

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

30 Eylül 2016 Tarihinde
Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

Bu rapor, 24 sayfa ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı dipnotlarından oluşmaktadır.

**ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler
Anonim Şirketi**

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİ TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR	6-24

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
	Notlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	71.608.580	122.873.705
Finansal yatırımlar	5	11.374.163	1.823.861
Ticari alacaklar	4	30.559.422	36.941.061
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		30.559.422	36.941.061
Diğer alacaklar	6	13.286	17.838
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		13.286	17.838
Peşin ödenmiş giderler	6	118.062	15.409
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	6	649.974	357.292
Toplam dönen varlıklar		114.323.486	162.029.166
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	6	351.542	316.128
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		351.542	316.128
Maddi duran varlıklar	7	256.530	126.044
Maddi olmayan duran varlıklar	7	60.076	55.264
Ertelenmiş vergi varlığı	14	266.015	187.540
Toplam duran varlıklar		1.093.874	844.687
Toplam varlıklar		115.417.361	162.873.853

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem 30 Eylül 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2015
	Notlar		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	4	78.136.571	128.123.055
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		78.136.571	128.123.055
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6	350.799	299.967
Kısa vadeli karşılıklar		666.647	567.157
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	626.647	527.157
- Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)	8	40.000	40.000
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	6	136.276	140.818
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	326.350	408.393
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		79.616.643	129.539.390
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		766.338	484.911
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	766.338	484.911
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		-	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		766.338	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	(399)	816
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp		(104.088)	(104.088)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.033.339	861.060
Geçmiş yıllar karları		6.888.206	3.169.255
Net dönem karı		2.186.043	3.891.230
Toplam özkaynaklar		35.034.380	32.849.552
Toplam kaynaklar		115.417.361	162.873.853

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
	Notlar				
Kar veya zarar kısmı					
Satışlar	13	309.569.329	98.753.460	137.113.071	88.562.467
Hizmet gelirleri	13	6.205.512	1.629.268	7.134.177	2.160.195
Satışların maliyeti (-)	13	(309.323.430)	(98.605.890)	(137.076.293)	(88.563.614)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar		6.451.411	1.776.838	7.170.955	2.159.048
Esas faaliyetlerden faiz gelirleri		9.860.039	3.028.036	995.722	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)		-	-	-	(1.501.362)
Brüt kar/zarar		16.311.450	4.804.874	8.166.677	657.686
Genel yönetim giderleri (-)		(13.524.766)	(4.450.557)	(9.843.576)	(4.048.059)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		41.985	220	408.633	368.921
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(21.087)	(555)	(399.821)	(388.522)
Esas faaliyet karı/zararı		2.807.581	353.982	(1.668.087)	(3.409.974)
Finansman gelirleri		97.241	41.292	4.642.550	4.447.820
Finansman giderleri (-)		(183.701)	1.120	(406.543)	(123.437)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı		2.721.122	396.394	2.567.920	914.409
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		(535.079)	(89.768)	(623.420)	(225.936)
Dönem vergi (gideri) / geliri		(610.261)	(138.187)	(615.138)	(175.511)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri		75.182	48.419	(8.282)	(50.425)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		2.186.043	306.626	1.944.500	688.473
Durdurulan faaliyetler dönem karı/zararı		-	-	-	-
Dönem karı / (zararı)		2.186.043	306.626	1.944.500	688.473
Diğer kapsamlı gelir kısmı		-	-	578	69.662
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	578	69.662
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		(1.519)	250	-	146
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)		304	(50)	(116)	(13.933)
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/ (gider)		(1.215)	200	462	55.875
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		2.184.828	306.826	1.944.962	744.348

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

	Ödenmiş sermaye farkları	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								
<i>Toplam Kapsamlı Gelir</i>	25.000.000	31.279	(393)	(55.269)	782.050	1.702.090	1.546.175	29.005.932
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	247	-	-	-	-	247
Toplam Kapsamlı Gelir			247				1.256.027	1.256.274
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	1.546.175	(1.546.175)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	79.010	(79.010)	-	-
30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler	25.000.000	31.279	(1.366)	(55.267)	861.060	3.157.719	1.944.500	30.937.925
1 Ocak 2016								
<i>Toplam Kapsamlı Gelir</i>	25.000.000	31.279	816	(104.088)	861.060	3.169.255	3.891.230	32.849.552
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	(1.215)	-	-	-	-	2.186.043
Toplam Kapsamlı Gelir			(399)				-	(1.215)
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	3.718.951	(3.718.951)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	172.279	-	(172.279)	-
30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler	25.000.000	31.279	(399)	(104.088)	1.033.339	6.888.206	2.186.043	35.034.380

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

	Notlar	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		9.242.367	(12.002.199)
Dönem karı /zararı		2.186.043	1.944.500
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		256.749	83.481
Amortisman	7	63.464	24.197
İtfa payları	7	1.382	1.346
Kullanılmamış izin tazminatı karşılığı		99.490	112.456
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı		281.427	86.374
Esas faaliyet dışı finansal gelirler (kur farkı geliri hariç)		-	(971.577)
Esas faaliyet dışı finansal giderler		342.772	433.201
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)		78.475	(42.143)
Dönem vergi gideri	14	(610.261)	439.627
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		6.620.778	(12.326.224)
Finansal yatırımlar (Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar)		(9.550.302)	1.665.828
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		-	7.619
Diğer ticari alacaklardaki değişim		6.162.623	(17.342.435)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		60.759.216	(1.984.206)
Diğer alacaklardaki değişim		(361.568)	(259.400)
Ticari borçlardaki değişim		(49.986.484)	3.616.223
Diğer borç ve karşılıklardaki değişim		(139.121)	(13.908)
Ödenen kıdem tazminatları	10	(263.234)	(43.926)
Ödenen izin tazminatları		(352)	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		178.796	324.025
Alınan temettüler		-	6.178
Ödenen faiz ve komisyonlar		(113.378)	(236.573)
Alınan faiz		(25.406)	960.640
Ödenen vergiler		317.580	(406.220)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		25.066	2.305.819
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	25.066	(114.181)
Sermaye artışı		-	-
Finansal borçlardaki değişim		-	2.420.000
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)		9.267.433	(9.696.380)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(51.587)	86.604
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)		9.215.846	(9.609.776)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		58.304.549	12.659.306
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)		67.520.395	2.361.057

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

1. Şirket’in 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.

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 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 82’dir (31 Aralık 2015: 49).

Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 28 Ekim 2016 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler

30 Eylül 2016 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.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Uygulanan muhasebe standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi 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 (“KKGK”) 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 TL cinsinden sunulmuş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tabloları, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

2.1.2. Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket’in ilişikteki 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

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

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 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. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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 Muhasebe 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 hali hazırda 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’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 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.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014’de 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.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Vadesiz mevduat	902.518	1.282.531
Vadeli mevduat	66.919.062	102.275.430
Borsa para piyasasından alacaklar	3.787.000	19.315.744
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	71.608.580	122.873.705

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Eksi: Müşteri varlıkları (*)	(3.797.000)	(64.562.412)
Eksi faiz tahakkukları	(291.185)	(6.744)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	67.520.395	58.304.549

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Eylül 2016 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 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz oranları TL için %7'dir (31 Aralık 2015: TL için %7.5'dir). Grup, vadeli mevduatlarını gecelik vade ile tutmaktadır.

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Vadeli Mevduat - (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	66.919.062	102.275.430
Vadesiz Mevduat Hesabı – (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	171.827	671.767
Vadesiz Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	730.691	610.764
Toplam	67.821.580	103.557.961

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

4. Ticari alacak ve borçlar**Kısa vadeli ticari alacaklar:**

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kredili müşteri alacakları	22.480.335	30.220.754
VOB’tan alacaklar	6.560.704	5.310.971
Müşterilerden alacaklar	912.077	1.044.061
Yurt dışı takas ve saklama merkezinden alacaklar	508.588	293.062
Şüpheli ticari alacaklar	162.484	162.484
Şüpheli ticari alacaklar (karşılığı)	(162.484)	(162.484)
Diğer ticari alacaklar	97.718	72.213
Toplam	30.559.422	36.941.061

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Müşterilere borçlar (*)	70.478.639	126.569.690
Diğer borçlar	7.657.932	1.553.365
Toplam	78.136.571	128.123.055

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

5. Finansal yatırımlar**a) Dönen varlıklar**

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler		
Gerçeğe uygun değer farkı kar-zarara yansıtılan finansal varlıklar	9.404.475	7.727
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	1.969.689	1.816.134
Toplam	11.374.163	1.823.861
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		
Devlet Tahvili	1.084.165	1.816.134
Bağlı Menkul Kıymetler	885.523	-
Toplam	1.969.688	1.816.134

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

5. Finansal yatırımlar (devamı)

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler	Kayıtlı değeri	Kayıtlı değeri
Hisse senetleri – Borsada işlem gören	10.111	7.727
ICBC Turkey Portföy Yönetimi Birinci Yatırım Fonu	9.394.364	--
Toplam	9.404.475	7.727

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

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
Satılmaya hazır finansal varlıklar	Tutar	Etkin faiz oranı	Tutar	Etkin faiz oranı
Devlet tahvili	1.969.688	%8.22- %8.28	1.816.134	%9.83- %10.63
Toplam	1.969.688		1.816.134	

Duran Varlıklar-satılmaya hazır finansal varlıklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Hisse senetleri - Borsa İstanbul (BIST) (*)	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

(*) 30 Eylül 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).

6. Diğer alacak ve borçlar

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

Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenmiş giderler	118.062	15.409
Toplam	118.062	15.409

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla peşin ödenen giderler, ağırlıklı olarak SPK'dan alınan yetki belgesi TSPB ve VOB yıllık aidatlarından oluşmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

6. Diğer alacak ve borçlar (devamı)**Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar**

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenmiş vergiler	649.974	357.292
	649.974	357.292

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Personelden alacaklar	13.286	17.716
	13.286	17.716

Uzun vadeli diğer alacaklar

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozitolar	351.542	316.128
Toplam	351.542	316.128

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla verilen depozitolar, Grup’un Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası’nda aracılık yapılabilmesi için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

6. Diğer alacak ve borçlar (devamı)**Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar**

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek vergi kesintileri resim ve harçlar	136.276	140.818
Toplam	136.276	140.818

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek sosyal sigorta primi	350.799	299.967
Toplam	350.799	299.967

7. Maddi duran ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Grup 155.552 TL (31 Aralık 2015: 188.148 TL) tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. 1 Ocak 2016 ile 30 Eylül 2016 tarihleri arasında, dönem içi amortisman gideri maddi duran varlıklar için 63.464 TL (31 Aralık 2015: 131.506 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 2.259 TL (31 Aralık 2015: 4.285 TL) olarak gerçekleşmiştir. 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde rehin bulunmamaktadır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların net defter değeri 256.530 TL, maddi olmayan duran varlıkların ise 60.076 TL olarak gerçekleşmiştir.

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler**Borç karşılıkları**

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borç ve karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılıkları	40.000	40.000
Toplam	40.000	40.000

Grup'un, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

9. Taahhütler

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

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

10. Kısa vadeli borçlanmalar

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

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>İzin karşılığı</i>	626.647	527.157
Kısa vadeli karşılıklar toplamı	626.647	527.157

İzin karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı	527.157	506.770
Dönem içinde ödenen	(352)	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	99.842	20.387
Toplam	626.647	527.157

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	766.338	484.911
Uzun vadeli karşılıklar toplamı	766.338	484.911
Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:		
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı	484.911	517.667
Dönem içinde ödenen	(263.234)	(109.726)
Hizmet maliyeti	326.797	14.533
Faiz maliyeti	217.864	1.413
Aktüeryal kazanç/kayıp (*)	-	61.024
Dönem sonu	766.338	484.911

(*)Ara dönemlerde aktüeryal kazanç/kayıp hesaplanmamaktadır.

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 çalışan her yıl için 30 Eylül 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.

12. Özkaynaklar**Sermaye**

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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	

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

Şirket’in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

12. Özkaynaklar (devamı)

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 2015: 31.279 TL) sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

Değer artış/ (azalış) fonları

Finansal varlıklar değer artış fonu

Satılmaya hazır finansal varlıkların 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri ile iç verim oranı yöntemi kullanılarak bugüne indirgenmiş değerleri arasındaki, net vergi sonrası (399) 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, VUK'a 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.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

13. Kar veya zarar kısmı**Satışlar ve Satışların Maliyeti**

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ve maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Satışlar		
Hazine bonusu/devlet tahvili satışları	136.920.125	51.748.484
Hisse senedi satışları	145.840.922	82.837.884
Yatırım fonu	26.808.282	2.526.703
Toplam	309.569.329	137.113.071
Satışların Maliyeti		
Hazine bonusu/devlet tahvili alımları	(136.917.180)	(51.750.679)
Hisse senedi alımları	(145.749.842)	(82.729.036)
Yatırım fonu	(26.656.408)	(2.596.577)
Toplam	(309.323.430)	(137.076.292)

Hizmet gelirleri

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Hizmet gelirleri		
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	5.065.868	3.694.417
Sermaye artışına aracılık komisyon geliri	178.500	201.351
Yatırım fonları komisyon geliri	52.244	129.343
Vadeli işlemler aracılık komisyonları	79.236	240.949
Halka arza aracılık yüklenim komisyonları	1.524	-
Hazine bonusu ve tahvil piyasası alım satım komisyon gelirleri	472	10.791
Yurtiçi komisyon iadeleri	-	(37.025)
Diğer	827.668	734.156
Toplam	6.205.512	4.973.982

14. Vergi varlık ve yükümlülükleri**Genel**

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

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

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.

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Dönem vergi gideri	(610.261)	(153.737)
Ertelenmiş (vergi) / geliri	75.182	8.282
Vergi gideri	(535.079)	(145.455)

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

14. Vergi varlık ve yükümlülükleri**Dönem karı vergi yükümlülüğü**

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kurumlar vergisi karşılığı	610.261	1.036.873
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(283.911)	(628.480)
Net	326.350	408.393

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.

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

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ Yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.392.985	278.597	1.012.068	202.414
Diğer	24.290	4.858	595	119
Ertelenmiş vergi varlığı	1.392.985	282.630	1.012.663	202.533
Maddi ve maddi olmayan varlıklar				
amortisman farkları	(84.932)	(16.986)	(47.886)	(9.577)
Finansal yatırımlar	(2.268)	(454)	(26.472)	(5.294)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(87.200)	(17.440)	(74.358)	(14.871)
Ertelenmiş Vergi Net	-	265.190	-	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 yoktur. (31 Aralık 2015: Yoktur).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

15. 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.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlişkili taraflardan alacaklar		
Nakit ve nakit benzerleri		
-ICBC Turkey Bank A.Ş. - Ortak	67.090.889	102.947.197
Toplam	67.090.889	102.947.197

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 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	52.244	189.045
Faiz gelirleri		
-ICBC Turkey Bank AŞ	5.815.706	1.615.950
Kira gideri		
-ICBC Turkey Bank AŞ	483.493	332.501
Bina katılım gideri		
- ICBC Turkey Bank AŞ	227.745	142.284

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

30 Eylül 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 1.342.608 TL’dir (30 Eylül 2015: 654.945 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**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**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

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

30 Eylül 2016	Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf	Diğer alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	30.559.422		13.286	71.608.580	1.969.688
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	30.559.422	-	13.286	71.608.580	1.969.688
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2015	Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf	Diğer alacaklar ilişkili 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**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

16. 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 Eylül 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
30 Eylül 2016	2.9959	3.3608	3.8909
31 Aralık 2015	2.9076	3.1776	4.3007
30 Eylül 2015	3.0433	3.4212	4.6109

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 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.

30 Eylül 2016				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit ve nakit benzerleri	616.595	205.813	-	-
Toplam varlıklar	616.595	205.813	-	-
Ticari borçlar	149.918	53.453	-	-
Toplam yükümlülükler	149.918	53.453	-	-
Net yabancı para varlıklar	466.678	152.360	-	-
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**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Maruz kalınan kur riski**

Türk Lirası’nın aşağıdaki para birimlerine karşılık yüzde 10 değer kazanmasının/kaybının 30 Eylül 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
30 Eylül 2016				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	616.595	(616.595)	616.595	(616.595)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	616.595	(616.595)	616.595	(616.595)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etkisi (4+5)	-	-	-	-
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)	616.595	(616.595)	616.595	(616.595)
	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**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**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.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar	30 Eylül 2016	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	10.111	10.111	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar (dönen varlıklar)	1.969.688	1.969.688	-	-
Toplam	1.979.799	1.979.799	-	-

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	-	-

17. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.