

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler

Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2022 Tarihinde
Sona Eren Altı Aylık Ara
Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar
ve Sınırlı Denetim Raporu

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket”) ile bağlı ortaklığının (“Grup”) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı’na (“TMS 34”) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı’na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Mehmet Erol, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Ağustos 2022

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR	7-39

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2022	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	637.156.763	624.880.275
Finansal yatırımlar	5	54.546.464	41.339.028
Ticari alacaklar	4	468.951.540	172.822.525
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	16	489.955	476.698
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		468.461.585	172.345.827
Diğer alacaklar		12.997	18.905
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	12.997	18.905
Peşin ödenmiş giderler	6	1.036.241	32.764
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	6	1.918	23.676
Toplam dönen varlıklar		1.161.705.923	839.117.173
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	6	12.039.439	6.076.833
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		12.039.439	6.076.833
Maddi duran varlıklar	7	2.086.928	2.380.237
Maddi olmayan duran varlıklar	8	2.483.382	1.170.371
Ertelenmiş vergi varlığı	15	3.771.833	4.828.366
Toplam duran varlıklar		20.541.293	14.615.518
Toplam varlıklar		1.182.247.216	853.732.691

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2022	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2021
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	10	281.400.000	10.500.000
Ticari borçlar	4	591.559.562	563.127.431
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	111.071	85.915
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		591.448.491	563.041.516
Diğer Borçlar	6	55.989	134
Kısa vadeli karşılıklar		4.600.813	12.043.383
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	4.380.163	10.466.163
- Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)	9	220.650	1.577.220
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	6	3.747.009	4.061.649
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	7.099.874	11.041.825
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		888.463.247	600.774.422
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		5.654.427	5.231.419
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	5.654.427	5.231.419
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		5.654.427	5.231.419
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	76.000.000	76.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	12	31.279	31.279
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(1.560.188)	(1.560.188)
- Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp	11	(1.560.188)	(1.560.188)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	9.833.071	6.340.294
Geçmiş yıllar karları	12	163.422.688	96.894.626
Net dönem karı		40.402.692	70.020.839
Toplam özkaynaklar		288.129.542	247.726.850
Toplam kaynaklar		1.182.247.216	853.732.691

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2021
Kar veya zarar kısmı					
Satışlar	13	121.585.278	63.838.302	9.162.382	1.989.024
Hizmet gelirleri	13	44.784.658	27.481.494	41.203.104	16.129.185
Satışların maliyeti (-)	13	(120.465.673)	(63.449.073)	(9.131.263)	(1.986.120)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		45.904.263	27.870.723	41.234.223	16.132.089
Esas faaliyetlerden faiz gelirleri		27.939.888	17.012.386	17.758.823	9.336.845
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		27.939.888	17.012.386	17.753.823	9.336.845
Brüt kar		73.844.151	44.883.109	58.993.046	25.468.934
Genel yönetim giderleri (-)	14	(44.535.110)	(25.674.402)	(28.092.223)	(13.674.354)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	66.186	(42.776)	57.113	21.418
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(520.079)	(299.701)	(1.432.605)	308.522
Esas faaliyet karı		28.855.148	18.951.782	29.525.331	12.124.520
Finansman gelirleri		36.282.782	19.654.897	10.955.889	5.572.032
Finansman giderleri (-)		(9.709.210)	-9.290.478	(3.741.622)	(3.214.977)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		55.428.720	29.316.201	36.739.598	14.481.575
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	15	(15.026.0289)	(6.968.875)	(9.055.187)	(4.613.795)
Dönem vergi gideri	15	(13.969.495)	(7.955.523)	(9.703.354)	(4.271.132)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	15	(1.056.533)	986.648	648.167	(342.662)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		40.402.692	22.347.326	27.684.410	9.867.780
Dönem karı		40.402.692	22.347.326	27.684.410	9.867.780

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
		Emeklilik planlarına			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		Geçmiş	Net	
Dipnotlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	İlişkin aktüeryal kayıp			Yıllar Kar/Zararları	Dönem Karı/Zararı	Özkaynak Toplamı	
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	12	76.000.000	31.279	(877.494)	4.797.765	65.554.614	32.882.541	178.388.705	
Transfer		--	--	--	1.542.529	31.340.012	(32.882.541)	--	--
Aktüeryal kazanç		--	--	--	--	--	--	--	--
Dönem Karı		--	--	--	--	--	27.684.410	27.684.410	--
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiye		76.000.000	31.279	(877.494)	6.340.294	96.894.626	27.684.410	206.073.115	

				Emeklilik planlarına	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		Geçmiş Yıllar	Net dönem	Özkaynak
Dipnotlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	İlişkin aktüeryal kayıp			Kar/Zararları	kârı/(zararı)	Toplamı	
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	12	76.000.000	31.279	(1.560.188)	6.340.294	96.894.626	70.020.839	247.726.850	
Transfer		--	--	--	--	66.528.062	(66.528.062)	--	--
Yedeklere aktarılan tutarlar		--	--	--	3.492.777	--	(3.492.777)	--	--
Aktüeryal kazanç/(kayıp)		--	--	--	--	--	--	--	--
Net dönem zararı		--	--	--	--	--	40.402.692	40.402.692	--
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiye		76.000.000	31.279	(1.560.188)	9.833.071	163.422.688	40.402.692	288.129.542	

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		(246.798.3919)	(137.154.640)
Dönem karı /zararı		40.402.692	27.684.410
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		627.651	(2.050.605)
Amortisman ve itfa giderleri	7	711.546	467.363
Beklenen kredi zarar karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		453.962	1.433.293
Kullanılmamış izin tazminatı karşılığı		1.982.399	314.373
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı		684.394	696.380
Esas faaliyet dışı finansal gelirler (kur farkı geliri hariç)		(27.939.888)	(17.758.823)
Esas faaliyet dışı finansal giderler(kur farkı -gideri hariç)		9.709.210	3.741.622
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)		1.056.533	(648.167)
Dönem vergi gideri	13	13.969.495	9.703.354
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(287.947.813)	(166.769.686)
Finansal yatırımlar (Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar)		(13.207.436)	(7.120.663)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(13.257)	45.626
Diğer ticari alacaklardaki değişim		(295.915.605)	(31.255.465)
Müşteri varlıklarındaki değişim		10.093.871	(203.550.892)
Diğer alacaklardaki değişim		(6.938.417)	(1.315.827)
Ticari borçlardaki değişim		28.432.131	81.304.396
Diğer borç ve karşılıklardaki değişim		(2.069.315)	(4.553.162)
Ödenen kıdem tazminatları	11	(261.386)	(248.648)
Ödenen izin karşılığı	11	(68.399)	(75.051)
Ödenen prim		(8.000.000)	--
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		119.079	3.981.701
Ödenen komisyonlar		(9.709.210)	(3.741.622)
Alınan faizler		27.739.735	17.113.263
Ödenen vergiler	13	(17.911.446)	(9.389.940)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.731.251)	(550.843)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(1.688.215)	(587.546)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		(43.036)	36.703
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		270.900.000	3.500.000
Finansal borçlardaki değişim		270.900.000	3.500.000
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		22.370.358	(134.205.023)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		3.769.752	1.809.102
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)		26.140.110	(132.395.921)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	87.468.560	271.031.407
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)		113.608.670	138.635.486

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Önceki ticaret unvanı Tekstil Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi olan ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket") 5 Aralık 1996 tarihinde kurulmuş olup, 10 Ocak 1997 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Faaliyet Yetki Belgelerini alarak faaliyetine başlamıştır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 31 Mayıs 2016 tarih ve 561 numaralı kararıyla Şirket'in ticaret unvanı "ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi" olarak 9 Haziran 2016 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanarak değiştirilmiştir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliği ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliği uyarınca, yetki belgelerinin yenilenmesine ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kuruluna başvuru yapmış olup, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenmesi kapsamında 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak yetkilendirilmiştir.

İzin verilen yatırım hizmet ve faaliyet izinleri aşağıdaki gibidir:

- İşlem Aracılığı Faaliyeti
- Portföy Aracılığı Faaliyeti
- Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti
- Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti
- Halka Arza Aracılık Faaliyeti
- Sınırlı Saklama Hizmetinde bulunulabileceği hususunda izin verilmiştir.

Yatırım hizmetleri ve faaliyetleri: Kuruldan izin almak kaydıyla yapılabilecek ve Tebliğ ile düzenlenen yatırım hizmetleri ve faaliyetleri şunlardır:

- a) Sermaye piyasası araçlarıyla ilgili emirlerin alınması ve iletilmesi.
- b) Sermaye piyasası araçlarıyla ilgili emirlerin müşteri adına ve hesabına veya kendi adına ve müşteri hesabına gerçekleştirilmesi.
- c) Sermaye piyasası araçlarının kendi hesabından alım ve satımı.
- ç) Bireysel portföy yöneticiliği.
- d) Yatırım danışmanlığı.
- e) Sermaye piyasası araçlarının halka arzında yüklenimde bulunularak satışa aracılık edilmesi.
- f) Sermaye piyasası araçlarının halka arzında yüklenimde bulunmaksızın satışa aracılık edilmesi.
- g) Çok taraflı alım satım sistemlerinin ve borsa dışı diğer teşkilatlanmış pazar yerlerinin işletilmesi.
- ğ) Sermaye piyasası araçlarının müşteri namına saklanması ve yönetimi.
- h) Kurulca belirlenecek diğer hizmet ve faaliyetlerde bulunulması.

Diğer hizmetler: Yatırım kuruluşlarının yetkili oldukları yatırım hizmet ve faaliyetlerine bağlı olarak yapabilecekleri yan hizmetler şunlardır:

- a) Sermaye piyasaları ile ilgili danışmanlık hizmetleri sunulması.
- b) Yatırım hizmetleri ve faaliyetleri ile sınırlı olarak kredi ya da ödünç verilmesi ve döviz hizmetleri sunulması.
- c) Sermaye piyasası araçlarına ilişkin işlemlerle ilgili yatırım araştırması ve finansal analiz yapılması veya genel tavsiyede bulunulması.
- ç) Aracılık yükleniminin yürütülmesi ile ilgili hizmetlerin sunulması.
- d) Borçlanma veya başka yollardan finansman sağlanmasında aracılık hizmeti sunulması.
- e) Servet yönetimi ve finansal planlama yapılması.
- f) Kurulca belirlenecek diğer hizmet ve faaliyetlerde bulunulması.

Şirket'in hisselerinin %99,99'una ICBC Turkey Bank A.Ş. sahiptir. ICBC Turkey Bank A.Ş.'in ana ortağı Industrial and Commercial Bank of China Limited ("ICBC")'dir. Şirket'in merkez adresi Maslak Mahallesi Dereboyu/2 Caddesi No:13 34398 Sarıyer İstanbul'dur. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un personel sayısı 103'dir (31 Aralık 2021: 102).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler

30 Haziran 2022 itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığı ICBC Turkey Portföy Yönetimi Anonim Şirketi (eski unvanıyla "Tekstil Portföy Yönetimi Anonim Şirketi") olup, ICBC Portföy 21 Nisan 2015 tarihinde kurulmuştur. Şirket ve konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklığı birlikte "Grup" olarak nitelendirilmektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) Uygunluk Beyanı

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 ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Grup Yönetim Kurulu tarafından 8 Ağustos 2022 tarihinde onaylanmıştır. Grup Genel Kurulu'nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

2.1.2. Finansal tabloların hazırlanış şekli

Grup'un ilişikteki konsolide finansal tabloları SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.3. Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler gerekli kanuni hak olması söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

2.1.4. İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.5. Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'nin şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya *Kavramsal Çerçeve*'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. **Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**
2.3. **Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler*'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*'nin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişikliklerle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (“TFRS”) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) (“TMS 29”) uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

i. Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Grup, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD'a ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

ii. Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler (borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar), GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler (özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar) veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Grup finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Grup, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Alım satım amacıyla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, GUD'undaki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde GUD değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi:

Grup, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)
2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;

- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Grup yönetimine nasıl raporlandığı;
- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD'una göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği)
- önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Grup'un varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya GUD esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD'udur. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Grup sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Grup aşağıdakiler dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelten şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Grup'un belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin GUD'unun önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde GUD'ları üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir..
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD'u üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD'u üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. GUD'u kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, GUD'ları ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

iii. Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak GUD'u üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

iv. Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL'ye çevirirken kullandığı döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Çin Yuanı
30 Haziran 2022	16,6690	17,5221	20,2527	2,4740
31 Aralık 2021	13,3290	15,0867	17,9667	2,084

Ücret ve Komisyon Gelirleri ve Giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları ve acentelik komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Faiz Gelir ve Gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömür
Mobilya ve demirbaşlar	5 yıl
Taşıt araçları	5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi varlıkların bilançoda taşınan değeri tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Önceki dönemlerde ayrılmış değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını her raporlama dönemi sonunda değerlendirilir ve böyle bir belirtinin olması durumunda, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin edilerek varlığın defter değeri yeni tahminlerle belirlenmiş geri kazanılabilir tutarına artırılarak değer düşüklüğü zararı gelir hesapları ile ilişkilendirilerek iptal edilir. Değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşamaz.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur.

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralamalar

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü konsolide finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyeti üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kiracı, kira yükümlülüğünün defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Kiralama süresinde ve varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

Grup, yenileme opsiyonlarını içeren bazı kira sözleşmeleri için kira süresini belirlemek için kendi yargısını kullanmıştır. Grup'un bu tür opsiyonları uygulamak için makul ölçüde emin olup olmadığının değerlendirilmesi, kiralama süresini etkiler; dolayısıyla bu husus muhasebeleştirilen kiralama borçlarının ve kullanım hakkı varlıklarının tutarlarını etkilemektedir.

A. Kiralama Tanımı

Daha önce, Grup tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 "*Bir Anlaşmanın kiralama işlemi içerip içermediğinin belirlenmesi*"ne göre karar verilmekte iken Grup artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir. TFRS 16'ya geçişte, Grup, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olan kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak, kiralama olarak tanımlanma için eski haliyle uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019'da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

Grup, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Grup kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiraya vermeyen bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

B. Kiracı olarak

Grup gayrimenkul kiralaması yapmaktadır.

Kiracı olarak, Grup daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. TFRS 16 uyarınca, Grup, yaptığı kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını önemli bir etkiye sahip olmamasından dolayı finansal tablolarına yansıtmamıştır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına 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. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Grup'tan kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

İlişkili Taraflar

Bu finansal tablolar açısından Grup'un ortakları ve Grup ile doğrudan ve/veya dolaylı sermaye ilişkisinde olan kuruluşlar olan ICBC grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülükleri, mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Önemli geçici farklar, temel olarak duran varlıkların ve menkul kıymetlerin kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki farklardan ve çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardan doğmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Grup, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 19”) hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar” hesabında sınıflandırmaktadır.

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, İş Kanunu kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryel tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır (Not 11).

Grup çalışanları adına Sosyal Güvenlik Kurumu’na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

Nakit Akım Tablosu

Nakde eşdeğer varlıklar döneme isabet eden kasa ve faiz gelir reeskontlar hariç orijinal vadesi üç aydan kısa olan bankalardan alacaklardan oluşmaktadır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası (“VİOP”) İşlemleri

VİOP Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

VİOP’da işlem yapmak için verilen nakit teminatlar ticari alacaklar olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar esas faaliyetler diğer gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları, ödenen komisyonlar ve kalan teminat tutarının nemalandırması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek ticari alacaklar içerisinde gösterilmiştir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vadeli mevduat	495.103.933	545.168.883
Vadesiz mevduat	143.655.122	63.998.722
Borsa para piyasasından alacaklar	4.094.000	20.955.000
Bloke tutar	--	--
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(5.696.292)	(5.242.330)
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	637.156.763	624.880.275

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Eksi: Müşteri varlıkları (*)	(529.044.232)	(539.138.103)
Eksi faiz tahakkukları	(200.153)	(6.361)
Bloke tutar	--	(3.509.581)
Eksi: Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	5.696.292	5.242.330
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	113.608.670	87.468.560

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Haziran 2022 itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Grup'un kendi mevduat hesaplarına takip edilen ancak kendi tasarrufunda olmayan nakit varlıklardan oluşmaktadır. Bu nedenle nakit akışları tablosu hazırlanırken nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri içerisinde dikkate alınmamaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz oranı TL için %14,50, Çin Yuanı için %0,35 olup, ABD Doları için %1,30 – %5,60, Avro için %0,01-%4,15 aralığındadır (31 Aralık 2021: TL için %13,90 – %17,40, İngiliz Sterlini için %0,80, Çin Yuanı için %0,35 olup, ABD Doları için %0,15 – %1,75, Avro için %0,01-%0,95 aralığındadır). Grup, vadeli mevduatlarını gecelik ve aylık vade ile tutmaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, bankalar mevduatının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vadeli Mevduat - (ICBC Turkey Bank) (Not 16)	495.103.933	513.879.967
Vadeli Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	-	31.288.916
Vadesiz Mevduat Hesabı – (ICBC Turkey Bank) (Not 16)	40.672.482	26.202.351
Vadesiz Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	102.982.640	37.796.371
	638.759.055	609.167.605

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kredili müşteri alacakları	333.099.436	113.800.056
VOB'tan alacaklar	113.014.660	51.407.215
Müşterilerden alacaklar	22.288.051	7.123.455
Yurt dışı takas ve saklama merkezinden alacaklar	674	674
Şüpheli ticari alacaklar	162.484	162.484
Şüpheli ticari alacaklar (karşılığı)	(162.484)	(162.484)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	489.955	476.698
Diğer ticari alacaklar	58.764	14.427
	<u>468.951.540</u>	<u>172.822.525</u>

Kısa vadeli ticari borçlar:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Müşterilere borçlar (*)	480.023.785	512.562.594
Diğer borçlar	111.424.706	50.478.922
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16)	111.071	85.915
	<u>591.559.562</u>	<u>563.127.431</u>

(*) Müşterilere borçlar, ağırlıklı olarak müşterilerin VİOP işlem teminatlarından müşterilerin borsa para piyasalarından alacaklarından meydana gelmektedir.

5. Finansal yatırımlar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler		
Gerçeğe uygun değer farkı kar-zarara yansıtılan finansal varlıklar	54.184.442	41.339.028
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar		
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkları	362.022	--
	<u>54.546.464</u>	<u>41.339.028</u>

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler	Kayıtlı değeri	Kayıtlı değeri
Hisse senetleri – <i>Borsada işlem gören</i>	41.264	37.657
ICBC Turkey Portföy Yönetimi Birinci Yatırım Fonu	54.143.178	41.301.371
	<u>54.184.442</u>	<u>41.339.028</u>

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. Finansal yatırımlar(devamı)

Hisse senedi yatırımları	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Hisse senetleri - Borsa İstanbul (BIST) (*)	159.711	159.711
	<u>159.711</u>	<u>159.711</u>

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Borsa İstanbul iştirak oranı % 0,0377'dir. Grup'un elinde nominal değeri 15.971.094 olan 159.711 TL tutarında hisse bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 159.711 TL)

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkları	<u>30 Haziran 2022</u>		<u>31 Aralık 2021</u>	
	<u>Tutar</u>	<u>Etkin faiz oranı</u>	<u>Tutar</u>	<u>Etkin faiz oranı</u>
Devlet tahvili	362.022	%22,91	--	%0,00
Toplam	<u>362.022</u>		<u>--</u>	

6. Diğer alacak ve borçlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Peşin ödenmiş giderler	1.036.241	32.764
	<u>1.036.241</u>	<u>32.764</u>

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri tarihi itibarıyla peşin ödenen giderler, ağırlıklı olarak SPK yetki belgesi, yatırımcıları koruma fonu, peşin ödenen kiralar, sağlık ve hayat sigortası, finnet yıllık aidatı, bilgisayar ve altyapı kullanım giderlerinden oluşmaktadır.

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Peşin ödenmiş vergiler	1.918	23.676
	<u>1.918</u>	<u>23.676</u>

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. Diğer alacak ve borçlar

6.1 Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli diğer alacaklar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Personelden alacaklar	12.771	3.764
Kısa Vadeli Alacaklar	226	15.141
	<u>12.997</u>	<u>18.905</u>

Uzun vadeli diğer alacaklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Verilen depozitolar	12.039.439	6.076.833
	<u>12.039.439</u>	<u>6.076.833</u>

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen depozitolar, Grup'un pay piyasası, tezgahüstü işlem piyasası, borsa para piyasası ve vadeli işlem ve opsiyon borsasında aracılık yapılabilmesi için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Cari dönem

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ödenecek vergi kesintileri resim ve harçlar	3.747.009	4.061.649
	<u>3.747.009</u>	<u>4.061.649</u>

Ödenecek vergi ve kesintiler tutarı ağırlıklı olarak müşteriler adına yapılan vergi kesintilerinden (stopaj) oluşmaktadır.

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Diğer Borçlar	55.989	134
	<u>55.989</u>	<u>134</u>

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

7. Maddi duran varlıklar

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Grup 295.226 TL (31 Aralık 2021: 182.352 TL) tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. 1 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 tarihleri arasında, dönem içi amortisman gideri maddi duran varlıklar için 631.569 TL (1 Ocak 2021 – 30 Haziran 2021: 340.826 TL) tutarında gerçekleşmiştir.

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır. Maddi duran varlıklar üzerinde ipotek, rehin, teminat bulunmamaktadır. Amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlık net defter değeri 2.086.928 TL (31 Aralık 2021 2.380.237 TL) olarak gerçekleşmiştir.

8. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Grup 1.392.989 TL (31 Aralık 2021: 638.439 TL) tutarında maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. 1 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 tarihleri arasında, dönem içi itfa gideri maddi olmayan duran varlıklar için 79.997 TL(1 Ocak 2021 – 30 Haziran 2021: 126.537 TL) tutarında gerçekleşmiştir.

Grup'u 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek, rehin, teminat bulunmamaktadır. İtfa payı giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık net defter değeri 2.483.382 TL (31 Aralık 2021 1.170.371 TL) olarak gerçekleşmiştir.

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Borç karşılıkları

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borç ve karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Diğer karşılıklar	220.650	1.577.220
	<u>220.650</u>	<u>1.577.220</u>

Grup'un, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Takasbank	116.500.000	42.000.000
SPK	1.776	1.776
	<u>220.650</u>	<u>1.577.220</u>

Taahhütler

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	116.501.776	42.001.776
B.Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
Toplam	<u>116.501.776</u>	<u>42.001.776</u>

10. Kısa vadeli borçlanmalar

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 281.400.000 TL tutarında banka kredisi bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 10.500.000 TL). Banka kredisinin vadesi 1 gün olup faiz oranı % 17,8 ile %24 arasındadır (31 Aralık 2021: %14,10).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
İzin karşılığı	4.380.163	2.466.163
Personel İkramiye Karşılığı	--	8.000.000
Kısa vadeli karşılıklar toplamı	<u>4.380.163</u>	<u>10.466.163</u>

İzin karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Dönem başı (1 Ocak)	2.466.163	1.750.745
Dönem içinde ödenen	(68.399)	(75.051)
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.982.399	314.373
	<u>4.380.163</u>	<u>1.990.067</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 21,85 enflasyon ve % 25,61 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,09 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021 % 3,09). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

yıl çalışanlar için % 80. , 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Nisan 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	5.654.427	5.231.419
	<u>5.654.427</u>	<u>5.231.419</u>
Uzun vadeli karşılıklar toplamı	<u>5.654.427</u>	<u>5.231.419</u>

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>30 Haziran 2021</u>
Dönem başı (1 Ocak)	5.231.419	2.572.297
Dönem içinde ödenen	(261.386)	(248.648)
Hizmet maliyeti	497.346	593.997
Faiz maliyeti	187.048	102.383
Toplam	<u>5.654.427</u>	<u>3.020.029</u>

12. Özkaynaklar

Sermaye

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>		<u>31 Aralık 2021</u>	
	<u>Pay tutarı</u>	<u>Pay oranı (%)</u>	<u>Pay tutarı</u>	<u>Pay oranı (%)</u>
ICBC Turkey Bank A.Ş.	75.998.480	99,998	75.998.480	99,998
Diğer	1.520	0,002	1.520	0,002
Toplam ödenmiş sermaye	76.000.000	100	76.000.000	100
Sermaye enflasyon düzeltme farkları	31.279		31.279	
Toplam	<u>76.031.279</u>		<u>76.031.279</u>	

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 (Bir) Kuruş nominal değerde 7.600.000.000 adet (31 Aralık 2021: 1 (Bir) Kuruş nominal değerde 7.600.000.000 adet hisse) hisseden meydana gelmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. Özkaynaklar (devamı)

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkı

Şirket ortakları tarafından yapılan toplam sermaye artırımları Tebliğ XI-29 uyarınca 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen olan enflasyonun etkisini yansıtacak şekilde düzeltildiğinde 31.279 TL (31 Aralık 2021: 31.279 TL) sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

Değer artış/ (azalış) fonları

Finansal varlıklar değer artış fonu

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirket'in, 31 Mart 2022 tarihinde yapmış olduğu Olağan Genel Kurul sonucunda, VUK'a göre hesaplanan kardan, 3.492.777 TL birinci tertip yasal yedek akçeler hesabına aktarılmasına karar verilmiştir (31 Haziran 2021: 1.542.529 TL).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. Kar veya zarar kısmı

Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Satışlar		
Hisse senedi satışları	322.120	1.385.703
Hazine bonosu/devlet tahvili satışları	121.263.158	7.776.679
Toplam	121.585.278	9.162.382
Satışların Maliyeti		
Hazine bonosu/devlet tahvili alımları	(120.141.303)	(7.739.844)
Hisse senedi alımları	(324.370)	(1.391.419)
Toplam	(120.465.673)	(9.131.263)

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Hizmet gelirleri		
Proje Finansmanı Gelirleri/Kurumsal Finansman Gelirleri	21.070.086	22.225.208
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	12.644.938	12.763.734
Vadeli işlemler aracılık komisyonları	4.143.479	1.593.968
Bist borsa payı	1.862.221	1.376.519
Yatırım fonları komisyon geliri	1.838.983	1.283.826
Tezgahüstü İşlem Gelirleri	884.274	904.778
Takas / Tefas komisyon gelirleri	722.545	267.590
Ödünç alım-satım komisyonu	388.094	177.881
Sermaye artışına aracılık komisyon geliri	264.176	28.271
BPP komisyonu	52.819	120.033
Halka arza aracılık yüklenim komisyonları	23.657	61.079
Temettü komisyonları	14.992	6.909
Diğer	874.394	393.308
	44.784.658	41.203.104

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. Kar veya zarar kısmı (devamı)

Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Hesap açılış ücreti	372	145
Diğer	65.814	56.967
	66.186	57.113
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
İşlem zararı giderleri	(315.874)	(1.021.778)
Önceki dönem giderleri	(204.057)	(410.810)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(148)	(17)
	(520.079)	(1.432.605)

14. Genel Yönetim Giderleri

Şirket'in, 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona ara eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Personel Giderleri	(28.671.135)	(18.590.319)
Haberleşme Giderleri	(3.833.110)	(2.706.917)
Üyelik Giderleri	(3.117.424)	(1.975.499)
Kira Giderleri	(1.858.706)	(1.147.134)
Bilgisayar Kullanım Giderleri	(1.786.705)	(721.879)
Bina Giderleri	(1.270.835)	(649.413)
Denetim ve Müşavirlik Giderler	(957.484)	(554.108)
Amortisman Giderleri	(711.546)	(467.363)
Ulaşım Giderleri	(693.912)	(323.480)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(275.025)	(121.848)
Bakım Onarım Giderleri	(305.056)	(157.195)
Vergi, Harç ve Tescil Giderler	(497.774)	(329.459)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderl	(83.028)	(69.615)
Küçük Demirbaş Giderleri	(2.902)	(15.156)
Diğer	(470.467)	(262.838)
	(44.535.110)	(28.092.223)

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil)

30 Haziran 2022 ve 31 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla ilişkin bilançoda yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>30 Haziran 2021</u>
Kurumlar vergisi karşılığı	13.969.495	9.703.354
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(6.869.621)	(5.578.520)
Net	<u>7.099.874</u>	<u>4.124.834</u>

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>30 Haziran 2021</u>
Kurumlar vergisi karşılığı	(13.969.495)	(9.703.354)
Ertelenmiş (vergi) / geliri	(1.056.533)	648.167
Vergi gideri	<u>(15.026.028)</u>	<u>(9.055.187)</u>

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2022 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir. (2021: %23).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2022 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25 (2021: %23), 2022 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %25 kullanılmıştır (2021 : %20).

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ Yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10.034.590	2.508.646	15.697.582	3.453.500
<i>Kıdem</i>	5.654.427	1.413.606	5.231.419	1.046.283
<i>İzin</i>	4.380.163	1.095.040	2.466.163	567.217
<i>Prim</i>	-	-	8.000.000	1.840.000
Diğer borç ve gider karşılıkları	220.650	55.163	1.577.220	362.760
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	5.696.292	1.424.073	5.242.330	1.205.735
Türev İşlem	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi varlığı	15.951.532	3.987.882	22.517.132	5.021.995
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(864.195)	(216.049)	(968.143)	(193.629)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(864.195)	(216.049)	(968.143)	(193.629)
Ertelenmiş vergi net	15.087.337	3.771.833	21.548.989	4.828.366

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. İlişkili taraf açıklamaları

Bu finansal tablolar açısından Grup'un ortakları ve Grup ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan ICBC şirketleri ve iştirakleri "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

İlişkili taraflardan alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri		
-ICBC Turkey Bank A.Ş. - Ortak	535.776.415	540.082.318
Ticari alacaklar		
Fon Yönetim Komisyonları	489.955	476.698
Toplam	536.266.370	540.559.016
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer borç ve gider karşılıkları		
Avukatlık ücreti	3.780	3.780
-ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş.		
Toplam	3.780	3.780
	1 Ocak –	1 Ocak –
Yatırım fonları yönetim komisyon gelirleri	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
ICBC Turkey Portföy Yönetimi AŞ fon yönetim ücreti	1.834.649	1.218.900
Faiz gelirleri		
-ICBC Turkey Bank AŞ	1.312.663	945.257
Kira gideri		
-ICBC Turkey Bank AŞ	1.858.706	1.147.134
Bina katılım gideri		
- ICBC Turkey Bank AŞ	1.271.738	650.049
Komisyon giderleri		
- ICBC Turkey Bank AŞ	679.975	321.147

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınan teminat mektuplarının bakiyesi 116.501.776 TL'dir (31 Aralık 2021: 42.001.776 TL).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlamak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Grup sermaye yeterliliğini Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V. No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ni çerçevesinde takip etmektedir.

Grup faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi riski açıklamaları

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski ayrıca kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir.

30 Haziran 2022	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	489.955	468.461.585	--	12.997	637.156.763	54.546.464
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınan kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri						
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	489.955	468.461.585	--	12.997	637.156.763	54.546.464
31 Aralık 2021	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	476.698	172.345.827	--	18.905	624.880.275	41.339.028
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri						
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	476.698	172.345.827	--	18.905	624.880.275	41.339.028

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski

Grup, yabancı para cinsinden varlıklarını ve yükümlülüklerini Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihlerindeki kur ile raporlama tarihindeki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

Grup'un, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL'ye çevirirken kullandığı döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	<u>ABD Doları</u>	<u>Avro</u>	<u>İngiliz Sterlini</u>	<u>Çin Yuani</u>
30 Haziran 2022	16,669	17,5221	20,2527	2,474
31 Aralık 2021	13,329	15,0867	17,9667	2,084

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden gösterecek şekilde yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

30 Haziran 2022

	<u>TL karşılığı</u>	<u>ABD Doları</u>	<u>Avro</u>	<u>İngiliz Sterlini</u>	<u>Çin Yuani</u>
Nakit ve nakit benzerleri	626.255.170	14.621.353	21.622.643	170.262	125.078
Ticari alacaklar	--	--	--	--	--
Toplam varlıklar	<u>626.355.170</u>	<u>14.621.353</u>	<u>21.622.643</u>	<u>170.262</u>	<u>125.078</u>
Net yabancı para varlıklar	<u>626.355.170</u>	<u>14.621.353</u>	<u>21.622.643</u>	<u>170.262</u>	<u>125.078</u>

31 Aralık 2021

	<u>TL karşılığı</u>	<u>ABD Doları</u>	<u>Avro</u>	<u>İngiliz Sterlini</u>	<u>Çin Yuani</u>
Nakit ve nakit benzerleri	589.237.500	10.804.513	19.144.722	8.667.406	129.036
Ticari alacaklar	--	--	--	--	--
Toplam varlıklar	<u>589.237.500</u>	<u>10.804.513</u>	<u>19.144.722</u>	<u>8.667.406</u>	<u>129.036</u>
Net yabancı para varlıklar	<u>589.237.500</u>	<u>10.804.513</u>	<u>19.144.722</u>	<u>8.667.406</u>	<u>129.036</u>

Maruz kalınan kur riski

Türk Lirası'nın aşağıdaki para birimlerine karşılık yüzde 10 değer kazanmasının (30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kar/zararda vergi etkisi hariç) oluşturacağı etki aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

(*) Kar /zarar etkisini içermektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Maruz kalınan kur riski (devamı)

30 Haziran 2022	Kar / (Zarar)		Özkaynak(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	24.372.334	(24.372.334)	24.372.334	(24.372.334)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	24.372.334	(24.372.334)	24.372.334	(24.372.334)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	37.887.412	(37.887.412)	37.887.412	(37.887.412)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)				
6-Avro net etkisi (4+5)	37.887.412	(37.887.412)	37.887.412	(37.887.412)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	344.827	(344.827)	344.827	(344.827)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	344.827	(344.827)	344.827	(344.827)
Çin Yuanı kurunun %10 değişmesi halinde				
7- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	30.944	(30.944)	30.944	(30.944)
8- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Çin Yuanı net etkisi (10+11)	30.944	(30.944)	30.944	(30.944)
TOPLAM (3+6+9+12)	62.635.517	(62.635.517)	62.635.517	(62.635.517)

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Maruz kalınan kur riski (devamı)

31 Aralık 2021

	Kar / (Zarar)		Özkaynak ^(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	14.441.322	(14.441.322)	14.441.322	(14.441.322)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	14.441.322	(14.441.322)	14.441.322	(14.441.322)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	28.883.068	(28.883.068)	28.883.068	(28.883.068)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)				
6-Avro net etkisi (4+5)	28.883.068	(28.883.068)	28.883.068	(28.883.068)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	15.572.469	(15.572.469)	15.572.469	(15.572.469)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	15.572.469	(15.572.469)	15.572.469	(15.572.469)
Çin Yuanı kurunun %10 değişmesi halinde				
7- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	26.891	(26.891)	26.891	(26.891)
8- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Çin Yuanı net etkisi (10+11)	26.891	(26.891)	26.891	(26.891)
TOPLAM (3+6+9+12)	58.923.750	(58.923.750)	58.923.750	(58.923.750)

^(*) Kar /zarar etkisini içermektedir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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 endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar	30 Haziran 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	54.184.442	54.184.442	--	--
Toplam	54.184.442	54.184.442	--	--

Finansal varlıklar	31 Aralık 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	41.339.028	41.339.028	--	--
Toplam	41.339.028	41.339.028	--	--

18. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.