

**ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler
Anonim Şirketi Ve Bağlı Ortaklığı
(Eski Unvanıyla Tekstil Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi)**

31 Aralık 2016 Tarihinde
Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

*Bu rapor, 2 sayfa bağımsız denetçi raporu
ve 38 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı
dipnotlarından oluşmaktadır.*

**ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler
Anonim Şirketi**

İçindekiler

Bağımsız denetçi raporu

Konsolide finansal durum tablosu

Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu

Konsolide özkaynak değişim tablosu

Konsolide nakit akış tablosu

Konsolide finansal tablolara ilişkin tamamlayıcı dipnotlar

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığı (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar tablosu ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

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

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

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

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

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

Görüş

Görüşümüze göre konsolide finansal tablolar, ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi’nin ve bağlı ortaklığının 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Diğer Husus

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi’nin 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi 29 Şubat 2016 tarihli denetim raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) TTK’nın 402’nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket’in 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK’nın 402’nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik AŞ
A member of KPMG International Cooperative

Orhan Akova, SMMM
Sorumlu Denetçi

1 Mart 2017
İstanbul, Türkiye

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
	Notlar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	152.964.492	122.873.705
Finansal yatırımlar	5	6.143.652	1.823.861
Ticari alacaklar	4	34.418.377	36.941.061
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		33.517	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		34.384.860	36.941.061
Diğer alacaklar	6	1.461	17.838
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.461	17.838
Peşin ödenmiş giderler		-	15.409
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	6	27.799	357.292
Toplam dönen varlıklar		193.555.781	162.029.166
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	6	313.285	316.128
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		313.285	316.128
Maddi duran varlıklar	7	375.770	126.044
Maddi olmayan duran varlıklar	8	69.150	55.264
Ertelenmiş vergi varlığı	18	344.141	187.540
Toplam duran varlıklar		1.262.057	844.687
Toplam varlıklar		194.817.838	162.873.853

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	Cari dönem 31 Aralık 2016	Önceki dönem 31 Aralık 2015
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	4	153.563.745	128.123.055
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		153.563.745	128.123.055
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6	351.329	299.967
Kısa vadeli karşılıklar		1.873.039	567.157
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	1.837.450	527.157
- Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)		35.589	40.000
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	6	579.630	140.818
Dönem karı vergi yükümlülüğü	18	187.882	408.393
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		156.555.625	129.539.390
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar	11	754.060	484.911
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		754.060	484.911
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		-	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		754.060	484.911
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	25.000.000	25.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	12	31.279	31.279
Finansal varlıklar değer artış/azalış fonu	12	497	816
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp	11	(451.754)	(104.088)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.033.339	861.060
Geçmiş yıllar karları	12	6.888.206	3.169.255
Net dönem karı		5.006.586	3.891.230
Toplam özkaynaklar		37.508.153	32.849.552
Toplam kaynaklar		194.817.838	162.873.853

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Kar veya zarar kısmı			
Satışlar	13	384.852.157	235.971.592
Hizmet gelirleri	13	12.211.216	9.738.633
Satışların maliyeti (-)	13	(384.383.156)	(235.757.981)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar		12.680.217	9.952.244
Esas faaliyetlerden faiz gelirleri	13	12.434.051	9.059.801
Brüt kar		25.114.268	19.012.045
Genel yönetim giderleri (-)	14	(18.863.991)	(14.109.533)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	42.162	225.398
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(39.885)	(16.468)
Esas faaliyet karı		6.252.554	5.111.442
Finansman gelirleri	16	335.430	512.344
Finansman giderleri (-)	17	(276.479)	(673.155)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		6.311.505	4.950.631
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		(1.304.918)	(1.059.401)
Dönem vergi (gideri) / geliri	18	(1.371.833)	(1.036.873)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	18	66.915	(22.528)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		5.006.587	3.891.230
Durdurulan faaliyetler dönem karı/zararı		-	-
Dönem karı / (zararı)		5.006.587	3.891.230
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp		(434.582)	(61.024)
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		(399)	1.511
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)		86.996	11.903
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/ (gider)		(347.985)	(47.610)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		4.658.602	3.843.620

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Finansal varlıklar değer artış, azalış fonu	Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2015								
Toplam Kapsamlı Gelir	25.000.000	31.279	(393)	(55.269)	782.050	1.702.090	1.546.175	29.005.932
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	3.891.230	3.891.230
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	-	-	-	(48.819)	-	-	-	(48.819)
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	1.209	-	-	-	-	1.209
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	1.209	(48.819)	-	-	3.891.230	3.843.620
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	1.467.165	(1.467.165)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	79.010	-	(79.010)	-
31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler	25.000.000	31.279	816	(104.088)	861.060	3.169.255	3.891.230	32.849.552
1 Ocak 2016								
Toplam Kapsamlı Gelir	25.000.000	31.279	816	(104.088)	861.060	3.169.255	3.891.230	32.849.552
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	5.006.586	5.006.586
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	-	-	-	(347.666)	-	-	-	(347.666)
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	(319)	-	-	-	-	(319)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	497	(451.754)	-	-	5.006.586	4.658.601
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	3.718.951	(3.718.951)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	172,279	-	(172.279)	-
31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler	25.000.000	31.279	497	(451.754)	1.033.339	6.888.206	5.006.586	37.508.153

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AIT
KONSOLIDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Notlar	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(47.332.818)	45.616.948
Dönem karı /zararı		5.006.586	3.891.230
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		2.074.931	1.437.166
Amortisman	7	121.019	131.506
İtfa payları	8	1.246	4.285
Kullanılmamış izin tazminatı karşılığı		356.293	20.387
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı		97.801	28.268
Esas faaliyet dışı finansal gelirler (kur farkı geliri hariç)		(82.825)	(479.836)
Esas faaliyet dışı finansal giderler		276.479	673.155
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)		(66.915)	22.528
Dönem vergi gideri		1.371.833	1.036.873
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(53.118.963)	41.090.246
Finansal yatırımlar (Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar)		(4.319.791)	1.003.876
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(33.517)	25.510
Diğer ticari alacaklardaki değişim		2.556.201	(18.610.533)
Ticari alacaklardaki değişim		(78.009.882)	(64.104.035)
Diğer alacaklardaki değişim		258.146	21.052
Ticari borçlardaki değişim		25.440.690	123.602.117
Diğer borç ve karşılıklardaki değişim		1.252.424	(738.015)
Ödenen kıdem tazminatları	11	(263.234)	(109.726)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.295.372)	(801.694)
Alınan temettüler ve faizler		25.412	174.468
Ödenen faiz ve komisyonlar		(136.833)	(199.346)
Ödenen vergiler		(1.183.951)	(776.816)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(385.877)	(196.345)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7,8	(385.877)	(196.345)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		-	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	-
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		(47.718.695)	45.420.603
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(202.691)	224.640
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)		(47.921.386)	45.645.243
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		58.304.549	12.659.306
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)		10.383.163	58.304.549

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET 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.

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. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 84'tür (31 Aralık 2015: 78).

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 1 Mart 2017 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Bağlı Ortaklığa İlişkin Bilgiler

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığı ICBC Turkey Portföy Yönetimi Anonim Şirketi ("ICBC Portföy") olup, ICBC Portföy 21 Nisan 2015 tarihinde kurulmuştur. Şirket ve konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklığı birlikte "Grup" olarak nitelendirilmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Şirket'in geçerli ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmektedir.

2.1.2. Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"suna 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

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.5. Kullanılan Para Birimi

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler Ve Hatalar

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. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket yönetimine ait tahmin ve varsayımlarda önemli bir değişiklik olmamıştır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. 31 Aralık 2016 Tarihi İtibarıyla Uygulanan Ve Henüz Yürürlükte Olmayan Standartlar Ve Yorumlar

Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standart’ın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, Standart’ın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Eylül 2016’da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayrıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. 31 Aralık 2016 Tarihi İtibarıyla Uygulanan Ve Henüz Yürürlükte Olmayan Standartlar Ve Yorumlar (devamı)

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki Değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'te, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9'un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)'den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir. KGK tarafından bilanço tarihi sonrasında, 19 Ocak 2017 tarihinde "Finansal Araçlar Standardına İlişkin Türkiye Finansal Raporlama Standardı (TFRS 9) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 55)" yayınlamıştır.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014'te yayımlanan UFRS 9 Standardı UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda UMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. 31 Aralık 2016 Tarihi İtibarıyla Uygulanan Ve Henüz Yürürlükte Olmayan Standartlar Ve Yorumlar (devamı)

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

UFRYK 22 - Yabancı Paralı İşlemler ve Avans Tutarları

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisyatifi

UMSK'nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, finansman aktiviteleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şekline dönüşen etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. 31 Aralık 2016 Tarihi İtibarıyla Uygulanan Ve Henüz Yürürlükte Olmayan Standartlar Ve Yorumlar (devamı)

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

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenküllerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkül grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkülü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tabloda çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkülünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliklerin, Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

UFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığını eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tablo kalemlerinin karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak sınıflandırılır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak hazırlanan konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ve 1 Ocak 2016'dan itibaren geçerli olan yeni standartların ve değişikliklerin uygulanması dışında 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır.

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Ücret, Komisyon Ve Faiz Gelir/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.

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.

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.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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 amortismanına tabi tutulur.

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

Finansal Araçlar

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler, kısa dönem fiyat ve marj dalgalanmalarından kar sağlamak amacıyla alınan veya kısa dönemde kar sağlamak amacıyla hazırlanmış bir portföyde bulunan menkul kıymetlerdir.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler, kısa dönem fiyat ve marj dalgalanmalarından kar sağlamak amacıyla alınan veya kısa dönemde kar sağlamak amacıyla hazırlanmış bir portföyde bulunan menkul kıymetlerdir.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin rayiç değerlerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan çıkış fiyatını yansıttığı varsayılan bekleyen en iyi alış fiyatı baz alınmıştır.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler işlem tarihi esasına göre kayda alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, ilk alım tarihlerinde maliyet değerleriyle finansal tablolara yansıtılmaktadır. Satılmaya hazır borçlanma senetleri bilanço tarihi itibarıyla borsa değerleri ile veya indirgenmiş nakit akımı yöntemiyle gösterilmek suretiyle rayiç değerleriyle finansal tablolara yansıtılmaktadır. Rayiç değerlerde meydana gelen tüm değişikliklerin etkisi özkaynaklar altında muhasebeleştirilir. Bu tür varlıkların rayiç değerlerinde geçici olmayan bir değer düşüklüğünün saptanması halinde, bu tür değer düşüklüklerinin etkisi gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bu menkul kıymetler elden çıkarıldığı zaman birikmiş rayiç değer düzeltmeleri gelir tablosuna transfer edilmektedir.

Portföyünde yer alan menkul kıymetler işlem tarihlerinde finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra finansal tablolara yansıtılmıştır.

Ticari Alacaklar ve ticari alacak değer düşüklüğü karşılığı

Şirket'in borçluya doğrudan nakit sağlamak yoluyla verdiği krediler Şirket tarafından verilen krediler olarak sınıflandırılır ve iskonto edilmiş değerleriyle bilançoda gösterilirler. Verilen bütün krediler nakit tutar borçluya tahsis edildikten sonra finansal tablolara yansıtılır.

Şirket müşterilerine hisse senedi alımları için kredi kullanmaktadır.

Kredi değer düşüklüğü için Şirket'in bütün alacaklarını toplayamayacağına dair tarafsız kanıtlar olması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Karşılık tutarı kredilerin defter değerleriyle net gerçekleşebilir değerleri arasındaki farka eşit olmaktadır. Net gerçekleşebilir değer ise teminat ve garantiler de dahil olmak üzere gelecekte gerçekleşecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihine iskonto edilmiş değeridir.

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.

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla, yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL'ye çevirirken kullandığı döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
31 Aralık 2016	3,5192	3,7099	4,3189
31 Aralık 2015	2,9076	3,1776	4,3007

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.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

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.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 ("VOB") İşlemleri

VOB 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.

VOB piyasasında 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.

2.7. 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**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Vadesiz mevduat	4.418.366	1.282.531
Vadeli mevduat	143.783.126	102.275.430
Borsa para piyasasından alacaklar	4.763.000	19.315.744
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	152.964.492	122.873.705

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Eksi: Müşteri varlıkları (*)	(142.581.329)	(64.562.412)
Eksi faiz tahakkukları	-	(6.744)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	10.383.163	58.304.549

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Grup'un kendi mevduat hesaplarında 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.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz oranları TL için %11,15'dir (31 Aralık 2015: TL için %7,5'dir). Grup, vadeli mevduatlarını gecelik vade ile tutmaktadır.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, bankalar mevduatının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Vadeli Mevduat - (ICBC Turkey Bank) (Not 19)	75.214.342	102.275.430
Vadesiz Mevduat Hesabı – (ICBC Turkey Bank) (Not 19)	4.219.195	671.767
Vadesiz Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	199.173	610.764
Vadeli Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	68.568.782	-
Toplam	148.201.492	103.557.961

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kredili müşteri alacakları	26.703.244	30.220.754
VOB'dan alacaklar	4.466.918	5.310.971
Müşterilerden alacaklar	1.178.378	1.044.061
Yurt dışı takas ve saklama merkezinden alacaklar	4.472	293.062
Şüpheli ticari alacaklar	162.484	162.484
Şüpheli ticari alacaklar (karşılığı)	(162.484)	(162.484)
Diğer ticari alacaklar	1.741.848	72.213
Fon yönetim komisyonları alacağı (Icbc Portföy)	33.517	-
Diğer	290.000	-
Toplam	34.418.377	36.941.061

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacak karşılıklarının dönem içindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı	162.484	162.484
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	-	-
Dönem sonu	162.484	162.484

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Müşterilere Borçlar (*)	149.086.901	126.290.537
Diğer borçlar	4.476.844	1.832.518
Toplam	153.563.745	128.123.055

(*) Müşterilere borçlar, ağırlıklı olarak müşterilerin VOB işlem teminatlarından müşterilerin Bpp işlem alacaklarından meydana gelmektedir.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR**Dönen Varlıklar**

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler		
Gerçeğe uygun değer farkı kar-zarara yansıtılan finansal varlıklar	5.114.392	7.727
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	1.029.260	1.816.134
Toplam	6.143.652	1.823.861

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler	Kayıtlı değeri	Kayıtlı değeri
Hisse senetleri – Borsada işlem gören	2.839	7.727
ICBC Turkey Portföy Yönetimi Yatırım Fonları	5.111.553	-
Toplam	5.114.392	7.727

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		
Devlet Tahvili	1.029.260	1.816.134
Toplam	1.029.260	1.816.134

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, satılmaya hazır finansal varlıklardan devlet tahvillerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
Satılmaya hazır finansal varlıklar	Tutar	Etkin faiz oranı	Tutar	Etkin faiz oranı
Devlet tahvili	1.029.260	%8,22-%8,28	1.816.134	%9,83-%10,63
Toplam	1.029.260		1.816.134	

Duran Varlıklar-Satılmaya hazır finansal varlıklar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Hisse senetleri - Borsa İstanbul (BIST) (*)	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul iştirak oranı %0,0377'dir. Şirket'in elinde nominal değeri 15.971.094 olan 159.711 TL tutarında hisse bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 159.711 TL).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenmiş giderler	-	15.409
Toplam	-	15.409

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenmiş vergiler	27.799	357.292
Toplam	27.799	357.292

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personelden alacaklar	1.461	17.838
Toplam	1.461	17.838

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozitolar	313.285	316.128
Toplam	313.285	316.128

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla verilen depozitolar, Grup'un Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası'nda aracılık yapabilmesi için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar**

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek vergi kesintileri resim ve harçlar	579.630	140.818
Toplam	579.630	140.818

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek sosyal sigorta primi	351.329	299.967
Toplam	351.329	299.967

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllarda, maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	Makina Tesis ve Cihazlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet değeri				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2015	804.012	124.529	293.651	1.222.192
Alımlar	184.018	4.130	-	188.148
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2015	988.030	128.659	293.651	1.410.340
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2016	988.030	128.659	293.651	1.410.340
Alımlar	362.700	7.148	897	370.745
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2016	1.350.730	135.807	294.548	1.781.085
Birikmiş amortisman				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2015	753.402	114.552	284.836	1.152.790
Dönem amortisman gideri	125.716	2.914	2.876	131.506
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2015	879.118	117.466	287.712	1.284.296
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2016	879.118	117.466	287.712	1.284.296
Dönem amortisman gideri	116.626	2.878	1.515	121.019
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2016	995.744	120.344	289.227	1.405.315
Net defter değeri				
31 Aralık 2015	108.912	11.193	5.939	126.044
31 Aralık 2016	354.986	15.463	5.321	375.770

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllarda maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	Bilgisayar programları
Maliyet değeri	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2015	334.838
Alımlar	8.197
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2015	343.035
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2016	343.035
Alımlar	15.132
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2016	358.167
Birikmiş itfa payı	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2015	283.486
Dönem gideri	4.285
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2015	287.771
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2016	287.771
Dönem gideri	1.246
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2016	289.017
Net defter değeri	
31 Aralık 2015	55.264
31 Aralık 2016	69.150

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Borç Karşılıkları**

Grup'un, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Taahhütler**

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
BİST	3.950.000	7.514.150
SPK	1.776	295.626
VOB	-	293.850
Toplam	3.951.776	8.103.626

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.951.776	8.103.626
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	3.951.776	8.103.626

10. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Grup'un kısa vadeli borçlanması bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>İzin karşılığı</i>	883.450	527.157
<i>Personel ikramiye karşılığı</i>	954.000	-
Kısa vadeli karşılıklar toplamı	1.837.450	527.157

(*) Personel ikramiye karşılığı 14 Şubat 2017 tarihinde personele nakden ödenmiştir.

İzin karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı	527.157	506.770
Dönem içinde ayrılan karşılık	356.293	20.387
Toplam	883.450	527.157

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	754.060	484.911
Uzun vadeli karşılıklar toplamı	754.060	484.911

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı	484.911	517.667
Dönem içinde ödenen	(263.234)	(109.726)
Hizmet maliyeti	56.712	14.533
Faiz maliyeti	41.089	1.413
Aktüeryal kazanç/kayıp (*)	434.582	61.024
Dönem sonu	754.060	484.911

(*)Cari dönemde kıdem tazminatı karşılığının aktüer varsayımlarındaki değişiminden kaynaklanan 434.582 TL tutarındaki aktüeryal kayıp, özkaynak altındaki aktüeryal kayıp hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Yürürlükteki kanunlara göre Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, azami 4.297,21 TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Toplam yükümlülük hesaplanırken kullanılan temel varsayım hizmet sağlanan her yıl için azami yükümlülüğün enflasyon oranında her altı ayda bir artması olarak kabul edilmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR(devamı)

TFRS, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İskonto oranı (%)	2,00%	2,00%
Tahmin edilen maaş / limit artış oranı	6.50%	4,50%

12. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)
ICBC Turkey Bank A.Ş.	24.999.500	99,998	24.999.500	99,998
Ragıp Akın	250	0,001	250	0,001
Nuri Akın	250	0,001	250	0,001
Toplam ödenmiş sermaye	25.000.000	100	25.000.000	100
Sermaye enflasyon düzeltme farkları	31.279		31.279	
Toplam	25.031.279		25.031.279	

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 (Bir) Kuruş nominal değerinde 2.500.000.000 adet (31 Aralık 2015: 1 (Bir) Kuruş nominal değerinde 2.500.000.000 adet hisse) hisseden meydana gelmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkı

Şirket ortakları tarafından yapılan toplam sermaye artırımları Tebliğ XI-29 uyarınca 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen enflasyonun etkisini yansıtabilecek şekilde düzeltilmiş 31.279 TL (31 Aralık 2015: 31.279 TL) sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

Değer artış/ (azalış) fonları

Finansal varlıklar değer artış fonu

Satılmaya hazır finansal varlıkların 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri ile iç verim oranı yöntemi kullanılarak bugüne indirgenmiş değerleri arasındaki, net vergi sonrası 497 TL tutarındaki fark, finansal varlıklar değer artış fonu adı altında özkaynaklar içinde ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir (31 Aralık 2015: 816 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirket'in, 31 Mart 2016 tarihinde yapmış olduğu Olağan Genel Kurul sonucunda, Vergi Usul Kanunu'na göre hesaplanan kardan, 172.279 TL birinci tertip yasal yedek akçeler hesabına aktarılmasına, kardan kalan tutar olan 3.273.299 TL'nin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

Geçmiş Yıl Karları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 6.888.206 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2015 : 3.169.255 TL).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***13. KAR VEYA ZARAR KISMI****Satışlar ve Satışların Maliyeti**

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait satış gelirleri ve maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Satışlar		
Hazine bonusu/devlet tahvili satışları	170.522.273	110.218.375
Hisse senedi satışları	151.595.756	121.115.416
Yatırım fonu	62.734.128	2.526.857
Özel tahvil	-	2.110.944
Toplam	384.852.157	235.971.592
Satışların Maliyeti		
Hazine bonusu/devlet tahvili alımları	(170.519.299)	(110.220.578)
Hisse senedi alımları	(151.492.043)	(120.829.716)
Yatırım fonu	(62.371.814)	(2.596.739)
Özel tahvil	-	(2.110.948)
Toplam	(384.383.156)	(235.757.981)

Hizmet gelirleri

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Hizmet gelirleri		
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	5.334.813	6.993.093
Proje finansmanı gelirleri	2.735.873	-
Vadeli işlemler aracılık komisyonları	1.513.940	1.064.085
Tahvil satışına aracılık gelirleri	1.229.800	-
Yatırım fonları komisyon geliri	368.742	14.904
Sermaye artışına aracılık komisyon geliri	213.958	401.768
BPP komisyonu	143.263	455.282
Hesap işletim komisyonları	69.883	176.983
Halka arza aracılık yüklenim komisyonları	1.524	-
Hazine bonusu ve tahvil piyasası alım satım komisyon gelirleri	472	21.204
Diğer	598.948	611.314
Toplam	12.211.216	9.738.633

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. KAR VEYA ZARAR KISMI (devamı)

Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden faiz gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Bankalardan alınan faiz gelirleri	7.556.312	7.729.274
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	4.730.047	1.330.527
Diğer	147.692	-
Toplam	12.434.051	9.059.801

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Personel giderleri	11.617.971	7.844.508
Üyelik giderleri	1.593.281	2.062.756
Vergi resim harç ve pay giderleri	1.503.899	689.223
Kira giderleri	1.378.394	855.323
Haberleşme giderleri	1.282.451	1.296.142
Bilgisayar kullanım giderleri	445.359	380.409
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	436.331	540.428
Bina katılım giderleri	356.347	218.803
Amortisman giderleri ve itfa payları	122.265	135.791
Ceza karşılığı gideri	-	34.468
Diğer giderler	127.693	51.682
Toplam	18.863.991	14.109.533

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Hesap açılış ücreti	14	225.398
Diğer	42.148	-
Toplam	42.162	225.398

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
İşlem zararı giderleri	-	16.468
Esas faaliyetlerden diğer giderler	39.885	-
Toplam	39.885	16.468

16. FİNANSMAN GELİRLERİ

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Kur farkı geliri	252.605	47.708
Menkul kıymet reeskont geliri	34.424	296.004
Temettü gelirleri	25.412	6.209
Borsa para piyasası faiz geliri	-	80.482
Diğer	22.989	81.941
Toplam	335.430	512.344

17. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Kredi faiz giderleri	133.699	356.965
Teminat mektubu komisyon giderleri	69.416	62.800
Borsa para piyasası komisyon giderleri	51.762	134.701
Finansal varlıklar komisyon giderleri	14.374	1.845
Diğer	7.228	116.844
Toplam	276.479	673.155

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Genel

Grup Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dönem vergi gideri	(1.371.833)	(1.036.873)
Ertelenmiş vergi / geliri/(gideri)	66.915	(22.528)
Vergi gideri	(1.304.918)	(1.059.401)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkin bilançoda yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kurumlar vergisi karşılığı	1.371.833	1.036.873
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(1.183.951)	(628.480)
Net	187.882	408.393

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ****Ertelenmiş Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri**

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yükümlülüğü yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı raporlama tarihinde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır.

İlgili finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan farklar kar/zararda muhasebeleştirilmişse bunlarla ilgili oluşan cari dönem kurumlar vergisi veya ertelenmiş vergi geliri veya gideri de kar/zararda muhasebeleştirilmektedir. İlgili finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan farklar doğrudan doğruya özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmişse ilgili vergi etkileri de doğrudan özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ Yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.637.510	327.501	1.012.068	202.414
Maddi ve maddi olmayan varlıklar amortisman farkları	3.908	782	-	-
Diğer	58.655	11.731	595	119
Finansal Yatırımlar	20.636	4.127	-	-
Ertelenmiş vergi varlığı	1.720.709	344.141	1.012.663	202.533
Maddi ve maddi olmayan varlıklar amortisman farkları	-	-	(47.886)	(9.577)
Finansal yatırımlar	-	-	(26.472)	(5.294)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	-	(74.358)	(14.871)
Ertelenmiş Vergi Net	1.720.709	344.141	938.305	187.662

Hesaplanan ertelenmiş vergi alacakları ile ertelenmiş vergi yükümlülükleri, konsolidasyona tabi farklı şirketlerin finansal tablolarında netleştirilerek gösterilmektedir. Ancak, konsolide finansal tablolarda konsolidasyona tabi farklı şirketlerden kaynaklanan net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda netleştirilmeden varlıklar ve yükümlülüklerde ayrı ayrı gösterilmektedir. ICBC Portföy Yönetimi AŞ'nin ertelenmiş vergi borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)***19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili taraflardan alacaklar		
Nakit ve nakit benzerleri		
-ICBC Turkey Bank A.Ş. - Ortak	79.433.537	102.947.197
Ticari alacaklar		
-Fon yönetim komisyonları	33.517	-
Toplam	79.467.054	102.947.197

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Yatırım fonları yönetim komisyon gelirleri		
- ICBC Turkey Portföy Yönetimi AŞ (A ve B tipi değişken fon. A tipi hisse senedi ve B tipi likit fon) fon yönetim ücreti	285.801	245.336
Faiz gelirleri		
-ICBC Turkey Bank AŞ	7.693.204	3.606.895
Finansman giderleri		
- ICBC Turkey Bank AŞ teminat mektubu komisyonları - Ortak	-	567
Kira gideri	1.358.354	457.517
-ICBC Turkey Bank AŞ		
Bina katılım gideri	359.347	218.803
- ICBC Turkey Bank AŞ		
Finansman Giderleri		
- ICBC Turkey Bank AŞ	60.763	-

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınan teminat mektuplarının bakiyesi 1.776 TL’dir (31 Aralık 2015: 1.776 TL).

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren dönem içerisinde, yönetim ve denetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplamı 1.887.246 TL’dir (31 Aralık 2015: 1.009.536 TL). Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar, izin ve kıdem tazminatı karşılıklarını içermektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****Sermaye Yönetimi**

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

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

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in 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.

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
31 Aralık 2016	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	34.418.377	-	1.461	152.964.492	1.029.260
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	34.418.377	-	1.461	152.964.492	1.029.260
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
31 Aralık 2015	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami iski	-	36.941.061	-	316.128	122.873.705	1.816.134
Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	36.941.061	-	316.128	122.873.705	1.816.134
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**
*(devamı)***Likidite Riski**

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Türev olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımları sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016

Beklenen vadeler	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari borçlar	153.563.745	153.563.745	-	153.563.745
Toplam Finansal Yükümlülükler	153.563.745	153.563.745	-	153.563.745

31 Aralık 2015

Beklenen vadeler	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari borçlar	128.123.055	128.123.055	-	128.123.055
Toplam Finansal Yükümlülükler	128.123.055	128.123.055	-	128.123.055

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla, türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016						
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Vadesiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	143.783.126	-	-	-	9.181.366	152.964.492
Finansal yatırımlar	1.029.260	-	-	-	5.114.392	6.143.652
Ticari alacaklar	34.418.377	-	-	-	-	34.418.377
Diğer kısa vadeli alacaklar	1.461	-	-	-	-	1.461
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	159.711	159.711
Diğer uzun vadeli alacaklar	-	-	-	-	313.285	313.285
Toplam varlıklar (*)	179.232.224	-	-	-	14.768.754	194.000.978
Ticari borçlar (net)	153.563.745	-	-	-	-	153.563.745
Diğer yükümlülükler	767.512	-	-	-	-	767.512
Toplam yükümlülükler (**)	154.331.257	-	-	-	-	154.331.257
Likidite riski	24.900.967	-	-	-	14.768.754	39.669.721

(*) 375,770 TL tutarındaki maddi duran varlıklar, 69,150 TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, 344,141 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı ve 27,799 TL'lik cari dönem vergi varlığı tabloya dahil edilmemiştir.

(**) 1.873.039 TL tutarındaki kısa vadeli karşılıklar ile 754,060 TL tutarındaki uzun vadeli karşılıklar tabloya dahil edilmemiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**
*(devamı)***Likidite Riski***(devamı)*

	31 Aralık 2015					Toplam
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Vadesiz	
Nakit ve nakit benzerleri	121.591.174	-	-	-	1.282.531	122.873.705
Finansal yatırımlar	-	1.816.134	-	-	7.727	1.823.861
Ticari alacaklar	36.941.061	-	-	-	-	36.941.061
Diğer kısa vadeli alacaklar	390.539	-	-	-	-	390.539
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	159.711	159.711
Diğer uzun vadeli alacaklar	-	-	-	-	503.668	503.668
Toplam varlıklar (*)	158.922.774	1.816.134	-	-	1.953.637	162.692.545
Ticari borçlar (net)	128.123.055	-	-	-	-	128.123.055
Diğer yükümlülükler	849.178	-	-	-	-	849.178
Toplam yükümlülükler (**)	128.972.2339	-	-	-	-	128.972.233
Likidite riski	29.950.541	1.816.134	-	-	1.953.637	33.720.312

(*) 126.044 TL tutarındaki maddi duran varlıklar ile 55.264 TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar tabloya dahil edilmemiştir.

(**) 567.157 TL tutarındaki kısa vadeli karşılıklar ile 484.911 TL tutarındaki uzun vadeli karşılıklar tabloya dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Tebliğ 34 kapsamında likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dönen Varlıklar (A)	193.555.781	162.029.166
Kısa Vadeli Borçlar (B)	156.155.625	129.539.390
Dönen Varlıklar/ Kısa Vadeli Borçlar (A/B)	1,24	1,25

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(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, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL'ye çevirirken kullandığı döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
31 Aralık 2016	3,5192	3,7099	4,3189
31 Aralık 2015	2,9076	3,1776	4,3007

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden gösterecek şekilde yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

31 Aralık 2016				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit ve nakit benzerleri	3.761.143	203.927	820.368	-
Ticari alacaklar	1.668.351	-	449.703	-
Toplam varlıklar	5.429.494	203.927	1.270.071	-
Ticari borçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-
Net yabancı para varlıklar	5.429.494	203.927	1.270.071	-
31 Aralık 2015				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit ve nakit benzerleri – (vadesiz banka)	56.354.253	307.019	17.453.916	-
Toplam varlıklar	56.354.253	307.019	17.453.916	-
Ticari borçlar	55.199.530	89.403	17.289.647	-
Toplam yükümlülükler	55.199.530	89.403	17.289.647	-
Net yabancı para varlıklar	1.154.723	217.616	164.269	-

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**
*(devamı)***Maruz Kalınan Kur Riski**

Türk Lirası'nın aşağıdaki para birimlerine karşılık yüzde 10 değer kazanmasının/kaybının 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, kar/zararda (vergi etkisi hariç) oluşturacağı etki aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Kar / (Zarar)		Özkaynak ^(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2016				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	71.766	(71.766)	71.766	(71.766)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	71.766	(71.766)	71.766	(71.766)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	471.183	(471.183)	471.183	(471.183)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)				
6-Avro net etkisi (4+5)	542.949	(542.949)	542.949	(542.949)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	542.949	(542.949)	542.949	(542.949)
		Kar / (Zarar)		Özkaynak^(*)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2015				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	63.274	(63.274)	63.274	(63.274)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	63.274	(63.274)	63.274	(63.274)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	52.198	(52.198)	52.198	(52.198)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)				
6-Avro net etkisi (4+5)	52.198	(52.198)	52.198	(52.198)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	115.472	(115.472)	115.472	(115.472)

^(*) Kar /zarar etkisini içermektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**
*(devamı)***Faiz Oram Riski**

Şirket'in faize duyarlı yükümlülükleri bulunmamaktadır. Şirket sahip olduğu nakit değerleri günlük piyasa koşullarına göre menkul kıymet veya banka mevduatı olarak değerlendirmektedir.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Sabit faizli finansal araçlar		
Nakit ve nakit benzerleri ^(*)	10.383.163	100.645.330
Satılmaya hazır finansal varlıklar	1.029.260	1.816.134
Finansal yükümlülükler	-	-
Ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar	26.703.244	30.220.754

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla. Şirket'in kendi mevduat hesaplarında değerlendirdiği TL 142.581.329 tutarındaki müşteriye ait vadeli mevduat tutarı dahil edilmemiştir (31 Aralık 2015: 19.309.000 TL).

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 indirekt 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.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değer	
Nakit ve nakit benzerleri	152.964.492	152.964.492	122.873.705	122.873.705	
Finansal yatırımlar	6.143.652	6.143.652	1.823.861	1.823.861	
Ticari alacaklar	34.418.377	34.418.377	36.941.061	36.941.061	
Diğer dönen varlıklar	1.461	1.461	17.716	17.716	
Ticari borçlar	153.563.745	153.563.745	128.123.055	128.123.055	
Uzun vadeli finansal yatırımlar	159.711	159.711	159.711	159.711	

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**
*(devamı)***Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı)**

Finansal varlıklar	31 Aralık 2016	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	2.839	2.839	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar (dönen varlıklar)	1.029.260	1.029.260	-	-
Toplam	1.032.099	1.032.099		

Finansal varlıklar	31 Aralık 2015	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	7.727	7.727	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar (dönen varlıklar)	1.816.134	1.816.134	-	-
Toplam	1.823.861	1.823.861	-	-

21. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

22. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Bulunmamaktadır.