.282)
Diğer alacaklardaki değişim	8	(11.574.898)	(3.774.516)
Ticari borçlardaki değişim	7	1.929.673	10.072.191
Diğer borçlardaki değişim	8	(9.225)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler	4-9-12-15	102.504	739.696
Ödenen kıdem tazminatı	12	(7.630)	-
Ödenen vergiler	13	(195.715)	-
<b>İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>(8.443.154)</b>	<b>(3.660.353)</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10-11	(430.189)	(110.816)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar satışından elde edilen hasılat		5.084	-
Tahsil edilen faizler	20	122.431	189.170
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>(302.674)</b>	<b>78.354</b>
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:</b>			
Finansal borçlardaki değişim	5	(3.517)	-
Sermaye taahhüt ödemesi	16	3.156.400	580.000
Sermaye avansı tahsilatı	16	10.000.000	-
<b>Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>13.152.883</b>	<b>580.000</b>
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>		<b>4.407.055</b>	<b>(3.001.999)</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ :</b>			
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki artış</b>		<b>4.407.055</b>	<b>(3.001.999)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>4.140.134</b>	<b>8.446.437</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>8.547.189</b>	<b>5.444.438</b>

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 11.08.2015 tarihinde onaylanmıştır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 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:

İkon Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket”), Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ünvanı altında 25.12.1996 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin ünvanı 09.09.2013 tarih ve 8400 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlandığı üzere ünvanını İKON Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirmiştir.

b) Şirket’in faaliyet konusu:

Şirket’in ana faaliyet konusu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak menkul kıymetler ve menkul kıymetler dışında kalan kıymetli evrak ile mali değerleri temsil eden veya ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren belgeler üzerinde aracılık faaliyetinde bulunmaktır.

c) Merkez adresi:

Şirket’ in kayıtlı adresi Şubat 2015 tarihine kadar Büyükdere Cad. Maslak Mahallesi Meydan Sokak Veko Giz Plaza No:3 K:9 34396 Maslak, Şişli / İstanbul iken bu tarihten itibaren Büyükdere Caddesi, Üçyol Mevkii, No:233, Kat :24-25 Maslak-Sarıyer/ İstanbul olmuştur.

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

30.06.2015 ve 31.12.2014 itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Aydın Tunalı olup, hisse oranı 30.06.2015 itibariyle % 90,1 olup 31.12.2014 itibariyle %100’ dür.

e) İşlem gördüğü borsa(lar):

Şirket herhangi bir borsaya kote olmayıp hisseleri işlem görmemektedir.

f) Yetki Belgeleri:

Şirket’in kendi talebi kapsamında, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’ nun 23.09.2004 tarih ve 39 sayılı toplantısında sermaye piyasası faaliyetleri geçici olarak durdurulmuştur. Şirket’in 01.10.2012 tarihinde yeniden faaliyete geçme başvurusu üzerine, SPK’nın 11.06.2013 tarihli ve 32992422.205.03-864 sayılı yazısında, 20 sayılı toplantı kararı gereği Şirket’in “Alım Satım Aracılık yetki Belgesi” kapsamında yeniden faaliyete geçme başvurusu olumlu karşılanmıştır. İKON Menkul Değerler A.Ş.’nin, Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri (KAS) Yetki Belgesi 22.11.2013 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmıştır. Şirket, aşağıdaki yetki belgelerine sahiptir.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

Yetki Belgeleri

- Alım Satıma Aracılık Yetki Belgesi 12/09/2013 ARK/ASA-415
- Türev Araçları Alım Satım Aracılığı Yetki Belgesi 23/06/2014 ARK/TAASA-232  
-Borsa İstanbul A.Ş. Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasasında  
-Yurtdışı Piyasalarda İşlem Gören Türev Araçların Alım Satımına Aracılık
- Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Yetki Belgesi 22/11/2013 ARK/KAS-30
- Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi 27/06/2014 ARK/YD-266

Şirket' in geçici kapalılık süreci sonunda yeniden faaliyete geçmek için başvuru yapılmayan aşağıdaki yetki belgeleri ve izin belgesi, SPK' nın 11.06.2013 tarihli ve 32992422.205.03-864 sayılı yazısı ile, 20 sayılı toplantı kararı gereği iptal edilmiştir.

- Repo-Ters Repo Yetki Belgesi
- Halka Arza Aracılık Yetki Belgesi
- Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi

İzin Belgeleri

- Kredili Menkul Kıymet, Açığa Satış ve Menkul Kıymetlerin Ödünç Alma Verme İşlemleri

g) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları:

	30.06.2015		31.12.2014	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Hissedar				
Aydın Tunalı	90,10%	13.515.000	100,00%	15.000.000
Ikon Group Limited	9,90%	1.485.000	0,00%	-
<b>Toplam</b>	<b>100,00%</b>	<b>15.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>15.000.000</b>

20.03.2015 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Aydın Tunalı'ya ait hisselerden % 9,9'u Ikon Group Limited'e devredilmiştir.

Şirketin sermayesi 15.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 15.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. (31.12.2014 - Sermaye 15.000.000 TL olup 11.843.600 TL'lik kısmı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 15.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.)

Yönetim Kurulu:

26.06.2015 tarihli 2014 yılı Olağan Genel Kurulu ile 26.06.2015 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Yönetim Kurulu Üyeleri ve görev dağılımı aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

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

Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

h) Kategorileri itibariyle yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

01.01-30.06.2015 hesap dönemi içerisindeki ortalama çalışan sayısı 60 kişi (01.01.-31.12.2014- 53 kişi)'dir.

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

30.06.2015 itibariyle Şirket'in iştiraki Borsa İstanbul A.Ş. olup, %0,04 oranında sermayelerinde pay sahibidir (Dipnot 4).

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR**

**2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları**

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (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, 1 Ocak 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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

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

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

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.06.2015 bilançosu, 31.12.2014 bilançosu ile, 01.01.2015-30.06.2015 dönemi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2014-30.06.2014 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.

Şirket'in 30.06.2014 tarihi itibarıyla sona eren döneme ilişkin kar veya zarar tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

i) Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan 189.870 TL tutarındaki mevduat faiz gelirleri, yatırım faaliyetlerinden gelirler (Dipnot 20) içerisine sınıflandırılmıştır.

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

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

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

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

#### **2.2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları**

30.06.2015 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. TFRS uyarınca 01.01.2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi olmamıştır.

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

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

#### **Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS'ler**

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

#### **TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama**

Nisan 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 01.01.2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

#### **TMS 16 ve TMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerine Açıklık Getirilmesi (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)**

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağına açıkça ifade etmektedir. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabılır bir varsayım uygulamaya koymaktadır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

#### **TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)**

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirilmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 01.01.2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

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

#### **TFRS 10 ve TMS 28 – İşletmenin İştirakine veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışı veya Katkısı (Değişiklikler)**

Bu değişiklikler yürürlükteki konsolidasyon ve özkaynak muhasebesi uygulamalarının arasındaki çelişkiyi ele almaktadır. Değişiklikler transfer edilen varlıkların TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardındaki “iş” tanımına uyması haline bütün kazancın muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Bu değişiklikler 01.01.2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

#### **TMS 27 – Konsolide Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi (Değişiklik)**

Değişiklikler özkaynak yönteminin bireysel finansal tablolarda kullanılmasına izin vermektedir ve bu uygulama sadece iştirak ve iş ortaklıkları için değil bağlı ortaklıklar için de geçerlidir. Bu değişiklikler 01.01.2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

#### **TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (Değişiklik)**

Değişiklikler; önemlilik, ayırıştırma ve alt toplamlar, dipnot yapısı, muhasebe politikaları açıklamaları, özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 01.01.2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Şirket’in finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

#### **TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)**

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler 01.01.2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

#### **Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi**

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan ‘TFRS’de Yıllık İyileştirmeler’ aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 01.01.2016’dan itibaren geçerlidir. Bu değişiklikler 01.01.2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 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)**

*TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler*

Değişiklik, işletmelerin varlıkların (veya varlık gruplarının) elden çıkarılması yöntemini değiştirdikleri ve bu varlıkların dağıtım amaçlı elde tutulan varlık kriterine artık uymadığı durumlarda TFRS 5 gerekliliklerini açıklığa kavuşturmuştur.

*TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar*

TFRS 7, işletmenin devredilen finansal varlıklarla ilgisinin devam ettiği ve bu varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakıldığı durumlardaki hizmet anlaşmalarının bu standardın gerekli kıldığı açıklamaların kapsamına girdiği durumları açıklığa kavuşturmak amacıyla değiştirilmiştir. TFRS 7 aynı zamanda Açıklamalar: Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (TFRS 7’de değişiklikler) tarafından getirilen ek açıklama gerekliliklerini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

*TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar*

TMS 19 iskonto oranının belirlenmesinde kullanılan yüksek kaliteli özel sektör tahvillerinin veya devlet tahvillerinin, faydaların ödeneceği para birimi ile aynı olması konusuna açıklık getirecek şekilde değiştirilmiştir.

*TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama*

TMS 34 bazı açıklamaların ara dönem finansal tablolara ait dipnotlara dahil edilmemesi durumunda, bu açıklamaların “ara dönem raporlamanın başka bölümlerinde” sunulabileceği konusuna açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Örneğin, ara dönem finansal raporlara gönderme yaparak finansal raporlamanın başka bölümlerinde (yönetim yorumları veya risk raporları) bu bilgiler açıklanabilir.

**Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS’deki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

**Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi**

*UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü*

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.



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

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

#### **UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)**

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 01.01.2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)’den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 01.01.2018 olarak belirlenmiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### **UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat**

UMSK Mayıs 2014’te UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanan olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 01.01.2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Şirket, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### **UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)**

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 01.01.2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

#### **UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları**

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir Standart yayımlamıştır. Bu Standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS'ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu Standart 01.01.2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

#### **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.

#### **Finansal Yatırımlar**

TMS 32 Finansal Araçlar Sunum Standardı'nda ve TMS 39 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı'nda tanımlanan finansal varlıklardan yatırım amacıyla elde tutulanlar haricindekiler bu kalemde gösterilir.

Doğrudan faiz, temettü geliri, alım satım karı elde edilme veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklar ile raporlama günü itibarıyla vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlar veya vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülen finansal varlıklar Dönen Varlıklar altındaki Finansal Yatırımlar kalemi olarak sınıflandırılmaktadır.

Vadesine 12 aydan daha uzun süre kalan veya 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülen finansal varlıklar Duran Varlıklar altındaki Finansal Yatırımlar kalemi içinde gösterilmektedir.

Finansal yatırımlar; gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar, satılmaya hazır finansal varlıklar, aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

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

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

#### **a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar:**

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar zararda muhasebeleştirilir. Kar zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve / veya temettü tutarını da kapsar.

30.06.2015 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli yatırımları bulunmamaktadır. 31 Aralık 2014 itibarıyla Şirket' in Kısa Vadeli Finansal Yatırımlarında bulunan devlet tahvilleri gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Devlet tahvilleri Borsa İstanbul A.Ş.' nin tahvil ve bono piyasasındaki bekleyen en iyi alış fiyatı üzerinden bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatı ile değerlendirilmiştir. (Dipnot 4).

#### **b) Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar:**

Şirket' in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli bono ve tahviller, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden varsa değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. Şirket' in 30.06.2015 ve 31.12.2014 vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımları bulunmamaktadır.

#### **c) Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar:**

Satılmaya hazır finansal varlıklar vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir.

30.06.2015 ve 31.12.2014 itibarıyla Şirket'in uzun vadeli finansal varlıkları arasında yer alan iştiraki satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır.

#### **d) Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar:**

Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Şirketin 30.06.2015 ve 31.12.2014 itibarıyla maliyetle değerlendirilecek finansal varlıkları bulunmamaktadır.

### **Ticari Alacaklar, Kredili Müşterilerden Alacaklar ve Diğer Alacaklar**

Şirket'in sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, ticari ve diğer alacakları bu kategoride sınıflandırılır. Ticari alacaklar (Müşterilerden alacaklar) kısa vadeli olmaları sebebi ile kayıtlı değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler. 30.06.2015 ve 31.12.2014 itibarıyla ticari alacaklar içinde şüpheli hale gelmiş alacaklar bulunmamaktadır. (Dipnot 6-7).

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

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

#### **Maddi Varlıklar**

01.01.2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 01.01.2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, mali tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir. Bilanço tarihleri itibarıyla değer düşüş karşılığı ayrılan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar yada zarar gelir tablosuna intikal ettirmektedir. Varlıklar amortismanına tabi tutulurken Vergi Usul Kanunu'nda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Dipnot 10).

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

#### **Maddi Olmayan Varlıklar**

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

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

#### **Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin ( geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir göstere olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir. Şirketin varlıklarında 30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

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

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

#### **Borçlanma Maliyetleri**

Kullanıma ve satışı 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 satışı hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bunun dışında kalan tüm finansman maliyetleri doğrudan oluştukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirketin 01.01-30.06. 2015 ve 01.01-30.06.2014 dönemlerinde aktifleştirilen ve giderleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

#### **Finansal Yükümlülükler**

Şirket'in Finansal Borçları ve Diğer Finansal Yükümlülükleri, finansal yükümlülüklerini oluşturur. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler ya da diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kar zararda muhasebeleştirilir. Kar zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar. Şirket' in 30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

b) Diğer Finansal Yükümlülükler:

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

#### **Hasılat**

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 mali tablolarda yer almaktadır.

#### **İlişkili Taraflar**

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

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

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

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

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

Şirketin bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. 30.06.2015 tarihi itibariyle bu madde kapsamında düzeltme gerektiren olay bulunmamaktadır (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 30.06.2015 itibariyle bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılığı bulunmamaktadır.

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

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

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

#### **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.

#### **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:

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Bankalar		
- Vadesiz mevduat TL	347.616	39.546
- Vadesiz mevduat USD	5.442.457	2.845.489
- Vadesiz mevduat AVRO	48.306	
- Vadeli mevduat TL	2.709.615	1.248.279
Borsa para piyasasından alacaklar-müşteri	--	7.148
<b>Toplam</b>	<b>8.547.994</b>	<b>4.140.462</b>

30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

<b>Para cinsi</b>	<b>Faiz oranı</b>	<b>Vade</b>	<b>30.06.2015</b>
			<b>Tutar</b>
TL	10,85%	01.07.2015	2.709.615
			<b>2.709.615</b>

<b>Para cinsi</b>	<b>Faiz oranı</b>	<b>Vade</b>	<b>31.12.2014</b>
			<b>Tutar</b>
TL	9,30%	02.01.2015	1.245.416
TL	10,50%	22.01.2015	2.863
			<b>1.248.279</b>

	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>30.06.2014</b>
Nakit ve nakit benzerleri	8.547.994	4.140.462	5.445.138
Faiz tahakkukları	(805)	(328)	(700)
<b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>8.547.189</b>	<b>4.140.134</b>	<b>5.444.438</b>

Şirket'in 26.06.2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul kararı ile sermayesi 10 milyon TL arttırılarak 25 milyon TL'ye çıkarılmış olup arttırılan sermayenin tamamı olan 10 milyon TL mevcut ortaklar tarafından 26.06.2015 tarihinde ödenmiş olup Takasbank'ta bloke edilmiştir. Finansal durum tablosunda bloke mevduat "İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar" altında gösterilmiştir (Dipnot 8).



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**4. FİNANSAL YATIRIMLAR**

Şirket'in 30.06.2015 tarihi itibariyle kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır. 31.12.2014 tarihi itibariyle Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa vadeli finansal yatırımlar</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar	-	10.338
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>10.338</b>

	<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değer</b>
<b>30.06.2015</b>		
Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları	--	--
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değer</b>
<b>31.12.2014</b>		
Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları	9.597	10.338
<b>Toplam</b>	<b>9.597</b>	<b>10.338</b>

30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Uzun vadeli finansal yatırımlar</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>		
- Borsa İstanbul A.Ş.	159.711	159.711
<b>Toplam</b>	<b>159.711</b>	<b>159.711</b>

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**5. FİNANSAL BORÇLAR**

<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Kredi Kartları	9.015	12.532
<b>Toplam</b>	<b>9.015</b>	<b>12.532</b>

**6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

**İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar**

30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari alacak bulunmamaktadır.

**İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar**

30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer alacak bulunmamaktadır.

**İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar**

30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer borç bulunmamaktadır.

**İlişkili Taraflara Ticari Borçlar**

<b>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
FT Teknoloji	--	--
Günay Yılmaz	--	1.227
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>1.227</b>

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

30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara verilen veya ilişkili taraflardan alınan teminat bulunmamaktadır.

**İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler**

<b>İlişkili taraflara ödenen giderler:</b>	<b>01.01.- 30.06.2015</b>	<b>01.04.- 30.06.2015</b>	<b>01.01.- 30.06.2014</b>	<b>01.04.- 30.06.2014</b>
Bilgi İşlem Gideri	35.400	17.700	41.300	12.006
Avukatlık Gideri	1.227	-	7.362	3.681
<b>Toplam</b>	<b>36.627</b>	<b>17.700</b>	<b>48.662</b>	<b>15.687</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

**Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:**

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

	<b>01.01.- 30.06.2015</b>	<b>01.04.- 30.06.2015</b>	<b>01.01.- 30.06.2014</b>	<b>01.04.- 30.06.2014</b>
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	131.748	45.562	88.075	44.038

**7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları (Takasbank)	13.426.496	11.554.876
Müşteri alacakları	46.571	-
<b>Toplam</b>	<b>13.473.067</b>	<b>11.554.876</b>
<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	13.426.497	11.554.876
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (portföy)	-	12.272
Ticari borçlar	51.877	46.240
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	1.227
Alacaklı müşteriler	11.757	9.155
Diğer borçlar	71.019	559
Borsa para piyasasına borçlar	-	7.148
<b>Toplam</b>	<b>13.561.150</b>	<b>11.631.477</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Kaldıraçlı işlemler teminatı	7.405.733	5.818.765
SPK sermaye blokajı-nakit teminat (*)	10.789.957	780.070
Verilen depozito ve teminatlar	--	21.863
Diğer alacaklar	--	94
<b>Toplam</b>	<b>18.195.690</b>	<b>6.620.792</b>

(\*) Şirket'in 26.06.2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul kararı ile sermayesi 10 milyon TL arttırılarak 25 milyon TL'ye çıkarılmıştır. Arttırılan sermayenin tamamı olan 10 milyon TL mevcut ortaklar tarafından 26.06.2015 tarihinde ödenmiş olup Takasbank'ta bloke edilmiştir. Ancak sermaye artışı 01.07.2015 tarihinde tescil edildiğinden ödenen sermaye Şirket'in yasal kayıtlarında "sermaye avansı" olarak gösterilmiştir (Dipnot 16).

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Ödenecek vergi ve kesintiler	81.067	90.292
<b>Toplam</b>	<b>81.067</b>	<b>90.292</b>

**9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

<b>Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Peşin ödenmiş kiralar	177.434	354.869
Yetki belgesi harçları	96.611	--
Diğer	70.888	36.952
<b>Toplam</b>	<b>344.933</b>	<b>391.821</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**10. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

<b>Maliyet</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>30.06.2015</b>
Tesis, makine ve cihazlar	173.252	25.581	-	198.833
Demirbaşlar	66.380	104.328	(7.090)	163.618
Özel maliyetler	140.820	261.500	(134.299)	268.021
<b>Toplam</b>	<b>380.452</b>	<b>391.409</b>	<b>(141.389)</b>	<b>630.472</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(48.184)	(23.244)	-	(71.428)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(20.463)	(13.282)	-	(33.745)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(49.816)	(15.645)	49.656	(15.805)
<b>Toplam</b>	<b>(118.463)</b>	<b>(52.171)</b>	<b>49.656</b>	<b>(120.978)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>261.989</b>			<b>509.494</b>
<b>Maliyet</b>				
<b>01.01.2014</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>30.06.2014</b>	
Tesis, makine ve cihazlar	78.799	77.622	-	156.421
Demirbaşlar	54.333	9.038	-	63.371
Özel maliyetler	140.820	-	-	140.820
<b>Toplam</b>	<b>273.952</b>	<b>86.660</b>	<b>-</b>	<b>360.612</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(13.760)	(14.688)	-	(28.448)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(8.565)	(5.498)	-	(14.063)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(22.657)	(13.038)	-	(35.695)
<b>Toplam</b>	<b>(44.982)</b>	<b>(33.224)</b>	<b>-</b>	<b>(78.206)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>228.970</b>			<b>282.406</b>

30.06.2015 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 255.280 TL'dir. (31.12.2014: 255.280 TL).

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Maddi olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

<b>Maliyet</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Giriş</b>	<b>30.06.2015</b>
Haklar	75.870	38.780	114.650
<b>Toplam</b>	<b>75.870</b>	<b>38.780</b>	<b>114.650</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>			
Haklar	(20.717)	(8.218)	(28.935)
<b>Toplam</b>	<b>(20.717)</b>	<b>(8.218)</b>	<b>(28.935)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>55.153</b>		<b>85.715</b>
<b>Maliyet</b>	<b>01.01.2014</b>	<b>Giriş</b>	<b>30.06.2014</b>
Haklar	51.714	24.156	75.870
<b>Toplam</b>	<b>51.714</b>	<b>24.156</b>	<b>75.870</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>			
Haklar	(3.777)	(10.177)	(13.954)
<b>Toplam</b>	<b>(3.777)</b>	<b>(10.177)</b>	<b>(13.954)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>47.937</b>		<b>61.916</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
SGK borçları	89.844	44.097
Personele borçlar	8	--
<b>Toplam</b>	<b>89.852</b>	<b>44.097</b>

<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Kullanılmamış izin karşılığı	23.320	9.213
<b>Toplam</b>	<b>23.320</b>	<b>9.213</b>

<b>Kullanılmayan izin karşılıkları</b>	<b>01.01.- 30.06.2015</b>	<b>01.01.- 30.06.2014</b>
1 Ocak	9.213	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	14.107	5.168
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
<b>Toplam</b>	<b>23.320</b>	<b>5.168</b>

<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Kıdem tazminatı karşılığı	48.346	23.710
<b>Toplam</b>	<b>48.346</b>	<b>23.710</b>

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

30.06.2015 itibariyle Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 3.541,37 TL (31.12.2014: 3.438,22 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, Şirketin 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.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şöyledir; esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30.06.2015 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yaklaşık %2,78 (31.12.2014: % 3,77) gerçek iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

	<b>01.01.- 30.06.2015</b>	<b>01.01.- 30.06.2014</b>
<b>Kıdem tazminatı karşılıkları</b>		
1 Ocak	23.710	-
Cari dönem hizmet maliyeti	27.111	7.128
Faiz maliyeti	1.176	337
Aktüeryal kazanç/kayıp	3.979	1.483
Dönem içinde yapılan ödemeler	(7.630)	-
<b>Dönem sonu</b>	<b>48.346</b>	<b>8.948</b>

01.01.-30.06. 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde 3.979 TL aktüeryal kayıp oluşmuştur. 01.01-30.06.2015 hesap döneminde oluşan 3.979 TL (01.01-30.06.2014: 1.483 TL ) tutarındaki aktüeryal kayıp, ertelenmiş vergi düşüldükten sonra 3.183 TL (01.01-30.06.2014: 1.186 TL) olmak üzere, 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>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	531.291	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(229.850)	(34.135)
<b>Toplam</b>	<b>301.441</b>	<b>(34.135)</b>

	<b>01.01.- 30.06.2015</b>	<b>01.04.- 30.06.2015</b>	<b>01.01.- 30.06.2014</b>	<b>01.04.- 30.06.2014</b>
<b>Dönem karı vergi geliri / (gideri)</b>				
Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-)	(531.291)	(301.316)	--	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	6.528	4.133	(311.165)	(5.789)
<b>Toplam</b>	<b>(524.763)</b>	<b>(297.183)</b>	<b>(311.165)</b>	<b>(5.789)</b>



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

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

<b>Vergi geliri / (gideri) mutabakatı</b>	<b>01.01.- 30.06.2015</b>	<b>01.01.- 30.06.2014</b>
Vergi öncesi kar / (zarar)	3.163.327	(489.233)
Hesaplanan vergi: %20	(632.665)	--
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(1.322)	(5.703)
Kullanılan / iptal edilen mali zarar etkisi	111.673	(299.510)
Diğer	(2.449)	(5.952)
<b>Dönem vergi geliri / (gideri)</b>	<b>(524.763)</b>	<b>(311.165)</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 30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihlerinde % 20'dir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirililmektedir. 30.06.2015 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (30.06.2014: 20 %). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

**Gelir Vergisi Stopajı:**

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

**Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS' ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS' ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri için % 20'dir.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	
	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2015	31.12.2014
<b><u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u></b>				
İzin karşılığı düzeltmesi	23.320	9.213	4.664	1.843
Kıdem tazminatı düzeltmesi	48.346	23.710	9.669	4.742
<b>Toplam</b>	<b>71.666</b>	<b>32.923</b>	<b>14.333</b>	<b>6.585</b>
<b><u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u></b>				
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	35.881	33.760	7.176	6.752
<b>Toplam</b>	<b>35.881</b>	<b>33.760</b>	<b>7.176</b>	<b>6.752</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük), (net)</b>			<b>7.157</b>	<b>(167)</b>
<b>Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülüğü hareketleri</b>		<b>01.01.- 30.06.2015</b>	<b>01.01.- 30.06.2014</b>	
Dönem başı		(167)	312.123	
Dönem vergi geliri/(gideri)		6.528	(311.165)	
Dönem vergi geliri/(gideri)- diğer kapsamlı gelir		796	297	
<b>30.06 kapanış bakiyesi</b>		<b>7.157</b>	<b>1.255</b>	

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

**Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler**

Yoktur. (31.12.2014- Yoktur.)

**Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler**

<b>Verilen teminatlar detayı</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>Gayrinakdi teminat</b>		
- SPK	1.776	1.776
<b>Toplam</b>	<b>1.776</b>	<b>1.776</b>

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

	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.776	1.776
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.776</b>	<b>1.776</b>
<b>Şirket'in Özkaynaklar Toplamı</b>	<b>27.611.300</b>	<b>11.417.789</b>
<b>Şirket'in Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,02%</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

30.06.2015 ve 31.12. 2014 tarihleri itibariyle diğer varlık ve yükümlülük bulunmamaktadır.

**16. ÖZKAYNAKLAR**

**Ödenmiş Sermaye:**

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 15.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Sermayenin dağılımı aşağıdadır:

	30.06.2015		31.12.2014	
	Ortaklık		Ortaklık	
Ödenmiş Sermaye	Tutarı	Oranı	Tutarı	Oranı
Aydın Tunalı	13.515.000	90,10%	15.000.000	100,00%
Ikon Group Limited	1.485.000	9,90%	-	0,00%
<b>Toplam</b>	<b>15.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>15.000.000</b>	<b>100%</b>
Sermaye Taahhütleri	-		(3.156.400)	
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>15.000.000</b>		<b>11.843.600</b>	

Şirket'in sermayesi 15.000.000 TL olup, 15.000.000 TL'lik kısmı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 15.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. (31.12.2014 - Sermaye 15.000.000 TL olup 11.843.600 TL'lik kısmı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 15.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir.)

**Sermaye Artışı**

Şirket 2013 yılında sermayesini 2.800.000 TL'den 15.000.000 TL'ye arttırmış ve arttırılan sermayenin 11.263.600 TL'lik kısmı 31 Aralık 2013 itibariyle ödenmiştir. 2014 yılında ise, 580.000 TL sermaye taahhüt ödemesi gerçekleşmiştir. 2015 yılında ise, kalan 3.156.400 TL taahhüt ödemesi gerçekleştirilerek sermaye taahhüt ödemeleri tamamlanmıştır.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)**

**Hisse Devirleri**

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

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

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

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

20 Mart 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.

**Sermaye avansları**

	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>Sermaye avansı</b>	<b>10.000.000</b>	-
Aydın Tunalı	9.010.000	-
Ikon Group Limited	990.000	-
<b>Toplam</b>	<b>10.000.000</b>	-

Şirket’in 30.06.2015 tarihi itibarıyla tescil edilmiş sermayesi 15 milyon TL olup Şirket’in 26.06.2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul kararı ile sermayesi 10 milyon TL arttırılarak 25 milyon TL’ye çıkarılmıştır. Arttırılan sermayenin tamamı mevcut ortaklar tarafından 26.06.2015 tarihinde ödenmiş olup Takasbank’ta bloke edilmiştir. Sermaye artışı 01.07.2015 tarihinde tescil edildiğinden ödenen sermaye Şirket’in yasal kayıtlarında “sermaye avansı” olarak gösterilmiştir.

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

	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Kıdem tazminatı karşılığı- aktüeryal kazanç ve kayıplar	(8.814)	(5.631)
<b>Dönem sonu</b>	<b>(8.814)</b>	<b>(5.631)</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

**16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)**

**Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler**

	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	40.840	40.840
<b>Toplam</b>	<b>40.840</b>	<b>40.840</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 kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

**Geçmiş Yıl Karları/Zararları**

	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	(461.020)	(1.068.729)
<b>Toplam</b>	<b>(461.020)</b>	<b>(1.068.729)</b>

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

	<b>01.01.- 30.06.2015</b>	<b>01.04.- 30.06.2015</b>	<b>01.01.- 30.06.2014</b>	<b>01.04.- 30.06.2014</b>
<b>Hizmet Gelirleri</b>				
Kaldıraçlı İşlemler Komisyon Tutarı	7.504.329	4.264.138	1.278.375	924.059
Diğer Komisyon Gelirleri	1.109.327	710.294	4.191	4.191
<b>Toplam</b>	<b>8.613.656</b>	<b>4.974.432</b>	<b>1.282.566</b>	<b>928.250</b>
<b>Satış iadeleri (-)</b>				
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(2.377.498)	(1.824.334)	(158.275)	(158.275)
<b>Toplam</b>	<b>(2.377.498)</b>	<b>(1.824.334)</b>	<b>(158.275)</b>	<b>(158.275)</b>
<b>Toplam Hasılat</b>	<b>6.236.158</b>	<b>3.150.098</b>	<b>1.124.291</b>	<b>769.975</b>
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Brüt Kar</b>	<b>6.236.158</b>	<b>3.150.098</b>	<b>1.124.291</b>	<b>769.975</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>Faaliyet giderleri</b>	<b>01.01.- 30.06.2015</b>	<b>01.04.- 30.06.2015</b>	<b>01.01.- 30.06.2014</b>	<b>01.04.- 30.06.2014</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	221.306	75.323	179.754	84.857
Genel yönetim giderleri	2.908.249	1.654.412	1.619.533	938.676
<b>Toplam</b>	<b>3.129.555</b>	<b>1.729.735</b>	<b>1.799.287</b>	<b>1.023.533</b>

**Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:**

<b>Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri</b>	<b>01.01.- 30.06.2015</b>	<b>01.04.- 30.06.2015</b>	<b>01.01.- 30.06.2014</b>	<b>01.04.- 30.06.2014</b>
Reklam giderleri	158.388	44.861	120.469	48.401
Takasbank saklama komisyonu	37.600	19.410	19.575	11.404
Seyahat giderleri	13.563	6.653	7.536	4.549
Temsil ağırlama giderleri	9.740	3.557	18.362	7.425
Komisyon gideri	-	-	11.018	11.018
Diğer	2.015	842	2.794	2.060
<b>TOPLAM</b>	<b>221.306</b>	<b>75.323</b>	<b>179.754</b>	<b>84.857</b>

<b>Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>01.01.- 30.06.2015</b>	<b>01.04.- 30.06.2015</b>	<b>01.01.- 30.06.2014</b>	<b>01.04.- 30.06.2014</b>
Personel giderleri	1.607.769	960.794	874.683	519.732
Vergi, resim ve harç giderleri	532.094	299.084	154.474	101.072
Kira giderleri	183.647	88.717	161.396	84.266
Bilgi işlem giderleri	168.886	87.993	96.085	46.578
Aidat giderleri	81.116	42.306	49.328	25.501
Amortisman giderleri	60.389	33.777	43.401	24.228
Seyahat giderleri	39.097	17.243	39.301	19.252
Haberleşme giderleri	32.826	13.803	48.088	26.222
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri	41.218	28.854	11.151	9.739
Müşavirlik giderleri	23.664	12.469	22.949	12.035
Diğer	137.543	69.372	118.677	70.051
<b>TOPLAM</b>	<b>2.908.249</b>	<b>1.654.412</b>	<b>1.619.533</b>	<b>938.676</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 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>01.04.-</b>	<b>01.01.-</b>	<b>01.04.-</b>
<b>Diğer faaliyetlerden gelirler</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>30.06.2014</b>	<b>30.06.2014</b>
SGK indirim gelirleri	51.278	30.278	31.304	18.772
Diğer	837	7	2.913	2.321
<b>Toplam</b>	<b>52.115</b>	<b>30.285</b>	<b>34.217</b>	<b>21.093</b>

**Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler**

30.06.2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren altı aylık hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gelir bulunmamaktadır.

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

**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	<b>01.01.-</b>	<b>01.04.-</b>	<b>01.01.-</b>	<b>01.04.-</b>
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>30.06.2014</b>	<b>30.06.2014</b>
Faiz gelirleri	122.431	87.450	189.870	100.401
Finansal yatırımlar değerlendirme karı	-	-	17.275	324
Sabit kıymet satış karı	832	-	-	-
Diğer kaldıraçlı işlemlerden gelirler	-	-	14.414	14.414
<b>Toplam</b>	<b>123.263</b>	<b>87.450</b>	<b>221.559</b>	<b>115.139</b>

**Yatırım Faaliyetlerinden Giderler**

	<b>01.01.-</b>	<b>01.04.-</b>	<b>01.01.-</b>	<b>01.04.-</b>
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>30.06.2015</b>	<b>30.06.2014</b>	<b>30.06.2014</b>
Gider yazılan özel maliyet tutarı	87.481	-	-	-
Finansal yatırımlar değerlendirme zararı	-	-	17.902	16.956
<b>Toplam</b>	<b>87.481</b>	<b>-</b>	<b>17.902</b>	<b>16.956</b>



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

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

**Finansman Gelirleri**

<b>Finansman Gelirleri</b>	<b>01.01.- 30.06.2015</b>	<b>01.04.- 30.06.2015</b>	<b>01.01.- 30.06.2014</b>	<b>01.04.- 30.06.2014</b>
Kur farkı geliri	7.017.058	3.583.999	824.065	259.171
<b>Toplam</b>	<b>7.017.058</b>	<b>3.583.999</b>	<b>824.065</b>	<b>259.171</b>

**Finansman Giderleri**

<b>Finansman Giderleri</b>	<b>01.01.- 30.06.2015</b>	<b>01.04.- 30.06.2015</b>	<b>01.01.- 30.06.2014</b>	<b>01.04.- 30.06.2014</b>
Kur farkı gideri	7.047.055	3.579.616	875.966	313.612
Diğer	1.176	1.176	210	105
<b>Toplam</b>	<b>7.048.231</b>	<b>3.580.792</b>	<b>876.176</b>	<b>313.717</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 milyon TL, kısmi yetkili aracı kurumlar için 10 milyon TL ve geniş yetkili aracı kurumlar için 25 milyon TL olarak belirlenmiştir. Anılan tebliğin yürürlük tarihi 1 Temmuz 2014 olup 1 yıl geçiş süresi belirlenmiştir.

Şirket bu sınıflamalardan geniş yetkili aracı kurum olmak için Sermaye Piyasası Kurulu’na 29.06.2015 tarihinde başvurmuş olup başvuru görüş tarihi itibariyle henüz sonuçlanmamıştır.

Ekli finansal tablolara göre Şirket’in özsermayesi 27.209.570 TL olup geniş yetkili aracı kurumlar için belirlenen asgari özsermaye tutarının üzerinde olduğundan Şirket ilgili tebliğde belirtilen asgari özsermaye yükümlülüğünü yerine getirmektedir.

### **Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri**

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

### **Kredi Riski**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

	Alacaklar					Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>30.06.2015</b>						
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	-	<b>13.473.067</b>	-	<b>18.195.690</b>	<b>159.711</b>	<b>8.547.994</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	13.473.067	-	18.195.690	159.711	8.547.994
- 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>13.473.067</b>	-	<b>18.195.690</b>	<b>159.711</b>	<b>8.547.994</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 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	Bankadaki nakit
<b>31.12.2014</b>						
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	-	<b>11.554.876</b>	-	<b>6.620.792</b>	<b>170.049</b>	<b>4.140.462</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	11.554.876	-	6.620.792	170.049	4.140.462
- 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>11.554.876</b>	-	<b>6.620.792</b>	<b>170.049</b>	<b>4.140.462</b>

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

**Likidite Riski**

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

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

**30.06.2015**

<b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</b>	<b>3 aydan kısa</b>
Finansal borçlar	9.015	9.015	9.015
Ticari borçlar	13.561.150	13.561.150	13.561.150
Diğer borçlar	81.067	81.067	81.067
<b>Toplam</b>	<b>13.651.232</b>	<b>13.651.232</b>	<b>13.651.232</b>

**31.12.2014**

<b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</b>	<b>3 aydan kısa</b>
Finansal borçlar	12.532	12.532	12.532
Ticari borçlar	11.631.477	11.631.477	11.631.477
Diğer borçlar	90.292	90.292	90.292
<b>Toplam</b>	<b>11.734.301</b>	<b>11.734.301</b>	<b>11.734.301</b>

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

**Kur riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Şirket'in 30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

<b>30.06.2015</b>	<b>TL</b> <b>Karşılığı</b>	<b>ABD</b> <b>Doları</b>	<b>EURO</b>
1. Ticari alacaklar	12.658.467	4.659.005	47.945
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	5.490.763	2.026.005	16.198
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	4.101.305	1.486.762	36.019
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>22.250.535</b>	<b>8.171.772</b>	<b>100.162</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>22.250.535</b>	<b>8.171.772</b>	<b>100.162</b>
10. Ticari Borçlar	12.658.467	4.659.005	47.945
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>12.658.467</b>	<b>4.659.005</b>	<b>47.945</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>12.658.467</b>	<b>4.659.005</b>	<b>47.945</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>9.592.068</b>	<b>3.512.767</b>	<b>52.217</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık /</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>9.592.068</b>	<b>3.512.767</b>	<b>52.217</b>
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

<b>31.12.2014</b>	<b>TL</b>	<b>ABD</b>
	<b>Karşılığı</b>	<b>Doları</b>
1. Ticari alacaklar	11.415.493	4.922.805
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	2.845.490	1.227.086
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-
3. Diğer	2.182.500	941.179
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>16.443.483</b>	<b>7.091.070</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>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>16.443.483</b>	<b>7.091.070</b>
10. Ticari Borçlar	11.415.493	4.922.805
11. Finansal Yükümlülükler	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>11.415.493</b>	<b>4.922.805</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>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>11.415.493</b>	<b>4.922.805</b>
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-
<b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)</b>		
<b>Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>5.027.990</b>	<b>2.168.265</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>		
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	<b>5.027.990</b>	<b>2.168.265</b>
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 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**

<b>30.06.2015</b>				
	<b>Kar/(Zarar)</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	943.635	(943.635)	943.635	(943.635)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>943.635</b>	<b>(943.635)</b>	<b>943.635</b>	<b>(943.635)</b>
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	15.572	(15.572)	15.572	(15.572)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro net etki (1+2)</b>	<b>15.572</b>	<b>(15.572)</b>	<b>15.572</b>	<b>(15.572)</b>
<b>Toplam</b>	<b>959.207</b>	<b>(959.207)</b>	<b>959.207</b>	<b>(959.207)</b>

<b>31.12.2014</b>				
	<b>Kar/(Zarar)</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	502.799	(502.799)	502.799	(502.799)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>502.799</b>	<b>(502.799)</b>	<b>502.799</b>	<b>(502.799)</b>
<b>Toplam</b>	<b>502.799</b>	<b>(502.799)</b>	<b>502.799</b>	<b>(502.799)</b>

**Faiz riski**

Şirket'in finansal tablolarında Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlık (alım satım amaçlı finansal varlık) olarak sınıfladığı kısa vadeli devlet tahvilleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in 30.06.2015 tarihi itibarıyla finansal tablolarında faiz riski doğuran finansal varlığı bulunmamaktadır. 30.06.2014 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 3.394 TL artmış, faiz %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar (3.166) TL azalmış olacaktı.



**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

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

Şirket'in 30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

<b>Faiz pozisyonu tablosu</b>		
	<b>Cari Dönem</b>	<b>Önceki Dönem</b>
	<b>30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
<b>Finansal varlıklar</b>	<b>2.709.615</b>	<b>1.258.617</b>
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	2.709.615	1.258.617
<b>Finansal yükümlülükler</b>	-	-
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
<b>Finansal varlıklar</b>	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
<b>Finansal yükümlülükler</b>	<b>9.015</b>	<b>12.532</b>

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

**Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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

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

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

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

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 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)**

<b>Finansal Varlıklar</b>				
<b>30.06.2015</b>	<b>Toplam</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</b>				
Devlet Tahvilleri	-	-	-	-
<b>Finansal Varlıklar</b>				
<b>31.12.2014</b>	<b>Toplam</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</b>				
Devlet Tahvilleri	10.338	10.338	-	-

**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.

Varlık ve yükümlüklerin defter değeri ve makul değerleri aşağıda sunulmuştur.

<b>30.06.2015</b>	<b>30.06.2015</b>		<b>31.12.2014</b>	
	<b>Defter değeri</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>
<b>Finansal varlıklar</b>				
Nakit ve nakit benzerleri	8.547.994	8.547.994	4.140.462	4.140.462
Finansal yatırımlar	159.711	159.711	170.049	170.049
Ticari alacaklar	13.473.067	13.473.067	11.554.876	11.554.876
Diğer alacaklar	18.195.690	18.195.690	6.620.792	6.620.792
<b>Finansal yükümlülükler</b>				
Finansal borçlar	9.015	9.015	12.532	12.532
Ticari borçlar	13.561.150	13.561.150	11.631.477	11.631.477
Diğer borçlar	81.067	81.067	90.292	90.292

**İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**  
**01.01. – 30.06. 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
**(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)**

---

**24. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Şirket'in 30.06.2015 tarihi itibarıyla tescil edilmiş sermayesi 15 milyon TL olup Şirket'in 26.06.2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul kararı ile sermayesi 10 milyon TL artırılarak 25 milyon TL'ye çıkarılmıştır. Arttırılan sermayenin tamamı mevcut ortaklar tarafından 26.06.2015 tarihinde ödenmiş olup Takasbank'ta bloke edilmiştir. Söz konusu sermaye artışı bilanço tarihini müteakiben 01.07.2015 tarihinde tescil edilmiştir.

Sermaye	30.06.2015		31.12.2014	
	Ortaklık		Ortaklık	
	Tutarı	Oran	Tutarı	Oran
Aydın Tunalı	22.525.000	90,10%	15.000.000	100,00%
Ikon Group Limited	2.475.000	9,90%	-	0,00%
<b>Toplam</b>	<b>25.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>15.000.000</b>	<b>100%</b>