

IKON MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEME AİT
SINIRLI DENETİM RAPORU, FİNANSAL TABLOLAR VE NOTLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-36

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	171.526.687	35.761.662
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	64.996.877	28.438.185
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	33.465.691	5.744.504
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	2.274.149	8.159.790
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	516.397	1.099.565
Toplam Dönen Varlıklar		272.779.801	79.203.706
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar			
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı	5	1.517.254	2.061.343
Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	10	9.698.959	11.562.327
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	2.465.910	2.996.666
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	459.958	
Toplam Duran Varlıklar		14.142.081	16.620.336
TOPLAM VARLIKLAR		286.921.882	95.824.042

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	17.353	45.011
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	48.656.017	29.751.009
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	-	331.173
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	954.111	1.860.995
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	395.178	429.708
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	-	442.383
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		55.367.663	32.860.280
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	1.332.071	1.084.889
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		1.788.027	1.416.789
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.120.098	2.501.678
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	14	210.000.000	25.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	289.361.028	169.208.566
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları	14	(2.000.594)	(1.919.119)
Yeniden Ölçüm Kayıpları			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	3.904.372	3.904.379
Geçmiş Yıllar Karları	14	(236.668.333)	(323.151.866)
Net Dönem Karı		(36.162.352)	187.420.124
Toplam Özkaynaklar		228.434.121	60.462.085
TOPLAM KAYNAKLAR		286.921.882	95.824.042

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDEN SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz– 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz– 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	30.562.069	27.852.737	1.293.688	6.827.737
Satışların Maliyeti (-)	15	(53.257)	(13.391.332)	(184)	(47.084)
Brüt Zarar		30.508.812	14.461.405	1.293.504	6.780.653
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(7.146.565)	(4.737.461)	(1.156.073)	(3.528.738)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(36.453.407)	(19.159.786)	(15.860.361)	(6.993.294)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	955.357	1.471.686	150.141	98.512
Esas Faaliyet Zararı		(12.135.803)	(7.964.156)	(15.572.789)	(3.642.867)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	2.150.874	272.700	669.819	166.264
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	19	-	(1.211)	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Zararı					
Finansman Gelirleri	20	33.181.319	28.281.834	20.794.776	5.049.808
Finansman Giderleri (-)	20	(24.698.174)	(11.893.087)	(8.622.323)	(3.132.508)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	20	(34.518.217)	(1.471.508)	(6.905.876)	459.468
Vergi Öncesi Karı/Zararı		(36.020.001)	7.224.572	(9.636.393)	(1.099.835)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(142.352)	(2.536.972)	277.699	43.301
Dönem Vergi Gideri	21	-	(2.438.532)	-	15.151
Ertelenmiş Vergi Gideri	21	(142.352)	(98.440)	277.699	28.150
Dönem Net Karı/ Zararı		(36.162.353)	4.687.600	(9.358.694)	(1.056.534)
Dönem Karının/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(36.162.353)	4.687.600	(9.358.694)	(1.056.534)
Pay Başına Kazanç/Kayıp					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/Kayıp	22	(0,1722)	0,1875	(0,0446)	(0,0423)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	151.246	(778.827)	19.014	(299.666)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	21	(25.453)	194.706	(1.688)	74.916
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		125.793	(584.121)	17.326	(224.750)
Toplam Kapsamlı Gelir		(36.036.560)	4.103.479	(9.341.368)	(1.281.284)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(36.036.560)	4.103.479	(9.341.368)	(1.281.284)

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDEN SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023 Bakiyesi	25.000.000	169.208.566	(750.250)	3.420.044	(279.156.256)	(34.452.973)	(116.630.869)
Transfer	--	--	--	484.336	(34.937.309)	34.452.973	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	(1.215.074)	--	--	171.801.781	170.586.707
30 Eylül 2023 Bakiyesi	25.000.000	169.208.566	(1.965.324)	3.904.379	(314.093.564)	171.801.781	40.520.637
1 Ocak 2024 Bakiyesi	25.000.000	169.208.566	(1.965.242)	3.904.379	(331.911.579)	95.243.246	(40.520.637)
Transfer	--	--	--	(7)	95.243.246	(95.243.246)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	(35.352)	--	--	(36.162.352)	(36.192.352)
Sermaye Arttırımı	185.000.000	120.152.462	--	--	--	--	305.152.462
30 Eylül 2024 Bakiyesi	210.000.000	289.361.028	(2.000.594)	3.904.372	(236.668.333)	(36.162.352)	228.434.121

Ekteki notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDEN SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	
		1.01.2024	1.01.2023
		30.09.2024	30.09.2023
Esas Faaliyetlerden Nakit Akışları		-49.532.003	41.257.481
Dönem Kârı / Zararı		-36.162.352	4.687.600
Dönem Karı / Zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		21.115.108	32.784.109
Vergi Geliri Gideri ile ilgili Düzeltmeler		-88.720	1.837.917
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler		2.492.694	4.720.500
Ertelenmiş gelirlerdeki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		0	0
Parasal pozisyon kayıpları kazançları		18.711.134	26.225.692
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)		1.497.518	3.806.417
Finansal Yatırımlardan kaynaklanan kayıp kazançlar ile ilgili düzeltmeler		544.089	-4.046.888
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		-36.558.692	-32.598.864
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		-27.721.187	10.535.953
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler		24.250.012	26.891.193
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		-2.058.422	-842.449
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler		-906.884	619.328
Peşin ödenmiş giderlerdeki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		5.885.641	-581.575
Vergi (ödemeleri)/iadeleri		583.168	2.659
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		-34.484.759	3.785.773
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri		2.394.126	0
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından nakit çıkışları (-)		-2.492.694	-6.788.539
Yatırım Faaliyetlerden Net Nakit Akışı (+/-)		-98.568	-6.788.539
Özkaynak araçlarının ihracından veya sermaye arttırımından nakit girişleri		185.000.000	66.681.108
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-27.658	-638.975
Finansman Faaliyetlerinden Net Nakit Akışı (+/-)		184.972.342	66.042.133
Kur Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi (+/-)		423.254	1.375.059
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Safi Artış (Azalış) (+/-)		135.765.025	101.886.134
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		35.761.662	15.771.246
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri		171.526.687	117.657.380

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") ile ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

IKON Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket"), Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş. unvanı ile 25 Aralık 1996 tarihinde İstanbul'da faaliyetlerine başlamıştır. Taib Yatırım Menkul Değerler A.Ş. unvanını 9 Eylül 2003 tarihinden itibaren isim değişikliği ile IKON Menkul Değerler A.Ş. olarak faaliyetlerine devam etmektedir.

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

Şirket'in ana faaliyet merkezi Esentepe Mahallesi Harman Sokak No:5 Harmancı Giz Plaza Kat:10 Daire: 20 Levent, Şişli/İstanbul'dur. Ayrıca Şirket'in Barbaros Mahallesi Ak Zambak Sokak Uphill Court A Ada Sitesi Bina No: 3 Kat:17 Daire:101 Ataşehir/İstanbul adresinde irtibat bürosu bulunmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 20 kişidir (31 Aralık 2023: 19 kişi).

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 210.000.000 TL (31 Aralık 2023: 25.000.000 TL) tutarındadır. Şirket'in sermaye yapısı Not 14'te açıklanmıştır.

Yetki Belgesi Türü

Geniş Yetkili Aracı Kurum Yetki Belgesi
G036(415)

Yürürlük Tarihi

8 Aralık 2015

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13 Haziran 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 Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TFRS) esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren altı aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal kayıtlara SPK'nın II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygunluğun sağlanması açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak TL olarak hazırlanmıştır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") ile ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%190

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihli finansal tabloları, 30 Eylül 2024 tarihli 2024/35 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, yasal olarak uygulanabilen bir hak bulunması ve işlemin net tutarda gerçekleştirilmesi eğiliminin olması durumlarında bilançoda netleştirilerek net tutar üzerinden gösterilmektedir.

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında ve hatalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmekte, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ise cari dönem finansal tablolarında kâr zarar ile ilişkilendirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trenlerinin tespitine imkân vermek üzere, şirketin finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023'te K GK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023'te K GK, TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemelerini" ya da "revize edilmiş ödemelerini" kira belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar: (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; K GK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") ile ifade edilmiştir.)

niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin, Şirket finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

c) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

15 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla Belçika'da ilgili standart gereği Grup'un kapsama giren şirketleri belirlenmiştir ve bildirim zamanında yapılmıştır. Ayrıca, her bir ülke bazında mevzuatın yürürlüğe girip girmediği, yasal zaman sınırı ve bildirim yükümlülükleri takip edilmektedir.

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır (yayınlanmamıştır). Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket özet konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikler, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal, Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.6 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.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Mevcut sabit kıymetler için uygulanan amortisman süreleri (ekonomik ömür) ve uygulanan amortisman oranları aşağıdadır.

	Süre (Yıl)
Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-15 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, yazılım programlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kar veya zararda, ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri olan 3 yıl üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilmektedir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da 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 akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Şirket'in finansal varlıkları, nakit ve nakit benzerleri, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve ticari alacaklardan; finansal yükümlülükleri ise kısa vadeli borçlanmalar, ticari borçlardan ve diğer finansal yükümlülüklerden oluşmaktadır.

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" veya "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Söz konusu finansal varlıklar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 19 Ocak 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin "TFRS 9, Finansal Araçlar" standardının üçüncü bölümünde yer alan "finansal tablolara alma ve finansal tablo dışı bırakma" hükümlerine göre kayıtlara alınmakta veya çıkarılmaktadır. Finansal varlıklar ilk kez finansal tablolara alınması esnasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir. Şirket, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal bir varlığın ilk kez finansal tablolara alınması sırasında, Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri dikkate alınmaktadır. Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli değiştirildiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıklar yeniden sınıflandırılmakta ve yeniden sınıflandırma ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp veya faizler için herhangi bir düzeltme yapılmamaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek için elde tutmayı amaçlayan iş modeli ile sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modeli dışında kalan diğer model ile yönetilen finansal varlıklar ile finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açmaması durumunda; piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlamak amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben de gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "İtfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akışlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır.

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.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirketin geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işlemin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonunda geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç miktarı, net dönem karının şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket’in, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifli her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket’in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları –bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

izin Karşılıkları

Şirket çalışanlarının finansal tablo tarihleri itibarıyla hak kazandıkları ancak henüz kullanılmayan izinleri için karşılık hesaplanarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket’in hissedarları, Şirket’in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket’in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo notlarında açıklanır.

Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak

Şirket bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkı, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesini içeren sözleşmeleri kiralama sözleşmeleri olarak kabul edip ilgili sözleşmeye dayalı hakkı kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirilmektedir.

Kullanım hakkı varlığı, kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvik ve indirimleri, katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve tanımlı varlığın sökülmesi/taşınmasıyla ilgili tüm maliyetleri içermektedir. Şirket başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar için kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini uygulamaktadır.

Şirket kullanım hakkı varlığını kiralama süresini dikkate alarak amortismanı tabi tutup maliyet değeri ile değerlemektedir.

Kiralama yükümlülüğü ise kiralamanın fiilen başladığı tarihte, gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, varsa zımnî faiz oranı aksi halde kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Kiralayan olarak

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklardan kaynaklı kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") ile ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak varsayımlar yapar. Kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili muhasebe politikalarında gösterilmektedir. Başlıcaları aşağıdaki gibidir:

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

b) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Borç Ve Alacak Bakiyeleri

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari/diğer alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari/diğer borcu bulunmamaktadır.

b) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2024 dönemi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaatlerinin toplam tutarı 863.325 TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2023: 173.100 TL). Üst yönetim; yönetim kurulu başkan, üyeleri ve genel müdür olarak belirlenmiştir. Üst yönetime sağlanan menfaatler ücret ve huzur hakkı ödemelerinden oluşmaktadır.

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") ile ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**c) Alış Ve Satış Bakiyeleri**

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflardan alış bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
Alışlar		
Bilgi işlem gideri (FT Teknoloji Ticaret LTD. ŞTİ.)	1.555.000	4.503.510
Hukuk danışmanlığı gideri (Yasemin Merçil)	424.406	156.111
	1.979.406	4.659.621

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflara satış işlemi bulunmamaktadır.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	171.065.324	35.544.791
- Vadeli mevduat	234.918	216.871
Diğer	226.445	-
	171.526.687	35.761.662

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30 Eylül 2024			
	Ortalama Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	40,00%	34 gün	-	226.445
				-
Döviz Cinsi	31 Aralık 2023			
	Ortalama Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	37,00%	44 gün	216.871	216.871
				216.871

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin maruz kaldığı riskler ve risk düzeyleri Not 23'te açıklanmıştır. Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 23'te yer almaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") ile ifade edilmiştir.)

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	1.517.254	2.061.343
	1.517.254	2.061.343

(*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul iştirak oranı %0,04'tür. Şirket'in elinde nominal değeri 159.711 TL olan 15.971.094 adet hisse bulunmaktadır. İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul'un 15 Ocak 2018 tarihli ve 2018-6 sayılı toplantısında ilgili payları almaya razı olduğu fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar		
Kaldıraçlı alım satım işlemleri müşteri alacakları	63.520.977	22.127.277
Takasbank yedek teminatlardan alacaklar	1.458.756	6.283.308
Ticari alacaklar	17.144	27.599
	64.996.877	28.438.185
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar		
Kaldıraçlı alım satım işlemleri takas merkezi (müşteri)	52.453.543	22.127.277
Ticari borçlar	1.480.950	7.585.030
Alacaklı müşteriler	66.528	27.126
Takasbank Para Piyasasına Borçlar	-	11.577
	54.001.021	29.751.009

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risk düzeyleri Not 23'te açıklanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının vade yapısı Not 23'te açıklanmıştır.

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") ile ifade edilmiştir.)

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Kaldıraçlı işlemler likidite sağlayıcı teminatı	33.009.145	5.081.568
Verilen depozito ve teminatlar	456.546	662.937
	33.465.691	5.744.504
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve kesintiler	954.111	1.860.995
	954.111	1.860.995

NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler		
Reklam giderleri	599.177	7.271.891
Bilgi işlem giderleri	873.053	708.966
Sigorta giderleri	322.486	12.833
İK giderleri	126.898	63.578
Diğer giderler	352.534	102.521
	2.274.149	8.159.790

NOT 9 - BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar		
(İlişkili olmayan taraflardan borçlanmalar)		
Kredi kartı borçları	17.353	45.011
	17.353	45.011

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla borçlanmaların vade yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0-3 ay	17.353	45.011
3-12 ay	--	--
1-2 yıl	--	--
	17.353	45.011

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet							
Binalar	5.477.002	0	--	5.477.002	-	-	5.477.002
Tesis, makine ve cihazlar	5.395.477	6.542.472	--	11.937.949	1.526.015	-	13.463.964
Döşeme ve demirbaşlar	2.441.566	0	--	2.441.566	36.000	-	2.477.566
Özel maliyetler	1.810.010	35.511	--	1.845.521	23.795	-	1.869.316
	15.124.056	6.577.984	-	21.702.039			23.287.848
Birikmiş amortisman							
Binalar	471.678	110.983	--	582.660	232.493	-	914.236
Tesis, makine ve cihazlar	4.032.265	1.292.207	--	5.324.474	1.661.253	-	8.371.436
Döşeme ve demirbaşlar	2.441.566	-	--	2.441.566	5.325	-	2.446.891
Özel maliyetler	1.777.843	13.166	--	1.791.010	65.316	-	1.856.326
	8.723.354	1.416.357	-	10.139.711			13.588.889
Net kayıtlı değer	6.400.701			11.562.329			9.698.959

Dönem içinde muhasebeleştirilen maddi duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü kaybı bulunmamaktadır. Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerindeki amortisman giderleri Not 17'de açıklanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta teminatı tutarı 2.682.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.682.000 TL).

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Aralık 2023	İlaveler	30 Eylül 2024
Maliyet					
Haklar	1.247.376	2.768.816	4.016.192	266.423	4.282.615
	1.247.376	2.768.816	4.016.192	266.423	4.282.615
Birikmiş itfa payı					
Haklar	903.963	115.564	1.019.526	468.307	1.487.833
	903.963	115.564	1.019.526	468.307	1.487.833
Net kayıtlı değeri	343.414		2.996.666		2.465.910

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerindeki itfa payı giderleri Not 17'de açıklanmıştır.

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**12.1 Alınan/Verilen Teminatlar ve Sigortalar**

Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	46.183.660	46.183.660
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	--	--
	46.183.660	46.183.660

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen gayrinakdi teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Kime Verildiği	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat Mektubu	- Takasbank Para Piyasası	90.000.000	90.000.000
Teminat Mektubu	- İcra müdürlüğü	137.716	137.716
Teminat Mektubu	- Borsa İstanbul	480.000	0
		90.617.716	90.617.716

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

12.1 Alınan/Verilen Teminatlar ve Sigortalar (Devamı)

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerindeki sigorta tutarı Not 10'da açıklanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan TRİ'leri bulunmamaktadır.

12.2 Davalar

Lehine açılan davalar

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla lehine açılmış 44 adet dava bulunmaktadır. Şirket lehine açılmış davalardan bir adedi Sermaye Piyasası Kurulu'nca Şirket'e kesilen 325.617 TL'lik idari para cezasının iptaline ilişkindir, 3 adedi müşteri tarafında Şirket aleyhine başlatılan davalara karşı açılan itirazın iptali davaları olup kalan 40 dava vergi dairesine BSMV iadesi için açılmış davalardır.

Şirket, kaldırıcı alım satım işlemlerinin menkul kıymet olmaması ve kambiyo muamelesi olarak nitelendirilmesi gerektiğini belirterek, kambiyo işlemlerinde satış tutarı üzerinden yapılacak vergilendirme oranının da Bakanlar Kurulu tarafından %0 olarak belirlenmiş olması dolayısıyla kaldırıcı alım satım işlemleri nedeniyle ödediği BSMV'nin iadesi için vergi dairesine dava açmıştır..

Şirket, Ağustos 2021 ve Haziran 2023 dönemleri için toplam 3.836.202 TL tutarında 40 adet dava açmıştır. Şirket sonuçlanan 37 dava sonucunda toplamda 3.322.895 TL tutarı dönem itibarıyla tahsil edilmiştir. Şirket'in devam etmekte olan toplam 8 adet davası bulunmaktadır.

Aleyhine açılan davalar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan 3 adet dava bulunmaktadır, müşteriler tarafından açılmış alacak davalarıdır. Şirket aleyhine açılan davaları itiran iptali davası açmış olup, davaların sonuçlanması beklenmekte olup Şirket ilgili davalar için 135.940 TL tutarında teminat vermiştir.

12.2 Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıkları		
İzin karşılığı	395.178	429.708
SPK idari para cezası karşılığı	-	442.383
	395.178	872.092

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla izin karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	429.708	461.698
Dönem içerisindeki artışlar	34.530	(31.990)
Dönem sonu	395.178	429.708

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

13.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	-	22.646
Ödenecek personel gelir vergileri	-	59.379
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	-	249.147
	-	331.173

13.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli borç karşılıkları		
Kıdem tazminatı karşılığı	1.332.071	1.084.889
	1.332.071	1.084.889

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	2.017.021	1.642.738
Ödemeler	(2.998.111)	(2.441.774)
Faiz maliyeti	38.223	31.130
Cari hizmet maliyeti	538.112	438.258
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	2.518.351	2.051.040
Parasal Kazanç Kayıp	(781.523)	(636.502)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.332.071	1.084.889

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 29.300,04 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

13.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %14,17 enflasyon oranı ve %17,53 iskonto oranı varsayımına göre, %2,94 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalarda neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

NOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ticaret Unvanı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Aydın Tunalı	10,73%	22.525.000	90,10%	22.525.000
Aylin Yıkılmazoğlu	89,27%	187.475.000	9,90%	2.475.000
		210.000.000		25.000.000
Enflasyon düzeltme farkları		289.361.028		169.208.566
		289.361.028		169.208.566

Şirket'in sermayesi 210.000.000 TL 'dir. Bu sermayenin her biri 1 TL nominal bedelli 210.000.000 adet paya bölünmüş olup imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Şirket 29.08.2024 tarihinde sermaye artırımına ilişkin Ticaret Sicil Gazetesinde Tescil olan Sermaye artırımını ile Aylin Yıkılmazoğlu şirket hisselerinin 89,27% 'lik kısmına sahip olmuştur.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	3.904.372	3.904.372
	3.904.372	3.904.372

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(2.000.594)	(1.919.119)
	(2.000.594)	(1.919.119)

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)**NOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)****Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıl karları	(236.668.333)	(323.151.866)
	(236.668.333)	(323.151.866)

NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hizmet gelirleri				
Kaldıraçlı işlemler gelirleri ve karları	30.562.069	27.236.850	1.293.688	6.653.402
Diğer komisyon gelirleri		615.887		174.335
Net satışlar	30.562.069	27.852.737	1.293.688	6.827.737
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti				
Kaldıraçlı işlemler giderleri ve zararları	(53.257)	(13.391.332)	(184)	(47.084)
Satılan hizmet maliyeti	(53.257)	(13.391.332)	(184)	(47.084)

Şirket, Nisan 2018'den itibaren yeni kaldıraçlı alım satım işlem modeline geçmiştir. 2018 yılında SPK tarafından uygulamaya konulan, yatırımcıların teminatı artırıcı yeni kurallar nedeniyle azalan işlem hacminin ve yeni müşterilerin azlığından dolayı Şirket olarak kazancı arttırmak için müşteri işlemlerini doğrudan yurtdışındaki likidite sağlayıcıda koruma amaçlı yapmak yerine piyasa yapıcı olarak müşteri riskini Şirket üstüne alarak sonradan koruma amaçlı yapmak veya tamamen muhasebeleştirmek üzere bir strateji geliştirmiştir.

İlk çeyrek kaldıraçlı işlemlerdeki kayıplar dönemsel dalgalanmalardan ve USDTRY long pozisyonu bulunan müşterilerin" karından kaynaklanmaktadır. Kaldıraçlı işlem gelir ve zararları TRY'nin USD karşısında hızlı bir şekilde değer kaybetmesi sonucunda oluşan bu zararın paritenin yeniden olağan durağan bir seyir kazanması ve müşteri portföyünün çeşitlilik kazanmasından etkilenerek yıl sonuna doğru şirket lehine dönmesi beklenmektedir.

NOT 16 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Takasbank saklama komisyonu	207.794	411.165	33.614	81.585
İMKB borsa payı	6.102.140	3.774.015	987.120	3.151.659
Diğer giderler	836.631	552.281	135.339	295.493
	7.146.565	4.737.461	1.156.073	3.528.738

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 16 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	12.423.642	6.529.824	5.405.351	2.383.376
Vergi, resim ve harç giderleri	3.894.470	2.046.920	1.694.429	747.123
Bilgi işlem giderleri	5.380.603	2.828.027	2.341.024	1.032.226
Aidat giderleri	462.341	243.005	201.158	88.696
Amortisman ve itfa payı giderleri	2.432.694	1.278.616	1.058.431	466.693
Müşavirlik, danışmanlık giderleri	10.253.264	5.389.080	4.461.050	1.967.007
Kira giderleri	1.418.826	745.730	617.311	272.190
Diğer giderler	187.567	98.585	81.608	35.983
	36.453.407	19.159.786	15.860.361	6.993.294

NOT 17 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Temmuz 2024	1 Ocak- 30 Temmuz 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri				
Genel yönetim giderleri	12.423.642	6.529.824	5.405.351	2.383.376
	12.423.642	6.529.824	5.405.351	2.383.376
	1 Ocak- 30 Temmuz 2024	1 Ocak- 30 Temmuz 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Amortisman ve itfa payı giderleri				
Genel yönetim giderleri	2.432.694	1.278.616	1.058.431	466.693
	2.432.694	1.278.616	1.058.431	466.693

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak- 30 Temmuz 2024	1 Ocak- 30 Temmuz 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
BSMV iade gelirleri	--	1.313.457	--	87.920
SGK indirim gelirleri	--	89.701	255.526	6.004
Asgari ücret desteği	--	838	--	56
Diğer gelirler	955.357	67.690	--	4.531
	955.357	1.471.686	150.141	98.512

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Temmuz 2024	1 Ocak- 30 Temmuz 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Faiz gelirleri	1.179.098	272.700	669.819	166.264
Temettü gelirleri	971.776	-	--	--
	2.150.874	272.700	669.819	166.264

NOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Temmuz 2024	1 Ocak- 30 Temmuz 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	33.181.319	28.281.834	20.794.776	5.049.808
	33.181.319	28.281.834	20.794.776	5.049.808
	1 Ocak- 30 Temmuz 2024	1 Ocak- 30 Temmuz 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansman giderleri				
Kur farkı gideri	(24.698.174)	(11.893.087)	(8.622.323)	(3.132.508)
	(24.698.174)	(11.893.087)	(8.622.323)	(3.132.508)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de 21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları için %20 oranında belirlenmiştir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak değiştirilmiştir. Ancak, 15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 sayılı Kanunun geçici 13 üncü maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik uyarınca bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin 2023 ve 2024 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %30 olarak uygulanacaktır.

Bu değişiklik ile 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde %30 oranı geçerli olacaktır (31 Aralık 2023: %30).

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal tablolarına yansıyan vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	-	1.099.565
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(516.397)	(1.099.565)
Ödenecek kurumlar vergisi	(516.397)	-

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Kurumlar Vergisi (Devamı)**

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı		
Kurumlar vergisi karşılığı	-	(2.438.533)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(142.352)	(98.440)
Vergi gelir/gideri	(142.352)	(2.536.974)

Dönem vergi (gelirinin) /giderinin dönem karı/ (zararı) ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Vergi öncesi dönem karı/zararı	(36.020.001)	7.224.573
%30 vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi (2023: %30)	-	(2.167.372)
KKEG vergi etkisi	-	-
Diğer	(142.352)	(369.602)
Vergi geliri/(gideri)	(142.352)	(2.536.974)

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2024 ve sonraki yıllar için %30'tir (31 Aralık 2023: %30).

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri	Toplam geçici farklar	Toplam geçici farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
İzin karşılığı düzeltmesi	485.574	344.497	145.672	103.349
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(5.960.090)	(4.917.989)	(1.788.027)	(1.475.397)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.047.620	869.755	314.286	260.927
Finansal varlık yeniden değerlendirme artışı	-	(1.228.264)	-	(368.479)
Diğer düzeltmeler	-	209.371	-	62.811
Ertelenen vergi varlıkları			459.958	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(1.788.027)	(1.416.789)
Ertelenen Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri, Net			(1.328.069)	(1.416.789)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başı	(1.416.789)	(1.137.575)
Özkaynaktan iptal edilen/yansıtılan	231.072	173.423
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(142.352)	(98.440)
	(1.328.069)	(1.062.592)

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Net dönem karı	(36.162.353)	4.687.600	(9.358.694)	(1.056.534)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	210.000.000	25.000.000	210.000.000	25.000.000
Pay başına kazanç (TL)	(0,1722)	0,1875	(0,0446)	(0,0423)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu not, Şirket'in yukarıda belirtilen her bir riske maruz kalma durumunu, Şirket'in bu riskleri ölçme ve yönetme konusundaki amaç, politika ve yöntemlerini açıklamaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar, finansal tabloların içinde mevcuttur.

Finansal risk yönetimi, Şirket'in belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

Risk Yönetimi Sistemi

Şirket'in risk yönetimi politikaları Şirket'in karşılaştığı riskleri, uygun risk limitlerini ve kontrolleri belirlemek ve analiz etmek ile ilgili limitlere uyumu takip etmek amacıyla oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri piyasada ve Şirket faaliyetlerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Şirket uyguladığı eğitim ve yönetim standartları ve prosedürleri aracılığıyla tüm çalışanların kendi rol ve yükümlülüklerini anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi amaçlamaktadır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememesi riskini taşımaktadır. Finansal varlıklar, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış alacaklardan oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçen alacağı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	--	64.996.877	--	33.465.691	171.526.687
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	64.996.877	--	33.465.691	171.526.687
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(*) Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 Haziran 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	--	28.438.185	--	5.744.504	35.761.662
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	28.438.185	--	5.744.504	35.761.662
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(*) Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 Haziran 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski

Likidite riski Şirket'in nakit ya da diğer finansal varlıklar verilerek ödemesi yapılacak finansal yükümlülüklerini yerine getirmede zorlukla karşılaşma riskidir. Şirket likidite riski yönetim yaklaşımı, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde fonlayabilmesi için mümkün oldukça yeterli likidite tutmaktır.

30 Eylül 2024

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3- 12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Sözleşme Uyarınca Vadeler					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Borçlanmalar	17.353	17.353	17.353	--	--
Ticari borçlar	54.001.021	54.001.021	54.001.021	--	--
Diğer borçlar	954.111	954.111	954.111	--	--

31 Aralık 2023

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3- 12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Sözleşme Uyarınca Vadeler					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Borçlanmalar	45.011	45.011	45.011	--	--
Ticari borçlar	29.751.009	29.751.009	29.751.009	--	--
Diğer borçlar	1.860.995	1.860.995	1.860.995	--	--

Piyasa Riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Kur Riski

Şirket, yabancı para cinsinden yaptığı satın alma işlemleri ve banka kredileri nedeniyle kur riskine maruz kalabilmektedir. Şirket kur riskini ileri vadeli yabancı para alım/satım ve yabancı para opsiyon işlemleri yaparak yönetebilir.

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 Haziran 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	9.417.396	276.000	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	44.816.980	742.423	524.187
3. Diğer	38.170.821	1.118.690	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	92.405.197	2.137.113	524.187
5. Duran Varlıklar	-	-	-
6. Toplam Varlıklar (4+5)	92.405.197	2.137.113	524.187
7. Ticari Borçlar	-	-	-
8. Kısa Vadeli Yükümlükler (7)	-	-	-
9. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
10. Toplam Yükümlülükler (8+9)	-	-	-
11. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (6-10)	92.405.197	2.137.113	524.187
12. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	-	-	-

31 Aralık 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	20.842.208	690.695	15.638
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	26.055.916	330.588	501.137
3. Diğer	478.399	16.251	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	47.376.524	1.037.533	516.776
5. Duran Varlıklar	--	--	--
6. Toplam Varlıklar (4+5)	47.376.524	1.037.533	516.776
7. Ticari Borçlar	16.218.939	533.645	15.638
8. Kısa Vadeli Yükümlükler (7)	16.218.939	533.645	15.638
9. Uzun Vadeli Yükümlülükler	--	--	--
10. Toplam Yükümlülükler (8+9)	16.218.939	533.645	15.638
11. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (6-10)	31.157.584	503.889	501.137
12. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	31.157.584	503.889	501.137

IKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 Haziran 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**Piyasa Riski (Devamı)**Duyarlılık Analizi

	30 Eylül 2024			
	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	7.292.043	(7.292.043)	7.292.043	(7.292.043)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	7.292.043	(7.292.043)	7.292.043	(7.292.043)
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	2.000.895	(2.000.895)	2.000.895	(2.000.895)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	2.000.895	(2.000.895)	2.000.895	(2.000.895)
Toplam	9.292.938	(9.292.938)	9.292.938	(9.292.938)

	31 Aralık 2023			
	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	1.483.358	(1.483.358)	1.483.358	(1.483.358)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.483.358	(1.483.358)	1.483.358	(1.483.358)
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.632.400	(1.632.400)	1.632.400	(1.632.400)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	1.632.400	(1.632.400)	1.632.400	(1.632.400)
Toplam	3.115.758	(3.115.758)	3.115.758	(3.115.758)

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 Haziran 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	58.487.761	35.361.957
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(171.526.687)	(35.761.662)
Net borç	(113.038.926)	(399.705)
Toplam özsermaye	228.434.121	60.462.085
Toplam sermaye	210.000.000	25.000.000
Borç/sermaye oranı	(54%)	(2%)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerin piyasa değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Not	Kayıtlı Değer	Piyasa değeri	Kayıtlı değer	Piyasa Değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	171.526.687	171.526.687	35.761.662	35.761.662
Finansal yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254	2.061.343	2.061.343
Ticari alacaklar	6	64.996.877	64.996.877	28.438.185	28.438.185
Diğer alacaklar	7	33.465.691	33.465.691	5.744.504	5.744.504
Finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	9	17.353	17.353	45.011	45.011
Ticari borçlar	6	54.001.021	54.001.021	29.751.009	29.751.009
Diğer borçlar	7	954.111	954.111	1.860.995	1.860.995

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri Hiyerarşi Tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

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

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

İKON MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 Haziran 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri Hiyerarşi Tablosu (Devamı)

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

30 Eylül 2024	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal yatırımlar				
Borsa İstanbul A.Ş. (BIST payları)	--	--	1.517.254	1.517.254
31 Aralık 2023	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal yatırımlar				
Borsa İstanbul A.Ş. (BIST payları)	--	--	2.061.343	2.061.343

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin rayiç değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur

NOT 26 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Geniş yetkili aracı kurumların sahip olması gereken asgari öz sermaye tutarı

29 Aralık 2023 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) bülteninde açıklandığı üzere SPK Kurul Karar Organı'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1811 sayılı Kararı Uyarınca Yapılan Duyuru Geniş yetkili aracı kurumların sahip olması gereken asgari öz sermaye tutarı 2024 yılı için 200.000.000 TL olarak tespit edilmiştir.