

**İKON MENKUL
DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016
HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR**

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

İkon Menkul Değerler A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

İkon Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 31.12.2016 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, Şirket yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre finansal tablolar, İkon Menkul Değerler A.Ş.'nin 31.12.2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 01.01. – 31.12.2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, kanun ile Şirket ana sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

Jale Akkaş
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

İstanbul, 16.03.2017

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

NAKİT AKIM TABLOSU

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
DİPNOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR
DİPNOT 5	FİNANSAL BORÇLAR
DİPNOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
DİPNOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER
DİPNOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 12	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
DİPNOT 13	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
DİPNOT 14	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 15	DİĞER VARLIK 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.
31.12.2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31.12.2016	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31.12.2015
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:		45.861.431	39.000.803
Nakit ve nakit benzerleri	3	19.311.189	20.538.428
Finansal yatırımlar	4	--	--
Ticari alacaklar		13.581.711	11.647.679
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-7	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	13.581.711	11.647.679
Diğer alacaklar		12.895.348	6.231.248
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	12.895.348	6.231.248
Peşin ödenmiş giderler		73.183	389.322
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	73.183	389.322
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13	--	194.126
Diğer dönen varlıklar	15	--	--
Duran varlıklar:		778.166	888.890
Finansal yatırımlar		159.711	159.711
- Satılmaya hazır finansal yatırımlar	4	159.711	159.711
Maddi duran varlıklar	10	494.370	639.961
Maddi olmayan duran varlıklar	11	65.283	77.616
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	57.882	9.105
Peşin ödenmiş giderler		920	2.497
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	9	--	--
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	920	2.497
TOPLAM VARLIKLAR		46.639.597	39.889.693

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 16.03.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.12.2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Cari Dönem	Önceki
	(Bağımsız	Dönem
	Denetimden	(Bağımsız
	Geçmiş)	Denetimden
Dipnot	31.12.2016	31.12.2015
YÜKÜMLÜLÜKLER		
Kısa vadeli yükümlülükler:	17.905.332	11.993.895
Kısa vadeli borçlanmalar	3.199.534	16.035
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	--
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	5	16.035
Ticari borçlar	13.659.506	11.690.726
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-7	--
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	11.690.726
Diğer borçlar	85.259	148.871
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	--
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	148.871
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	104.325
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	--
Kısa vadeli karşılıklar	660.900	33.938
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	33.938
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	--
Uzun vadeli yükümlülükler	206.808	80.826
Uzun vadeli karşılıklar	195.903	80.826
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	80.826
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	12	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	13	--
ÖZKAYNAKLAR		
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	28.527.457	27.814.972
Ödenmiş sermaye	16	25.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	40.840
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	(10.924)	(4.462)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(4.462)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16	(461.020)
Net dönem karı / (zararı)	718.947	3.239.614
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	46.639.597	39.889.693

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 16.03.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.12.2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 01.01.- 31.12.2016	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 01.01.- 31.12.2015
	Dipnot		
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Hasılat	17	6.474.011	10.983.511
Satışların maliyeti (-)	17	--	--
BRÜT KAR		6.474.011	10.983.511
Genel yönetim giderleri (-)	18	(8.939.093)	(7.345.087)
Pazarlama giderleri (-)	18	(328.475)	(570.635)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	210.627	137.668
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	--	--
ESAS FAALİYET KARI		(2.582.930)	3.205.457
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	1.119.077	257.359
Yatırım faaliyetlerinden giderler	20	--	(87.481)
FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ			
ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI			
		(1.463.853)	3.375.335
Finansman gelirleri	21	14.229.271	15.787.282
Finansman giderleri	21	(11.769.260)	(15.231.784)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
VERGİ ÖNCESİ KARI			
		996.158	3.930.833
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/gideri			
- Dönem vergi gideri	13	(313.467)	(700.783)
- Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	13	36.256	9.564
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
DÖNEM KARI			
		718.947	3.239.614
DURDURULAN FAALİYETLER			
DÖNEM KARI (ZARARI)			
		--	--
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
- Ana Ortaklık Payları		718.947	3.239.614
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	12	(8.078)	1.461
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi	12	1.616	(292)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(6.462)	1.169
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		712.485	3.240.783
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
- Ana ortaklık payları		712.485	3.240.783

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 16.03.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.12.2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Dipnot	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Birikmiş karlar				Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
				Net dönem karı / (zararı)				
01.01.2015 itibariyle bakiyeler	11.843.600	(5.631)	40.840	(1.068.729)	607.709	11.417.789	--	11.417.789
Transferler	--	--	--	607.709	(607.709)	--	--	--
Sermaye avansı	10.000.000	--	--	--	--	10.000.000	--	10.000.000
Sermaye artırımı	3.156.400	--	--	--	--	3.156.400	--	3.156.400
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	1.169	--	--	3.239.614	3.240.783	--	3.240.783
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	3.239.614	3.239.614	--	3.239.614
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	1.169	--	--	--	1.169	--	1.169
31.12.2015 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(4.462)	40.840	(461.020)	3.239.614	27.814.972	--	27.814.972
01.01.2016 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(4.462)	40.840	(461.020)	3.239.614	27.814.972	--	27.814.972
Transferler	--	--	134.790	3.104.824	(3.239.614)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	(6.462)	--	--	718.947	712.485	--	712.485
- Dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	718.947	718.947	--	718.947
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	(6.462)	--	--	--	(6.462)	--	(6.462)
31.12.2016 itibariyle bakiyeler	25.000.000	(10.924)	175.630	2.643.804	718.947	28.527.457	--	28.527.457

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 16.03.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31.12.2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 01.01.- 31.12.2016	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 01.01.- 31.12.2015
Dipnot			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		(5.492.328)	3.619.379
Dönem karı / (zararı)		718.947	3.239.614
<i>- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)</i>		<i>718.947</i>	<i>3.239.614</i>
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		140.842	775.558
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10-11	195.411	151.421
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	20	(1.119.077)	(256.527)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	13	277.211	691.219
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	20	--	86.649
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		787.297	102.796
<i>- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler</i>	<i>12</i>	<i>361.582</i>	<i>102.796</i>
<i>- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler</i>	<i>14</i>	<i>425.715</i>	<i>--</i>
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(6.159.035)	484.475
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		--	10.338
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.934.032)	(92.803)
<i>- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)</i>	<i>7</i>	<i>(1.934.032)</i>	<i>(92.803)</i>
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(6.664.100)	389.544
<i>- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)</i>	<i>8</i>	<i>(6.664.100)</i>	<i>389.544</i>
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.968.780	59.249
<i>- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)</i>	<i>7</i>	<i>1.968.780</i>	<i>59.249</i>
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(63.612)	58.580
<i>- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)</i>	<i>8</i>	<i>(63.612)</i>	<i>58.580</i>
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		22.087	60.228
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9	317.716	3
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		194.126	(664)
<i>- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)</i>		<i>194.126</i>	<i>(664)</i>
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(5.299.246)	4.499.647
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(53.336)	(19.494)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	13	(139.746)	(860.774)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		(37.487)	(638.505)
Maddi duran varlık almından kaynaklanan nakit çıkışları		(37.487)	(604.809)
Maddi olmayan duran varlık almından kaynaklanan nakit çıkışları	11	--	(38.780)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		--	5.084
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		4.286.368	13.416.429
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	3.183.499	3.502
Sermaye taahhüt ödemesi	16	--	3.156.400
Sermaye avanslarından nakit girişleri	16	--	10.000.000
Alınan faiz	20	1.102.869	256.527
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		(1.243.447)	16.397.303
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ :		--	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		(1.243.447)	16.397.303
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		20.537.436	4.140.134
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3	19.293.989
		3	20.537.437

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Yukarıdaki finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 16.03.2017 tarihinde onaylanmıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 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) Merkez Dışı Örgütler

Kapalıçarşı Şubesi

Adres: Tayahatun Mah. Kapalıçarşı Acı Çeşme Sok. No:7-11 Zincirlihan-121 FATİH-İSTANBUL

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

31.12.2016 ve 2015 tarihleri itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Aydın Tunalı olup, hisse oranı 31.12.2016 ve 2015 tarihleri itibariyle %100' dür.

f) İşlem gördüğü borsa(lar):

Şirket herhangi bir borsaya kote olmayıp hisseleri işlem görmemektedir.

g) Yetki Belgeleri:

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

h) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları:

Hissedar	31.12.2016		31.12.2015	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Aydın Tunalı	100,00%	25.000.000	100,00%	25.000.000
Toplam	100,00%	25.000.000	100%	25.000.000

Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. (31.12.2015 - Sermaye 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 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.

i) Kategorileri itibariyle yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

01.01-31.12.2016 hesap dönemi içerisindeki ortalama çalışan sayısı 70 kişi (01.01.-31.12.2015- 66 kişi)'dir.

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

31.12.2016 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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve önceki dönem mali tablolarının düzenlenmesi:

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 31.12.2016 bilançosu, 31.12.2015 bilançosu ile, 01.01.2016-31.12.2016 dönemi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2015-31.12.2015 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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

2.2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.2.4 Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları

1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2016 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("TFRYK") yorumları dışında, 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

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

1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TFRS 11 - Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)
- TMS 16 ve TMS 38 - Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)
- TMS 16 - Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 - Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)
- TMS 27 - Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)
- TFRS 10 ve TMS 28 - Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler
- TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 - Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnasının Uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)
- TMS 1 - Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)
- TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2012 - 2014 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanan ancak yürürlüğe henüz girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar, değişiklikler ve iyileştirmeler:

- TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat
- TFRS 9 - Finansal Araçlar

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

- UFRS 10 ve UMS 28 - Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- Yıllık İyileştirmeler - 2010 - 2012 Dönemi
- UFRS 16 - Kiralama İşlemleri
- UMS 12 - Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)
- UMS 7 - Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)
- UFRS 2 - Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)
- UFRS 4 - Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)
- UMS 40 - Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)
- UFRS Yorum 22 - Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri
- UFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014 - 2016 Dönemi

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER (devamı)

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

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.

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Şirket'in kısa vadeli yatırımları bulunmamaktadır (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 31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle 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.

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal varlıkları arasında yer alan iştiraki satılmaya hazır finansal varlık içerisinde gösterilmiştir (Dipnot 4).

d) Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar:

Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Şirket'in satışa hazır varlıklar finansal varlıklar içerisinde gösterilen Borsa İstanbul A.Ş. hisseleri borsada işlem görmemekte olup ve maliyetle değeri ile gösterilmektedir.

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. 31.12.2016 ve 31.12.2015 itibariyle ticari alacaklar içinde şüpheli hale gelmiş alacaklar bulunmamaktadır. (Dipnot 6-7).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Maddi 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).

	%
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)

	%
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. Şirket'in varlıklarında 31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bunun dışında kalan tüm finansman maliyetleri doğrudan oluştukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirketin 01.01-31.12.2016 ve 01.01-31.12.2015 dönemlerinde aktifleştirilen 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 31.12.2016 ve 31.12.2015 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).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

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

Şirket'in bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. 31.12.2016 tarihi itibariyle bu madde kapsamında düzeltme gerektiren olay bulunmaktadır (Dipnot 24).

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır. Şirketin 31.12.2016 itibariyle bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılığı bulunmaktadır (Dipnot 12).

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2016	31.12.2015
Bankalar		
- Vadesiz mevduat TL	73.716	70.979
- Vadesiz mevduat USD	8.264.485	17.231.370
- Vadesiz mevduat AVRO	116.788	595.087
- Vadeli mevduat TL	10.847.593	2.640.992
Borsa para piyasasından alacaklar-müşteri	8.607	--
Toplam	19.311.189	20.538.428

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31.12.2016
			Tutar
TL	11,25%	17.01.2017	2.512.329
TL	10,50%	02.01.2017	4.391.525
TL	10,50%	02.01.2017	3.001.726
TL	8,25%	03.01.2017	500.226
TL	11,00%	06.01.2017	400.362
TL	9,95%	02.01.2017	40.022
TL	10,12%	02.01.2017	1.403
Toplam			10.847.593

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31.12.2015
			Tutar
TL	10,50%	04.01.2016	500.144
TL	14,50%	04.01.2016	2.130.715
TL	15,50%	04.01.2016	10.004
TL	9,81%	11.01.2016	129
Toplam			2.640.992

Şirket'in 31.12.2016 ve 2015 tarihi itibariyle nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri

	31.12.2016	31.12.2015
Nakit ve nakit benzerleri	19.311.189	20.538.428
Faiz tahakkukları	(17.200)	(992)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	19.293.989	20.537.436

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31.12.2016 ve 2015 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır.

31.12.2016 ve 2015 tarihleri itibariyle Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	31.12.2016	31.12.2015
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>		
- Borsa İstanbul A.Ş.	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

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.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Kredi kartları	10.163	16.035
Banka kredileri	3.167.279	--
Kredi faiz tahakkukları	22.092	--
Toplam	3.199.534	16.035

31.12.2016 tarihi itibariyle banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Döviz tutarı	Faiz oranı	Vade	31.12.2016 Tutar
ABD Doları	900.000	4,65%	08.02.2017	3.167.279
Toplam				3.167.279

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer alacak bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan diğer borç bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara ticari borç bulunmamaktadır.

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

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara verilen veya ilişkili taraflardan alınan teminat bulunmamaktadır.

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler

İlişkili taraflara ödenen giderler:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Bilgi İşlem Gideri	70.800	70.800
Avukatlık Gideri	--	1.227
Toplam	70.800	72.027

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

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

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	245.750	205.032

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları	13.581.711	11.647.679
Toplam	13.581.711	11.647.679

Kısa vadeli ticari borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	13.581.711	11.647.679
Ticari borçlar	64.494	26.615
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	--
Alacaklı müşteriler	4.289	7.685
Diğer borçlar	405	875
Borsa para piyasasına borçlar	8.607	7.872
Toplam	13.659.506	11.690.726

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
Kaldıraçlı işlemler takas merkezi teminatı (*)	12.892.384	5.451.178
SPK sermaye blokajı-nakit teminat	--	780.070
Diğer alacaklar	2.964	--
Toplam	12.895.348	6.231.248

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Ödenecek vergi ve kesintiler	85.259	148.871
Toplam	85.259	148.871

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	31.12.2016	31.12.2015
Peşin ödenmiş kiralar	--	342.438
Diğer	73.183	46.884
Toplam	73.183	389.322
Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	31.12.2016	31.12.2015
Diğer	920	2.497
Toplam	920	2.497

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	31.12.2015	Giriş	Çıkış	31.12.2016
Tesis, makine ve cihazlar	316.250	14.452	--	330.702
Demirbaşlar	235.557	2.400	--	237.957
Özel maliyetler	292.065	20.635	--	312.700
Toplam	843.872	37.487	--	881.359
Birikmiş Amortisman				
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(104.237)	(74.254)	--	(178.491)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(55.473)	(47.158)	--	(102.631)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(44.201)	(61.666)	--	(105.867)
Toplam	(203.911)	(183.078)	--	(386.989)
Net Defter Değeri	639.961			494.370
Maliyet	31.12.2014	Giriş	Çıkış	31.12.2015
Tesis, makine ve cihazlar	173.252	142.998	-	316.250
Demirbaşlar	66.380	176.267	(7.090)	235.557
Özel maliyetler	140.820	285.544	(134.299)	292.065
Toplam	380.452	604.809	(141.389)	843.872
Birikmiş Amortisman				
Tesis, makine ve cihazlar amortismanı (-)	(48.184)	(56.053)	-	(104.237)
Demirbaşlar amortismanı (-)	(20.463)	(35.010)	-	(55.473)
Özel maliyetler amortismanı (-)	(49.816)	(44.041)	49.656	(44.201)
Toplam	(118.463)	(135.104)	49.656	(203.911)
Net Defter Değeri	261.989			639.961

31.12.2016 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 3.946.100 TL'dir. (31.12.2015: 3.367.350TL).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların dönem içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	31.12.2015	Giriş	31.12.2016
Haklar	114.650	--	114.650
Toplam	114.650	--	114.650
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(37.034)	(12.333)	(49.367)
Toplam	(37.034)	(12.333)	(49.367)
Net Defter Değeri	77.616		65.283
Maliyet	31.12.2014	Giriş	31.12.2015
Haklar	75.870	38.780	114.650
Toplam	75.870	38.780	114.650
Birikmiş Amortisman			
Haklar	(20.717)	(16.317)	(37.034)
Toplam	(20.717)	(16.317)	(37.034)
Net Defter Değeri	55.153		77.616

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.12.2016	31.12.2015
SGK borçları	126.087	104.325
Personele borçlar	325	--
Toplam	126.412	104.325

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31.12.2016	31.12.2015
Kullanılmamış izin karşılığı	45.499	33.938
Personel prim karşılığı	189.686	--
Toplam	235.185	33.938

Kullanılmayan izin karşılıkları	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
1 Ocak	33.938	9.213
Dönem içinde ayrılan karşılık	11.561	24.725
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Dönem sonu kapanış	45.499	33.938

Personel prim karşılığı	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
1 Ocak	--	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	189.686	--
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Toplam	189.686	--

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.12.2016	31.12.2015
Kıdem tazminatı karşılığı	195.903	80.826
Toplam	195.903	80.826

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

31.12.2016 itibariyle Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 4.297,21 TL (31.12.2015: 3.828,37 TL) kıdem tazminatı tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", şirketin kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şöyledir; esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31.12.2016 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yaklaşık %3,70 (31.12.2015: % 4,21) gerçek iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Kıdem tazminatı karşılıkları		
1 Ocak	80.826	23.710
Cari dönem hizmet maliyeti	157.333	75.700
Faiz maliyeti	3.002	2.371
Aktüeryal kazanç/kayıp	8.078	(1.461)
Dönem içinde yapılan ödemeler	(53.336)	(19.494)
Dönem sonu kapanış	195.903	80.826

01.01-31.12.2016 hesap döneminde oluşan 8.078 TL (01.01-31.12.2015: 1.461 TL aktüeryal kazanç) tutarındaki aktüeryal kayıp, 1.616 TL ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra (01.01.-31.12.2015: 1.169), Diğer kapsamlı Gelir tablosunda, Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31.12.2016	31.12.2015
Cari kurumlar vergisi karşılığı	313.467	700.783
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(139.746)	(894.909)
Toplam	173.721	(194.126)

Dönem karı vergi geliri / (gideri)	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-)	(313.467)	(700.783)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	36.256	9.564
Toplam	(277.211)	(691.219)

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

Vergi geliri / (gideri) mutabakatı	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Vergi öncesi kar / (zarar)	996.158	3.930.833
Hesaplanan vergi: %20	(199.232)	(786.167)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(78.092)	(2.654)
Kullanılan / iptal edilen mali zarar etkisi	--	100.049
Diğer	113	(2.447)
Dönem vergi geliri / (gideri)	(277.211)	(691.219)

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 temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranları 31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihlerinde % 20'dir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 31.12.2016 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2015: 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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 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)

Gelir Vergisi Stopajı:

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS' ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS' ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri için % 20'dir.

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
İzin karşılığı düzeltmesi	45.499	33.938	9.100	6.788
Kıdem tazminatı düzeltmesi	195.903	80.826	39.182	16.165
Dava karşılığı düzeltmesi	48.000	--	9.600	--
Toplam	289.402	114.764	57.882	22.953
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	54.525	69.238	10.905	13.848
Toplam	54.525	69.238	10.905	13.848
Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük)			46.977	9.105
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülüğü hareketleri	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015		
Dönem başı	9.105	(167)		
Dönem vergi geliri / (gideri)	36.256	9.564		
Dönem vergi geliri / (gideri)- diğer kapsamlı gelir	1.616	(292)		
Dönem sonu kapanış bakiyesi	46.977	9.105		

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Devam eden davalar

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle Şirket lehine açılmış olarak 1 adet ceza davası bulunmaktadır.

31.12.2016 tarihi itibariyle Şirket aleyhine 1 adet işe iade davası açılmış olup, Şirket işe iade davası için 31.12.2016 tarihi itibariyle 48.000 TL karşılık ayrılmıştır. 31.12.2015 tarihi itibariyle Şirket aleyhine dava bulunmamaktadır.

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31.12.2016	31.12.2015
Personel dava karşılığı	48.000	--
SPK idari para cezası karşılığı (*)	377.715	--
Toplam	425.715	--

(*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22.02.2017 tarih 32992422-858-E2405 ve E-2404 no'lu yazıları ile Şirket'e III-39.1 Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ'in 41 inci maddesinin 2 nci fıkrasına aykırılıktan 26.049 TL, 08.05.2013 tarih ve 16/535 sayılı Kurul İlke Kararı'na aykırılıktan 26.049 TL, III-45.1 sayılı Yatırım Hizmet ve Faaliyetleri İle Yan Hizmetlere İlişkin Belge ve Kayıt Düzeni Hakkında Tebliğ'in 26 ncı maddesine aykırılıktan 325.617 TL olmak üzere 377.715 TL idari para cezası verilmiştir (Dipnot 24).

Personel dava karşılığı	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
1 Ocak	--	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	48.000	--
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Dönem sonu kapanış	48.000	--

SPK idari para cezası karşılığı	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
1 Ocak	--	--
Dönem içinde ayrılan karşılık	377.715	--
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	--	--
Dönem sonu kapanış	377.715	--

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2015- Yoktur.)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Verilen teminatlar detayı	31.12.2016	31.12.2015
Gayrinakdi teminat		
- SPK	1.776	1.776
Toplam	1.776	1.776

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)

	31.12.2016	31.12.2015
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.776	1.776
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	1.776	1.776
Şirket'in Özkaynaklar Toplamı	28.527.457	27.814.972
Şirket'in Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	0,01%	0,01%

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31.12.2015:bulunmamaktadır)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye:

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

Sermaye	31.12.2016		31.12.2015	
	Ortaklık		Ortaklık	
	Tutarı	Oranı	Tutarı	Oranı
Aydın Tunalı	25.000.000	100,00%	25.000.000	100,00%
Toplam	25.000.000	100%	25.000.000	100%
Sermaye Taahhütleri	--		--	
Ödenmiş Sermaye	25.000.000		25.000.000	

Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL olup, tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri 1 TL nominal değerde 25.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihi itibariyle sermaye 25.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir.

Sermaye Artışı

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

Şirket'in 26.06.2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul kararı ile sermayesi 10 milyon TL arttırılarak 25 milyon TL'ye çıkarılmıştır. Arttırılan sermayenin tamamı mevcut ortaklar tarafından 26.06.2015 tarihinde ödenmiş olup sermaye artışı 1 Temmuz 2015 tarihinde tescil edilmiştir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Hisse Devirleri

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

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

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

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

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

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	31.12.2016	31.12.2015
Kıdem tazminatı karşılığı- aktüeryal kazanç ve kayıplar	(10.924)	(4.462)
Dönem sonu	(10.924)	(4.462)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2016	31.12.2015
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	175.630	40.840
Toplam	175.630	40.840

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.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geçmiş Yıl Karları/Zararları

	31.12.2016	31.12.2015
Olağanüstü yedekler	2.561.000	--
Geçmiş yıl kar/(zararları)	82.804	(461.020)
Toplam	2.643.804	(461.020)

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ(-)

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Hizmet Gelirleri		
Kaldıraçlı İşlemler Komisyon Tutarı	6.576.119	12.217.069
Diğer Komisyon Gelirleri	2.161.874	2.355.537
Toplam	8.737.993	14.572.606
Satış iadeleri (-)		
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(2.263.982)	(3.589.095)
Toplam	(2.263.982)	(3.589.095)
Toplam Hasılat	6.474.011	10.983.511
Satışların Maliyeti (-)	--	--
Brüt Kar	6.474.011	10.983.511

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Faaliyet giderleri	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	328.475	570.635
Genel yönetim giderleri	8.939.093	7.345.087
Toplam	9.267.568	7.915.722

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Reklam giderleri	184.353	437.176
Takasbank saklama komisyonu	108.008	81.270
Seyahat giderleri	5.685	22.370
Temsil ağırlama giderleri	25.985	24.763
Diğer	4.444	5.056
TOPLAM	328.475	570.635

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Personel giderleri	6.044.126	4.676.494
Vergi, resim ve harç giderleri	538.568	933.386
Kira giderleri	349.872	422.720
Bilgi işlem giderleri	392.603	359.187
SPK idari ceza karşılığı (Dipnot 14)	377.715	--
Aidat giderleri	280.252	147.849
Amortisman giderleri	195.411	151.421
Personel dava karşılığı gideri	48.000	--
Seyahat giderleri	77.558	80.315
Haberleşme giderleri	132.898	104.184
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri	168.894	100.425
Müşavirlik giderleri	70.037	47.618
Diğer	263.159	321.488
TOPLAM	8.939.093	7.345.087

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Diğer faaliyetlerden gelirler	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
SGK indirim gelirleri	187.734	136.826
Asgari ücret desteği	22.597	
Diğer	296	842
Toplam	210.627	137.668

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

01.01.2016-31.12.2016 ve 01.01-31.12.2015 hesap dönemlerinde esas faaliyetlerden diğer gider bulunmamaktadır.

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Faiz gelirleri	1.119.077	256.527
Sabit kıymet satış karı	--	832
Toplam	1.119.077	257.359

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Gider yazılan özel maliyet tutarı	--	87.481
Finansal yatırımlar değerlendirme zararı	--	--
Toplam	--	87.481

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ(-)

Finansman Gelirleri

Finansman Gelirleri	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Kur farkı geliri	14.229.271	15.787.282
Toplam	14.229.271	15.787.282

Finansman Giderleri

Finansman Giderleri	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Kur farkı gideri	11.660.276	15.229.413
Kredi faiz giderleri	102.006	--
Diğer	6.978	2.371
Toplam	11.769.260	15.231.784

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

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

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

Ekli finansal tablolara göre Şirket’in özsermayesi 28.527.457 TL olup geniş yetkili aracı kurumlar için belirlenen asgari özsermaye tutarının üzerinde olduğundan Şirket ilgili tebliğde belirtilen asgari özsermaye yükümlülüğünü yerine getirmektedir.

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

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

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	Alacaklar					Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31.12.2016						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	13.581.711	--	12.895.348	159.711	19.311.189
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	13.581.711	--	12.895.348	159.711	19.311.189
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
Toplam	--	13.581.711	--	12.895.348	159.711	19.311.189

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	Alacaklar					Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		Bankadaki nakit
31.12.2015						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	11.647.679	--	6.231.248	159.711	20.538.428
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	11.647.679	--	6.231.248	159.711	20.538.428
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
Toplam	--	11.647.679	--	6.231.248	159.711	20.538.428

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Likidite Riski

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

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

31.12.2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Finansal borçlar	3.199.534	3.199.534	3.199.534
Ticari borçlar	13.659.506	13.659.506	13.659.506
Diğer borçlar	85.259	85.259	85.259
Toplam	16.944.299	16.944.299	16.944.299

31.12.2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Finansal borçlar	16.035	16.035	16.035
Ticari borçlar	11.690.726	11.690.726	11.690.726
Diğer borçlar	148.871	148.871	148.871
Toplam	11.855.632	11.855.632	11.855.632

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Şirket'in 31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31.12.2016	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	12.898.171	3.646.543	17.590
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	8.381.273	2.348.399	31.480
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	12.807.657	3.735.019	(90.736)
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	34.087.101	9.729.961	(41.666)
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	34.087.101	9.729.961	(41.666)
10. Ticari Borçlar	12.898.171	3.646.543	17.590
11. Finansal Yükümlülükler	3.189.374	906.278	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	16.087.545	4.552.821	17.590
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	16.087.545	4.552.821	17.590
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)	17.999.556	5.177.140	(59.256)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	17.999.556	5.177.140	(59.256)
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	17.999.556	5.177.140	(59.256)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

31.12.2015	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari alacaklar	10.899.355	3.724.326	22.188
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	17.826.457	5.926.321	187.276
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	253.541	166.013	(72.117)
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	28.979.353	9.816.660	137.346
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	28.979.353	9.816.660	137.346
10. Ticari Borçlar	10.899.355	3.724.326	22.188
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.899.355	3.724.326	22.188
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	10.899.355	3.724.326	22.188
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	18.079.998	6.092.334	115.159
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	18.079.998	6.092.334	115.159
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31.12.2016			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.821.939	(1.821.939)	1.821.939	(1.821.939)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.821.939	(1.821.939)	1.821.939	(1.821.939)
	Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:			
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(21.983)	21.983	(21.983)	21.983
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (1+2)	(21.983)	21.983	(21.983)	21.983
Toplam	1.799.956	(1.799.956)	1.799.956	(1.799.956)

	31.12.2015			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.808.000	(1.808.000)	1.808.000	(1.808.000)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.808.000	(1.808.000)	1.808.000	(1.808.000)
Toplam	1.808.000	(1.808.000)	1.808.000	(1.808.000)

Faiz riski

Şirket'in 31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihi itibarıyla finansal tablolarında değişken faizli olup faiz riski doğuran finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 31.12.2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	31.12.2016	31.12.2015
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	10.847.593	2.640.992
Vadeli mevduat	10.847.593	2.640.992
Finansal yükümlülükler	3.199.534	16.035
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

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

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01. – 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Finansal Varlıklar				
31.12.2016	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
Devlet Tahvilleri	--	--	--	--

Finansal Varlıklar				
31.12.2015	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
Devlet Tahvilleri	--	--	--	--

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.

	31.12.2016		31.12.2015	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<i>Finansal varlıklar</i>				
Nakit ve nakit benzerleri	19.311.189	19.311.189	20.538.428	20.538.428
Finansal yatırımlar	159.711	159.711	159.711	159.711
Ticari alacaklar	13.581.711	13.581.711	11.647.679	11.647.679
Diğer alacaklar	12.895.348	12.895.348	6.231.248	6.231.248
<i>Finansal yükümlülükler</i>				
Finansal borçlar	3.199.534	3.199.534	16.035	16.035
Ticari borçlar	13.659.506	13.659.506	11.690.726	11.690.726
Diğer borçlar	85.259	85.259	148.871	148.871

24. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in Tayahatun Mah. Kapalıçarşı Acı Çeşme Sok. No:7-11 Zincirlihan-121 Fatih-İstanbul adresinde bulunan Kapalıçarşı şube kapatılması için Sermaye Piyasası Kurulu'na 14.02.2017 başvuruda bulunulmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından, Seri:III-37.1 sayılı "Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ"de ("Tebliğ") kaldıraçlı alım satım işlemlerinde uygulanan azami kaldıraç oranı ile kaldıraçlı alım satım işlemi gerçekleştirmek için yatırılması gereken başlangıç teminat tutarlarında değişikliğe gidilmiş olup, söz konusu değişiklikler 10.02.2017 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Yapılan değişiklik kapsamında; kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin azami kaldıraç oranı 100:1'den 10:1'e düşürülmüş ve ayrıca kaldıraçlı alım satım işlemlerine başlayabilmek için asgari 50.000 TL veya muadili döviz tutarında başlangıç teminatı yatırılması zorunluluğu getirilmiş olup, 1:10 kaldıraç uygulaması ve 50.000 TL başlangıç teminatı bulundurma yükümlülüğü 10.02.2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Bununla birlikte, mevcut açık pozisyonların söz konusu Tebliğ değişikliğinde belirtilen şekilde yeni düzenlemeyle uyumlu hale getirilmesi için 45 gün geçiş süresi verilmiş olup, bu süre içinde uyum sağlayamayan pozisyonların ilgili aracı kurum tarafından kapatılacağı düzenlenmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22.02.2017 tarih 32992422-858-E2405 ve E-2404 no'lu yazıları ile Şirket'e III-39.1 Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ'in 41 inci maddesinin 2 nci fıkrasına aykırılıktan 26.049 TL, 08.05.2013 tarih ve 16/535 sayılı Kurul İlke Kararı'na aykırılıktan 26.049 TL, III-45.1 sayılı Yatırım Hizmet ve Faaliyetleri İle Yan Hizmetlere İlişkin Belge ve Kayıt Düzeni Hakkında Tebliğ'in 26 ncı maddesine aykırılıktan 325.617 TL olmak üzere 377.715 TL idari para cezası verilmiştir (Dipnot 14). Şirket bilanço tarihi itibarıyla bu cezaya karşı hukuki süreç başlatmayı değerlendirmektedir.