

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

30 Haziran 2016 Tarihinde
Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

4 Ağustos 2016

*Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve
24 sayfa ara dönem özet konsolide finansal
tablolar ve tamamlayıcı dipnotlarından
oluşmaktadır.*

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2016 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Diğer Husus

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi ve 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet finansal tablolarının sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi 29 Şubat 2016 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda ve 7 Ağustos 2015 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve sonuç bildirmiştir.

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

Orhan Akova, SMMM
Sorumlu Denetçi

4 Ağustos 2016
İstanbul, Türkiye

**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	2
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR	5-24

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 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 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	152.995.152	122.873.705
Finansal yatırımlar	5	9.917.677	1.823.861
Ticari alacaklar	4	29.557.208	36.941.061
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		29.557.208	36.941.061
Diğer alacaklar	6	26.048	17.838
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		26.048	17.838
Peşin ödenmiş giderler	6	224.368	15.409
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	6	359.288	357.292
Toplam dönen varlıklar		193.079.741	162.029.166
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	6	348.354	316.128
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		348.354	316.128
Maddi duran varlıklar	7	248.754	126.044
Maddi olmayan duran varlıklar	7	55.541	55.264
Ertelenmiş vergi varlığı	14	219.641	187.540
Toplam duran varlıklar		1.032.001	844.687
Toplam varlıklar		194.111.742	162.873.853

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 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 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	4	157.402.140	128.123.055
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		157.402.140	128.123.055
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6	317.157	299.967
Kısa vadeli karşılıklar		701.609	567.157
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	661.609	527.157
- Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)	8	40.000	40.000
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	6	163.749	140.818
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	216.155	408.393
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		158.800.810	129.539.390
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		581.135	484.911
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	581.135	484.911
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		2.244	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		583.379	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	(599)	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		1.879.416	3.891.230
Toplam özkaynaklar		34.727.553	32.849.552
Toplam kaynaklar		194.111.742	162.873.853

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 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 Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015
	Notlar				
Kar veya zarar kısmı					
Satışlar	13	210.815.869	112.583.880	48.550.604	23.518.083
Hizmet gelirleri	13	4.576.244	2.397.113	4.973.982	2.238.450
Satışların maliyeti (-)	13	(210.717.540)	(112.613.245)	(48.512.679)	(23.524.009)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar		4.674.573	2.367.748	5.011.907	2.232.524
Esas faaliyetlerden faiz gelirleri		6.832.002	3.380.350	2.497.084	1.284.504
Brüt kar/zarar		11.506.575	5.748.098	7.508.991	3.517.028
Genel yönetim giderleri (-)		(9.074.209)	(5.599.847)	(5.795.517)	(2.679.298)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		41.765	(46.703)	39.712	39.292
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(20.532)	(4.475)	(11.299)	(3.420)
Esas faaliyet karı/zararı		2.453.599	97.073	1.741.887	873.602
Finansman gelirleri		55.949	39.741	194.730	32.111
Finansman giderleri (-)		(184.821)	(16.154)	(283.106)	(95.002)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı		2.324.727	120.660	1.653.511	810.711
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		(445.311)	672.008	(397.484)	(193.374)
Dönem vergi (gideri) / geliri		(472.074)	564.799	(439.627)	(216.177)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri		26.763	107.209	42.143	22.803
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		1.879.416	792.668	1.256.027	617.337
Durdurulan faaliyetler dönem karı/zararı		-	-	-	-
Dönem karı / (zararı)		1.879.416	792.668	1.256.027	617.337
Diğer kapsamlı gelir kısmı					
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	(69.084)	(69.084)
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		(1.769)	(1.769)	(146)	(146)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)		354	354	13.817	13.817
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/ (gider)		(1.415)	(1.415)	(55.413)	(55.413)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		1.878.001	791.253	1.200.614	561.924

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

	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	25.000.000	31.279	(393)	(55.269)	782.050	1.702.090	1.546.175	29.005.932
Toplam Kapsamlı Gelir								
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	1.256.027	1.256.027
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	247	-	-	-	-	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 Haziran 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler	25.000.000	31.279	(146)	(55.269)	861.060	3.169.255	1.256.027	30.262.206
1 Ocak 2016	25.000.000	31.279	816	(104.088)	861.060	3.169.255	3.891.230	32.849.552
Toplam Kapsamlı Gelir								
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	1.879.417	1.879.417
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	(1.415)	-	-	-	-	(1.415)
Toplam Kapsamlı Gelir			(599)				1.879.417	1.878.002
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	3.718.951	(3.718.951)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	172.279	-	(172.279)	-
30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler	25.000.000	31.279	(599)	(104.088)	1.033.339	6.888.206	1.879.417	34.727.554

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

	Notlar	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		29.993.205	(12.690.672)
Dönem karı /zararı		1.879.416	1.256.027
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(5.720.336)	83.481
Amortisman	7	45.764	24.197
İtfa payları	7	1.382	1.346
Kullanılmamış izin tazminatı karşılığı		134.452	112.456
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı		96.224	86.374
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	6	-	-
Esas faaliyet dışı finansal gelirler (kur farkı geliri hariç)		(6.788.180)	(971.577)
Esas faaliyet dışı finansal giderler		291.185	433.201
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)		26.763	(42.143)
Dönem vergi gideri	14	472.074	439.627
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		27.601.436	(14.354.205)
Finansal yatırımlar (Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar)		(8.093.816)	1.665.828
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		-	7.619
Diğer ticari alacaklardaki değişim		7.076.190	(17.342.435)
Müşteri varlıklarındaki değişim		63.412	
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(65.073)	(1.984.206)
Diğer alacaklardaki değişim		(215.889)	(259.400)
Ticari borçlardaki değişim		29.279.085	3.616.223
Diğer borç ve karşılıklardaki değişim		(346.527)	(13.908)
Ödenen kıdem tazminatları	10	(95.946)	(43.926)
Ödenen izin tazminatları		-	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		6.232.689	324.025
Alınan temettüleri		-	6.178
Ödenen faiz ve komisyonlar		(92.367)	(236.573)
Alınan faiz		6.799.126	960.640
Ödenen vergiler		(474.070)	(406.220)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(81.841)	2.305.819
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(81.841)	(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)		29.911.364	(10.384.853)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(10.946)	86.604
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)		29.900.418	(10.298.249)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		58.304.549	12.659.306
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)		88.204.967	2.361.057

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 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 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 48’dir (31 Aralık 2015: 49).

Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 4 Ağustos 2016 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler

30 Haziran 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 Haziran 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 (“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 TL cinsinden sunulmuş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmektedir.

Şirket’in 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Vadesiz mevduat	19.734.738	1.282.531
Vadeli mevduat	68.311.414	102.275.430
Borsa para piyasasından alacaklar	64.949.000	19.315.744
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	152.995.152	122.873.705

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Eksi: Müşteri varlıkları (*)	(64.499.000)	(64.562.412)
Eksi faiz tahakkukları	(291.185)	(6.744)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	88.204.967	58.304.549

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

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz oranları TL için %11.2'dir (31 Aralık 2015: TL için %7.5'dir). Grup, vadeli mevduatlarını gecelik vade ile tutmaktadır.

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Vadeli Mevduat - (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	68.311.414	102.275.430
Vadesiz Mevduat Hesabı – (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	687.077	671.767
Vadesiz Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	19.047.661	610.764
Toplam	88.046.152	103.557.961

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 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 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kredili müşteri alacakları	20.951.925	30.220.754
VOB’tan alacaklar	5.971.338	5.310.971
Müşterilerden alacaklar	851.924	1.044.061
Yurt dışı takas ve saklama merkezinden alacaklar	984.829	293.062
Şüpheli ticari alacaklar	162.484	162.484
Şüpheli ticari alacaklar (karşılığı)	(162.484)	(162.484)
Diğer ticari alacaklar	797.192	72.213
Toplam	29.557.208	36.941.061

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Müşterilere borçlar (*)	149.470.266	126.569.690
Diğer borçlar	7.931.874	1.553.365
Toplam	157.402.140	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 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler		
Gerçeğe uygun değer farkı kar-zarara yansıtılan finansal varlıklar	6.676.328	7.727
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	3.241.349	1.816.134
Toplam	9.917.677	1.823.861

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		
Devlet Tahvili	2.316.528	1.816.134
Bağlı Menkul Kıymetler	924.821	-
Toplam	3.241.349	1.816.134

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

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

5. Finansal yatırımlar (devamı)

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler	Kayıtlı değeri	Kayıtlı değeri
Hisse senetleri – <i>Borsada işlem gören</i>	6.676.328	7.727
Toplam	6.676.328	7.727

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Tutar	Etkin faiz oranı	Tutar	Etkin faiz oranı
Devlet tahvili	2.316.528	%10.17- %11.03	1.816.134	%9.83- %10.63
Toplam	2.316.528		1.816.134	

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

(*) 30 Haziran 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 (31.12.2015: 159.711 TL).

6. Diğer alacak ve borçlar

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

Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenmiş giderler	224.368	15.409
Toplam	224.368	15.409

30 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenmiş vergiler	359.288	357.292
	359.288	357.292

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Personelden alacaklar	26.048	17.838
	26.048	17.838

Uzun vadeli diğer alacaklar

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozitolar	348.354	316.128
Toplam	348.354	316.128

30 Haziran 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**30 Haziran 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 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek vergi kesintileri resim ve harçlar	163.749	140.818
Toplam	163.749	140.818

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek sosyal sigorta primi	317.157	299.967
Toplam	317.157	299.967

7. Maddi duran ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Grup 81.841 TL (31 Aralık 2015: 188.148 TL) tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. 1 Ocak 2016 ile 30 Haziran 2016 tarihleri arasında, dönem içi amortisman gideri maddi duran varlıklar için 45.764 TL (31 Aralık 2015: 131.506 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 1.382 TL (31 Aralık 2015: 4.285 TL) olarak gerçekleşmiştir. 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde rehin bulunmamaktadır. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların net defter değeri 248.754 TL, maddi olmayan duran varlıkların ise 55.541 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

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

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

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

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

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

9. Taahhütler

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
BİST	4.750.000	7.514.150
SPK	1.776	295.626
VOB	-	293.850
Takasbank	4.450.000	-
Toplam	9.201.776	8.103.626

10. Kısa vadeli borçlanmalar

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

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>İzin karşılığı</i>	661.609	527.157
Kısa vadeli karşılıklar toplamı	661.609	527.157

İzin karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı	527.157	506.770
Dönem içinde ödenen	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	134.452	20.387
Toplam	661.609	527.157

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 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 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	581.135	484.911
Uzun vadeli karşılıklar toplamı	581.135	484.911

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı	484.911	517.667
Dönem içinde ödenen	(95.946)	(109.726)
Hizmet maliyeti	169.243	14.533
Faiz maliyeti	22.927	1.413
Aktüeryal kazanç/kayıp	-	61.024
Dönem sonu	581.135	484.911

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 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, azami 4.092,530 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 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2016 tarihi itibarıyla imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 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 yansıtabak 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 Haziran 2016 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri ile iç verim oranı yöntemi kullanılarak bugüne indirgenmiş değerleri arasındaki, net vergi sonrası (599) 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 Haziran 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 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ve maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016		30 Haziran 2015	
	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Satışlar				
Hazine bonusu/devlet tahvili satışları	70.994.332	14.914.682	4.572.999	4.572.999
Hisse senedi satışları	138.714.574	96.588.022	41.453.332	16.420.811
Yatırım fonu	1.106.963	1.081.176	2.524.273	2.524.273
Toplam	210.815.869	112.583.880	48.550.604	23.518.083
Satışların Maliyeti				
Hazine bonusu/devlet tahvili alımları	(70.991.345)	(14.911.675)	(4.572.979)	(4.572.979)
Hisse senedi alımları	(138.622.702)	(96.623.755)	(41.345.585)	(16.356.915)
Yatırım fonu	(1.103.493)	(1.077.815)	(2.594.115)	(2.594.115)
Toplam	(210.717.540)	(112.613.245)	(48.512.679)	(23.524.009)

Hizmet gelirleri

30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016		30 Haziran 2015	
	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Hizmet gelirleri				
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	3.723.372	2.149.206	3.694.417	1.766.196
Sermaye artışına aracılık komisyon geliri	171.000	171.000	201.351	1.000
Yatırım fonları komisyon geliri	24.542	17.391	129.343	73.148
Vadeli işlemler aracılık komisyonları	43.032	22.369	240.949	30.209
Halka arza aracılık yüklenim komisyonları	1.524	1.026	-	-
Hazine bonusu ve tahvil piyasası alım satım komisyon gelirleri	472	-	10.791	5.554
Yurtiçi komisyon iadeleri	-	36	(37.025)	(18.351)
Diğer	612.302	36.085	734.156	380.694
Toplam	4.576.244	2.397.113	4.973.982	2.238.450

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2016 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

14. Vergi varlık ve yükümlülükleri

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.

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

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Dönem vergi gideri	(472.074)	(439.627)
Ertelenmiş (vergi) / geliri	26.763	42.143
Vergi gideri	(445.311)	(397.484)

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 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 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkin bilançoda yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kurumlar vergisi karşılığı	472.074	1.036.873
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(255.919)	(628.480)
Net	216.155	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 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.242.744	248.549	1.012.068	202.293
Diğer	2.353	471	595	119
Ertelenmiş vergi varlığı	1.245.097	249.020	1.012.663	202.412
Maddi ve maddi olmayan varlıklar				
amortisman farkları	(88.503)	(17.701)	(47.886)	(9.577)
Finansal yatırımlar	(58.388)	(11.678)	(26.472)	(5.294)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(146.891)	(29.379)	(74.358)	(14.871)
Ertelenmiş Vergi Net	-	219.641	-	187.540

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 2.244 TL'dir (31 Aralık 2015: Yoktur).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 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 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İlişkili taraflardan alacaklar		
Nakit ve nakit benzerleri		
-ICBC Turkey Bank A.Ş. - Ortak	68.998.491	102.947.197
Toplam	68.998.491	102.947.197

	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016	1 Ocak – 30 Haziran 2015	1 Nisan – 30 Haziran 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	24.542	7.151	129.343	56.196
Faiz gelirleri				
-ICBC Turkey Bank AŞ	3.744.232	1.538.306	15.773	9.776
Kira gideri				
-ICBC Turkey Bank AŞ	668.291	313.160	214.041	111.980
Bina katılım gideri				
- ICBC Turkey Bank AŞ	156.091	80.938	60.835	28.047

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

30 Haziran 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 974.374 TL’dir (30 Haziran 2015: 490.838 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 Haziran 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’i 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.

30 Haziran 2016	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınan kısmı	-	29.557.208	-	348.354	152.995.152	3.241.349
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	29.557.208	-	348.354	152.995.152	3.241.349
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2015	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami iski	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınan kısmı	-	36.941.061	-	316.128	122.873.705	1.816.134
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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2016	2.8936	3.2044	3.8690
31 Aralık 2015	2.9076	3.1776	4.3007
30 Haziran 2015	2.6863	2.9822	4.2104

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 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 Haziran 2016				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit ve nakit benzerleri	18.920.016	175.428	5.745.973	-
Toplam varlıklar	18.920.016	175.428	5.745.973	-
Ticari borçlar	18.720.128	116.804	5.736.532	-
Toplam yükümlülükler	18.720.128	116.804	5.736.532	-
Net yabancı para varlıklar	199.888	58.624	9.441	-
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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2016				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	16.963	(16.963)	16.963	(16.963)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	16.963	(16.963)	16.963	(16.963)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	3.025	(3.025)	3.025	(3.025)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etkisi (4+5)	3.025	(3.025)	3.025	(3.025)
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)	19.988	(19.988)	19.988	(19.988)
	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 Haziran 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 Haziran 2016	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	209.808	209.808	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar (dönen varlıklar)	3.241.349	3.241.349	-	-
Toplam	3.451.157	3.451.157	-	-

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.