

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler
Anonim Şirketi Ve Bağlı Ortaklığı
30 Haziran 2017 Tarihinde
Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

15 Ağustos 2017

Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 23 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 2017 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 ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya ("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 finansal bilgilerin, ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide finansal performansının ve konsolide nakit akışlarının TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Orhan Akova, SMMM
Sorumlu Denetçi

15 Ağustos 2017
İstanbul, Türkiye

**ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler
Anonim Şirketi**

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR	5

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
	Dipnotlar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	168.962.468	152.964.492
Finansal yatırımlar	5	1.794.921	6.143.652
Ticari alacaklar	4	54.317.831	34.418.377
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	15	1.856.070	33.517
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		52.461.761	34.384.860
Diğer alacaklar	6	21.235	1.461
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	21.235	1.461
Peşin ödenmiş giderler	6	251.180	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	6	15.822	27.799
Toplam dönen varlıklar		225.363.457	193.555.781
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	6	734.645	313.285
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		734.645	313.285
Maddi duran varlıklar	7	425.554	375.770
Maddi olmayan duran varlıklar	7	67.568	69.150
Ertelenmiş vergi varlığı	14	505.724	344.141
Toplam duran varlıklar		1.893.202	1.262.057
Toplam varlıklar		227.256.659	194.817.838

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
	Dipnotlar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	10	5.862.442	-
Ticari borçlar	4	173.350.724	153.563.745
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		173.350.724	153.563.745
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6	222.620	351.329
Kısa vadeli karşılıklar		1.534.784	1.873.039
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	1.482.940	1.837.450
- Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)	8	51.844	35.589
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	6	1.280.119	579.630
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	576.540	187.882
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		182.827.229	156.555.625
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		1.103.361	754.060
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	1.103.361	754.060
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.103.361	754.060
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	(12.927)	497
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp		(451.754)	(451.754)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.302.183	1.033.339
Geçmiş yıllar karları		11.625.948	6.888.206
Net dönem karı		5.831.340	5.006.586
Toplam özkaynaklar		43.326.069	37.508.153
Toplam kaynaklar		227.256.659	194.817.838

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2017	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2017	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2016	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2016
	Dipnotlar				
Kar veya zarar kısmı					
Satışlar	13	89.375.603	42.579.059	210.815.869	112.583.880
Hizmet gelirleri		11.088.709	6.008.557	4.576.244	2.397.113
Satışların maliyeti (-)		(89.137.228)	(42.490.797)	(210.717.540)	(112.613.245)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		11.327.084	6.096.819	4.674.573	2.367.748
Esas faaliyetlerden faiz gelirleri		7.165.057	3.893.318	6.832.002	3.380.350
Brüt kar		18.492.141	9.990.137	11.506.575	5.748.098
Genel yönetim giderleri (-)	13	(10.436.733)	(5.312.738)	(9.074.209)	(5.599.847)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		54.466	7.990	41.765	(46.703)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(1.041.541)	(276.041)	(20.532)	(4.475)
Esas faaliyet karı		7.068.333	4.409.348	2.453.599	97.073
Finansman gelirleri		562.253	186.155	55.949	39.741
Finansman giderleri (-)		(225.935)	(57.884)	(184.821)	(16.154)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		7.404.651	4.537.619	2.324.727	120.660
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		(1.573.311)	(488.524)	(445.311)	672.008
Dönem vergi (gideri) / geliri	14	(1.731.538)	(892.872)	(472.074)	564.799
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	14	158.227	404.348	26.763	107.209
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		5.831.340	4.049.095	1.879.416	792.668
Durdurulan faaliyetler dönem karı/zararı		-	-	-	-
Dönem karı		5.831.340	4.049.095	1.879.416	792.668
Diğer kapsamlı gelir kısmı					
Diğer kapsamlı gelirler				-	-
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		(16.780)	(40.741)	(1.769)	(1.769)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)		3.356	8.148	354	354
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/ (gider)		(13.424)	(32.593)	(1.415)	(1.415)
Toplam kapsamlı gelir		5.817.916	4.016.502	1.878.001	791.253

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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 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	-	-	-	-	-	-	1.879.416	1.879.416
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	(1.415)	-	-	-	-	(1.415)
Toplam Kapsamlı Gelir			(599)				1.879.416	1.878.001
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	1.879.416	34.727.553
1 Ocak 2017	25.000.000	31.279	497	(451.754)	1.033.339	6.888.206	5.006.586	37.508.153
Toplam Kapsamlı Gelir								
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	5.831.340	5.831.340
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	(13.424)	-	-	-	-	(13.424)
Toplam Kapsamlı Gelir			(13.424)				5.831.340	5.817.916
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	4.737.742	(4.737.742)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	268.844	-	(268.844)	-
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	25.000.000	31.279	(12.927)	(451.754)	1.302.183	11.625.948	5.831.340	43.326.069

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2017	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2016
	Notlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(5.518.160)	29.993.205
Dönem karı		5.831.340	1.879.416
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(4.796.505)	(5.720.336)
Amortisman	7	68.934	45.764
İtfa payları	7	1.582	1.382
Kullanılmamış izin tazminatı karşılığı		149.490	134.452
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı		349.300	96.224
Esas faaliyet dışı finansal gelirler (kur farkı geliri hariç)		(7.165.057)	(6.788.180)
Esas faaliyet dışı finansal giderler		225.935	291.185
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)		(158.227)	26.763
Dönem vergi gideri	14	1.731.538	472.074
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(12.493.849)	27.601.436
Finansal yatırımlar (Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar)		4.348.731	(8.093.816)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(21.028)	-
Diğer ticari alacaklardaki değişim		(19.878.426)	7.076.190
Müşteri varlıklarındaki değişim		(13.809.223)	63.412
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(174.611)	(65.073)
Diğer alacaklardaki değişim		(677.375)	(215.889)
Ticari borçlardaki değişim		19.786.978	29.279.085
Diğer borç ve karşılıklardaki değişim		57.098	(346.527)
Ödenen kıdem tazminatları	11	(72.873)	(95.946)
Ödenen izin tazminatları	11	(32.293)	-
Bloke tutardaki değişim	3	(2.020.827)	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		5.940.854	6.232.689
Alınan temettüler		-	-
Ödenen faiz ve komisyonlar		(69.205)	(92.367)
Alınan faiz		7.165.057	6.799.126
Ödenen vergiler	14	(1.154.998)	(474.070)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(125.034)	(81.841)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(125.034)	(81.841)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		5.860.000	-
Finansal borçlardaki değişim		5.860.000	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	-
Sermaye artışı		-	-
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		216.806	29.911.364
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(48.880)	(10.946)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)		167.926	29.900.418
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		10.383.163	58.304.549
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)		10.551.089	88.204.967

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet 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 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 95’dir (31 Aralık 2016: 84).

Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait hazırlanan özet finansal tablolar Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 15 Ağustos 2017 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklığı ICBC Turkey Portföy Yönetimi Anonim Şirketi (“ICBC Portföy”) olup, ICBC Portföy 21 Nisan 2015 tarihinde kurulmuştur. Şirket ve konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklığı birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet 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

Şirket’in 30 Haziran 2017 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 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

2.1.2. Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru”da belirtilen esaslar kullanılmıştır. Ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı 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.

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 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

Yayımlanan 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 önemli 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

KGK tarafından Ocak 2017’de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9’un yeni versiyonunda aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar da yeni standarda taşınmaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 9’un uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Vadeli mevduat	124.557.681	143.783.126
Vadesiz mevduat	38.714.960	4.418.366
Borsa para piyasasından alacaklar	3.669.000	4.763.000
Bloke tutar	2.020.827	-
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	168.962.468	152.964.492

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Eksi: Müşteri varlıkları (*)	(156.390.552)	(142.581.329)
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (“Takasbank”) (**)	(2.020.827)	-
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	10.551.089	10.383.163

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Grup’un kendi mevduat hesaplarında takip edilen ancak kendi tasarrufunda olmayan nakit varlıklardan oluşmaktadır. Bu nedenle nakit akışları tablosu hazırlanırken nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri içerisinde dikkate alınmamaktadır.

(**) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ICBC Portföy’ün sermaye artırımı bedeli olup, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’de tutulan sermaye blokağıdır.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz oranları TL için %8 - %13.75 aralığındadır (31 Aralık 2016: TL için %11,15’dir). Grup, vadeli mevduatlarını gecelik vade ile tutmaktadır.

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, bankalar mevduatının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Vadeli Mevduat - (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	74.670.220	75.214.342
Vadeli Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	49.887.461	68.568.782
Vadesiz Mevduat Hesabı – (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	37.778.052	4.219.195
Vadesiz Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	936.908	199.173
Toplam	163.272.641	148.201.492

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

4. Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kredili müşteri alacakları	37.678.489	26.703.244
Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası’ndan alacaklar	6.471.505	4.466.918
Verilen depozito ve teminatlar	4.525.592	290.000
Müşterilerden alacaklar	3.765.000	1.178.378
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.801.525	-
Şüpheli ticari alacaklar	162.484	162.484
Şüpheli ticari alacaklar (karşılığı)	(162.484)	(162.484)
Fon yönetim komisyonları alacağı (ICBC Portföy Yatırım Fonları)	54.545	33.517
Yurt dışı takas ve saklama merkezinden alacaklar	674	4.472
Diğer ticari alacaklar	20.501	1.741.848
Toplam	54.317.831	34.418.377

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Müşterilere borçlar (*)	166.896.567	149.086.901
Diğer borçlar	6.454.157	4.476.844
Toplam	173.350.724	153.563.745

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

5. Finansal yatırımlar

a) Dönen varlıklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler		
Gerçeğe uygun değer farkı kar-zarara yansıtılan finansal varlıklar	799.055	5.114.392
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	995.866	1.029.260
Toplam	1.794.921	6.143.652

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		
Devlet Tahvili	995.866	1.029.260
Toplam	995.866	1.029.260

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

5. Finansal yatırımlar (devamı)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler	Kayıtlı değeri	Kayıtlı değeri
Hisse senetleri – <i>Borsada işlem gören</i>	5.704	2.839
Yatırım Fonları	793.351	5.111.553
Toplam	799.055	5.114.392

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, satılmaya hazır finansal varlıklardan devlet tahvillerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
Satılmaya hazır finansal varlıklar	Tutar	Etkin faiz oranı	Tutar	Etkin faiz oranı
Devlet tahvili	995.866	%11,19-%11,42	1.029.260	%8,22-%8,28
Toplam	995.866		1.029.260	

Duran Varlıklar-satılmaya hazır finansal varlıklar	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Hisse senetleri - Borsa İstanbul (BIST) (*)	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

(*) 30 Haziran 2017 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 2016: 159.711 TL).

6. Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Personelden alacaklar	21.235	1.461
Toplam	21.235	1.461

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenmiş giderler	251.180	-
Toplam	251.180	-

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla peşin ödenen giderler, ağırlıklı olarak sağlık sigortası, yatırımcıları koruma fonuna yapılan ödemeler, SPK'dan alınan yetki belgesi, Türkiye Sermaye Piyasaları Birliği ve VOB yıllık aidatlarından ve kiralardan oluşmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

6. Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenmiş vergiler	15.822	27.799
Toplam	15.822	27.799

Uzun vadeli diğer alacaklar

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozitolar	734.645	313.285
Toplam	734.645	313.285

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla verilen depozitolar, Grup’un Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası’nda aracılık yapabilmesi için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek sosyal sigorta primi	222.620	351.329
Toplam	222.620	351.329

Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek vergi kesintileri resim ve harçlar	1.280.119	579.630
Toplam	1.280.119	579.630

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

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

7. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Grup 125.034 TL (30 Haziran 2016: 81.841 TL) tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. 1 Ocak 2017 ile 30 Haziran 2017 tarihleri arasında, dönem içi amortisman gideri maddi duran varlıklar için 68.934 TL (30 Haziran 2016: 45.764 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 1.582 TL (30 Haziran 2016: 7.382 TL) olarak gerçekleşmiştir. Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde rehin bulunmamaktadır. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların net defter değeri 425.554 TL, maddi olmayan duran varlıkların ise 67.568 TL olarak gerçekleşmiştir.

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Borç karşılıkları

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borç ve karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Diğer karşılıklar	51.844	35.589
Toplam	51.844	35.589

9. Taahhütler

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
BIST	3.950.000	3.950.000
Takasbank	3.500.000	-
SPK	1.776	1.776
Toplam	7.451.776	3.951.776

10. Kısa vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2017 itibarıyla, kısa vadeli banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2017					
Döviz Cinsi	Faiz Oranı%	Türü	Vadesi	Orijinal Tutarı	30 Haziran 2017
TL	% 15,00	spot	3 Temmuz 2017	5.860.000	5.860.000
Kredi faiz reeskontu					2.442
Toplam					5.862.442

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>İzin karşılığı</i>	1.032.940	661.609
<i>Personel ikramiye karşılığı</i>	450.000	-
Kısa vadeli karşılıklar toplamı	1.482.940	661.609

İzin karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Dönem başı	883.450	527.157
Dönem içinde ödenen	(32.293)	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	181.783	134.452
Toplam	1.032.940	661.609

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	1.103.361	581.135
Uzun vadeli karşılıklar toplamı	1.103.361	581.135

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Dönem başı	754.060	484.911
Dönem içinde ödenen	(72.873)	(95.946)
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	-	-
Dönem içinde ayrılan	422.173	192.170
Dönem sonu	1.103.361	581.135

(*)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 çalışılan her yıl için 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, azami 4.426.16 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Toplam yükümlülük hesaplanırken kullanılan temel varsayım hizmet sağlanan her yıl için azami yükümlülüğün enflasyon oranında her altı ayda bir artması olarak kabul edilmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

12. Özkaynaklar

Sermaye

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	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 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 (Bir) Kuruş nominal değerde 2.500.000.000 adet (31 Aralık 2016: 1 (Bir) Kuruş nominal değerde 2.500.000.000 adet hisse) hisseden meydana gelmektedir.

Şirket’in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkı

Şirket ortakları tarafından yapılan toplam sermaye artırımları Tebliğ XI-29 uyarınca 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen enflasyonun etkisini yansıtabilecek şekilde düzeltilmiş 31.279 TL (31 Aralık 2016: 31.279 TL) sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

Değer artış/ (azalış) fonları

Finansal varlıklar değer artış fonu

Satılmaya hazır finansal varlıkların 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri ile iç verim oranı yöntemi kullanılarak bugüne indirgenmiş değerleri arasındaki, net vergi sonrası (12.927 TL) tutarındaki fark, finansal varlıklar değerindeki değişim fonu adı altında özkaynaklar içinde ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir (31 Aralık 2016: 497 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirket’in, 31 Mart 2017 tarihinde yapmış olduğu Olağan Genel Kurul sonucunda, Vergi Usul Kanunu’na göre hesaplanan kardan, 268,844 TL birinci tertip yasal yedek akçeler hesabına aktarılmasına, kardan kalan tutar olan 5,006,586 TL’nin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

13. Faaliyetlerin mevsimsel değişimi

Şirket’in operasyonları, sezona göre önemli değişim göstermemektedir. 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde Şirket’in satışlarını oluşturan 89.375.603 TL, vadeli mevduat işlemleri ve pay piyasası, VIOP, varant işlemleri aracılık komisyonu gelirlerinden oluşmaktadır (30 Haziran 2016: 210.815.869 TL). Şirket’in satışlarının maliyeti 89.137.228 TL (30 Haziran 2016: 210.717.540 TL)’dir. (Şirket’in hizmet gelirlerini oluşturan 11.088.709 TL, proje finansman gelirleri, hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları, vadeli işlemler aracılık komisyonlarından oluşmaktadır (30 Haziran 2016: 4.576.244 TL). Şirket’in esas faaliyetlerden faiz gelirleri 7.165.057 TL faiz gelirlerinden oluşmaktadır (30 Haziran 2016: 6.832.002 TL). Aynı dönem içinde 10.436.733 TL tutarında genel yönetim gideri mevcuttur (30 Haziran 2016: 9.074.209 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 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Dönem vergi gideri	(1.731.538)	(472.074)
Ertelenmiş vergi geliri	158.227	26.763
Vergi gideri	(1.573.311)	(445.311)

Dönem karı vergi yükümlülüğü

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla ilişkin bilançoda yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Kurumlar vergisi karşılığı	1.731.538	472.074
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(1.154.998)	(255.919)
Net	576.540	216.155

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

14. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.586.301	517.260	1.637.510	327.501
Maddi ve maddi olmayan varlıklar amortisman farkları	19.540	3.908	3.908	782
Diğer borç ve gider karşılıkları	47.538	9.508	58.655	11.731
Finansal yatırımlar	-	-	20.636	4.127
Ertelenmiş vergi varlığı	2.653.379	530.676	1.720.709	344.141
Maddi ve maddi olmayan varlıklar amortisman farkları	(102.758)	(20.552)	-	-
Finansal yatırımlar	(21.998)	(4.400)	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(124.756)	(24.952)	-	-
Ertelenmiş Vergi Net	2.528.623	505.724	1.720.709	344.141

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'ün ertelenmiş vergi borcu yoktur.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet 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 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflardan alacaklar		
Nakit ve nakit benzerleri		
-ICBC Turkey Bank A.Ş. - Ortak	112.448.272	79.433.537
Ticari alacaklar		
-Fon yönetim komisyonları	54.545	33.517
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.801.525	-
Toplam	114.304.342	79.467.054

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Nisan – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016
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	67.435	15.191	24.542	7.151
Faiz gelirleri				
-ICBC Turkey Bank AŞ	3.923.497	2.085.258	3.744.232	1.538.306
Kira gideri				
-ICBC Turkey Bank AŞ	784.984	395.462	668.291	313.160
Bina katılım gideri				
- ICBC Turkey Bank AŞ	217.293	101.147	156.091	80.938

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınan teminat mektuplarının bakiyesi 1.776 TL’dir (31 Aralık 2016: 1.776 TL).

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait, yönetim ve denetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplamı 1.101.084 TL’dir (30 Haziran 2016: 974.374 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 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet 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.

Cari Dönem – 30 Haziran 2017	Alacaklar				Ters repo işlemlerinde n alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.856.070	52.461.761	-	21.235	-	168.962.468	995.866
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	1.856.070	52.461.761	-	21.235	-	168.962.468	995.866
B Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
E Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)
Kredi riski açıklamaları (devamı)

Önceki Dönem – 31 Aralık 2016	Alacaklar				Ters repo işlemlerinden alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	34.418.377	-	1.461	-	152.964.492	1.029.260
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	34.418.377	-	1.461	-	152.964.492	1.029.260
B Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
E Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2017	3,5071	4,0030	4,5413
31 Aralık 2016	3,5192	3,7099	4,3189
30 Haziran 2016	2,8936	3,2044	3,8690

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

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

Kur riski (devamı)

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden gösterecek şekilde yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

30 Haziran 2017				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit ve nakit benzerleri	65.454.435	2.613.698	14.031.906	100
Toplam varlıklar	65.454.435	2.613.698	14.031.906	100
Ticari borçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-
Net yabancı para varlıklar	65.454.435	2.613.698	14.031.906	100
31 Aralık 2016				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Nakit ve nakit benzerleri	3.761.143	203.927	820.368	-
Ticari alacaklar	1.668.351	-	449.703	-
Toplam varlıklar	5.429.494	203.927	1.270.071	-
Ticari borçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-
Net yabancı para varlıklar	5.429.494	203.927	1.270.071	-

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet 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 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2017				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	918.323	(918.323)	918.323	(918.323)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	918.323	(918.323)	918.323	(918.323)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	5.627.075	(5.627.075)	5.627.075	(5.627.075)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)				
6-Avro net etkisi (4+5)	5.627.075	(5.627.075)	5.627.075	(5.627.075)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	46	(46)	46	(46)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)				
9- İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	46	(46)	46	(46)
TOPLAM (3+6+9)	6.545.443	6.545.443	6.545.443	6.545.443

^(*) Kar/zarar etkisini içermektedir.

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

^(*) Kar/zarar etkisini içermektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet 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 direk ya da indirek 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 2017	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	5.704	5.704	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar (dönen varlıklar)	995.866	995.866	-	-
Toplam	1.001.570	1.001.570	-	-

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

17. Raporlama Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Hususlar

3 Ağustos 2017 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu onayı ile Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL'den 76.000.000 TL'ye arttırımına izin verilmiştir. Sermaye arttırımına 11 Ağustos 2017 tarihinde Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından da izin verilmiştir.