

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

31 Mart 2017 Tarihinde  
Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolar

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

**ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler  
Anonim Şirketi**

**İÇİNDEKİLER**

	<b>Sayfa</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	<b>1</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİ TABLOSU</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>5</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR</b>	<b>6-22</b>

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**31 Mart 2017 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari dönem	Önceki dönem
	Notlar	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	3	322.030.694	152.964.492
Finansal yatırımlar	5	4.877.919	6.143.652
Ticari alacaklar	4	39.604.266	34.418.377
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	33.517
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		39.604.266	34.384.860
Diğer alacaklar	6	6.968	1.461
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	0	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		6.968	1.461
Peşin ödenmiş giderler	6	202.611	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	6	28.135	27.799
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>366.750.593</b>	<b>193.555.781</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	6	438.557	313.285
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		438.557	313.285
Maddi duran varlıklar	7	135.010	375.770
Maddi olmayan duran varlıklar	7	66.274	69.150
Ertelenmiş vergi varlığı	13	342.121	344.141
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>1.141.673</b>	<b>1.262.057</b>
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>367.892.266</b>	<b>194.817.838</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**31 Mart 2017 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
	Notlar	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<b>Kaynaklar</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Ticari borçlar	4	324.576.212	153.563.745
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		324.576.212	153.563.745
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6	211.793	351.329
Kısa vadeli karşılıklar		979.927	1.873.039
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	933.880	1.837.450
- Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)	8	46.047	35.589
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	6	944.715	579.630
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	562.601	187.882
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>327.275.247</b>	<b>156.555.625</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli karşılıklar		1.058.557	754.060
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	1.058.557	754.060
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		248.894	-
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>1.307.451</b>	<b>754.060</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>			
Ödenmiş sermaye	12	25.000.000	25.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	12	31.279	31.279
Finansal varlıklar değer artış/azalış fonu	12	19.666	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		1.782.245	5.006.586
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>39.309.567</b>	<b>37.508.153</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>367.892.265</b>	<b>194.817.838</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

	<b>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</b>	<b>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</b>
Notlar	<b>1 Ocak - 31 Mart 2017</b>	<b>1 Ocak - 31 Mart 2016</b>
<b>Kar veya zarar kısmı</b>		
Satışlar	46.796.544	98.231.989
Hizmet gelirleri	5.080.152	2.179.131
Satışların maliyeti (-)	(46.646.432)	(98.104.295)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar</b>	<b>5.230.264</b>	<b>2.306.825</b>
Esas faaliyetlerden faiz gelirleri	3.271.739	3.451.652
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	-	-
<b>Brüt kar/zarar</b>	<b>8.502.003</b>	<b>5.758.477</b>
Genel yönetim giderleri (-)	(5.123.994)	(3.474.362)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	46.476	88.468
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(765.500)	(16.057)
<b>Esas faaliyet karı/zararı</b>	<b>2.658.985</b>	<b>2.356.526</b>
Finansman gelirleri	376.099	16.208
Finansman giderleri (-)	(168.050)	(168.667)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı</b>	<b>2.867.033</b>	<b>2.204.067</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri</b>	<b>(1.084.788)</b>	<b>(1.117.319)</b>
Dönem vergi (gideri) / geliri	(838.666)	(1.036.873)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(246.122)	(80.446)
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)</b>	<b>1.782.245</b>	<b>1.086.748</b>
<b>Durdurulan faaliyetler dönem karı/zararı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Dönem karı / (zararı)</b>	<b>1.782.245</b>	<b>1.086.748</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir kısmı</b>		
Diğer kapsamlı gelirler	-	-
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	23.961	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)	(4.792)	-
<b>Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/ (gider)</b>	<b>19.169</b>	<b>-</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir/(gider)</b>	<b>1.801.414</b>	<b>1.086.748</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**31 Mart 2017 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
<b>1 Ocak 2016</b>	<b>25.000.000</b>	<b>31.279</b>	<b>816</b>	<b>(104.088)</b>	<b>861.060</b>	<b>3.169.255</b>	<b>3.891.230</b>	<b>32.849.552</b>
<i>Toplam Kapsamlı Gelir</i>								
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	1.086.748	1.086.748
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	(1.168)	-	-	-	-	(1.168)
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>			<b>(352)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.086.748</b>	<b>1.085.580</b>
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	3.718.951	(3.718.951)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	172.279	-	(172.279)	-
<b>31 Mart 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>	<b>31.279</b>	<b>(352)</b>	<b>(104.088)</b>	<b>1.033.339</b>	<b>6.888.206</b>	<b>1.086.748</b>	<b>33.935.132</b>
<b>1 Ocak 2017</b>	<b>25.000.000</b>	<b>31.279</b>	<b>497</b>	<b>(451.754)</b>	<b>1.033.339</b>	<b>6.888.206</b>	<b>5.006.586</b>	<b>37.508.153</b>
<i>Toplam Kapsamlı Gelir</i>								
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	1.782.245	1.782.245
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	19.169	-	-	-	-	19.169
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>			<b>19.666</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.782.245</b>	<b>1.801.414</b>
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	4.737.742	(4.737.742)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	268.844	-	(268.844)	-
<b>31 Mart 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>	<b>31.279</b>	<b>19.666</b>	<b>(451.754)</b>	<b>1.302.183</b>	<b>11.625.948</b>	<b>1.782.245</b>	<b>39.309.567</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>62.944.609</b>	<b>34.852.383</b>
<b>Dönem karı /zararı</b>		<b>1.782.245</b>	<b>1.086.748</b>
<b>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>1.946.613</b>	<b>(1.712.573)</b>
Amortisman	7	240.760	71.140
İtfa payları	7	2.876	15.475
Kullanılmamış izin tazminatı karşılığı		42.683	53.796
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı		304.497	47.805
Esas faaliyet dışı finansal gelirler (kur farkı geliri hariç)		595.955	(3.416.377)
Esas faaliyet dışı finansal giderler		168.050	559.161
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)		(246.874)	(80.446)
Dönem vergi gideri	13	838.666	1.036.873
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>60.080.741</b>	<b>33.026.237</b>
Finansal yatırımlar (Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar)		1.265.733	(843.249)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		-	-
Diğer ticari alacaklardaki değişim		(5.185.889)	(1.206.486)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(106.828.888)	(15.476)
Diğer alacaklardaki değişim		(88.536)	50.618
Ticari borçlardaki değişim		171.012.467	35.769.591
Diğer borç ve karşılıklardaki değişim		64.281	(694.044)
Ödenen kıdem tazminatları	10	(131.689)	(30.385)
Ödenen izin tazminatları		(26.738)	(4.332)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>864.992</b>	<b>2.451.972</b>
Alınan temettüleri		-	-
Ödenen faiz ve komisyonlar		(26.662)	(54.637)
Alınan faiz		-	3.416.259
Ödenen vergiler		(838.330)	(909.650)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>56.710</b>	<b>(60.499)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	56.710	(60.499)
Sermaye artışı		-	-
Finansal borçlardaki değişim		-	108.000
<b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	-
<b>Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)</b>		<b>63.001.319</b>	<b>34.899.884</b>
<b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>(212.457)</b>	<b>118</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)</b>		<b>62.788.862</b>	<b>34.900.002</b>
<b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>10.383.163</b>	<b>58.304.549</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>		<b>73.172.025</b>	<b>93.204.551</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2017 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. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 87’dir (31 Aralık 2016: 84).

## Finansal tabloların onaylanması

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 27 Nisan 2017 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

## Bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler

31 Mart 2017 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**

**31 Mart 2017 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 (“KGK”) 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 31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç 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**

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

31 Mart 2017 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. 31 Mart 2017 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

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup standardın Konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

**3. Nakit ve nakit benzerleri**

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Vadesiz mevduat	9.480.475	4.418.366
Vadeli mevduat	309.831.219	143.783.126
Borsa para piyasasından alacaklar	2.719.000	4.763.000
<b>Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>322.030.694</b>	<b>152.964.492</b>

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Eksi: Müşteri varlıkları (*)	(248.858.669)	(142.581.329)
Eksi faiz tahakkukları	-	-
<b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>73.172.025</b>	<b>10.383.163</b>

(\*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 31 Mart 2017 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.

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz oranları TL için %7 ve %12.60'dır (31 Aralık 2016: TL için %11,15'dir). Grup, vadeli mevduatlarını gecelik vade ile tutmaktadır.

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

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Vadeli Mevduat - (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	300.768.091	75.214.342
Vadesiz Mevduat Hesabı – (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	5.029.504	4.219.195
Vadesiz Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	4.450.972	199.173
Vadeli Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	9.063.127	68.568.782
<b>Toplam</b>	<b>319.311.694</b>	<b>148.201.492</b>

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****31 Mart 2017 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:**

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Kredili müşteri alacakları	27.294.384	26.703.244
VOB’dan alacaklar	4.496.894	4.466.918
Müşterilerden alacaklar	4.909.524	1.178.378
Verilen depozito ve teminatlar	1.255.000	290.000
Şüpheli ticari alacaklar	162.484	162.484
Şüpheli ticari alacaklar (karşılığı)	(162.484)	(162.484)
Yurt dışı takas ve saklama merkezinden alacaklar	4.472	4.472
Fon yönetim komisyonları alacağı (Icbc Portföy)	-	33.517
Diğer ticari alacaklar	1.643.991	1.741.848
<b>Toplam</b>	<b>39.604.266</b>	<b>34.418.377</b>

**Kısa vadeli ticari borçlar:**

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Müşterilere borçlar (*)	320.042.015	149.086.901
Diğer borçlar	4.534.197	4.476.844
<b>Toplam</b>	<b>324.576.212</b>	<b>153.563.745</b>

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

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

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
<b>Alım-satım amaçlı menkul kıymetler</b>		
Gerçeğe uygun değer farkı kar-zarara yansıtılan finansal varlıklar	3.852.569	5.114.392
<b>Satılmaya hazır finansal yatırımlar</b>		
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	1.025.350	1.029.260
<b>Toplam</b>	<b>4.877.919</b>	<b>6.143.652</b>

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
<b>Satılmaya hazır finansal yatırımlar</b>		
Devlet Tahvili	1.025.350	1.029.260
<b>Toplam</b>	<b>1.025.350</b>	<b>1.029.260</b>

## ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

### Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

#### 5. Finansal yatırımlar (devamı)

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler	Kayıtlı değeri	Kayıtlı değeri
Hisse senetleri – Borsada işlem gören	886	2.839
ICBC Turkey Portföy Yönetimi Yatırım Fonu	3.859.775	5.111.553
<b>Toplam</b>	<b>3.860.661</b>	<b>5.114.392</b>

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	Tutar	Etkin faiz oranı	Tutar	Etkin faiz oranı
Devlet tahvili	1.025.350	% 8,22- % 8,95	1.029.260	% 8,22- % 8,28
<b>Toplam</b>	<b>1.025.350</b>		<b>1.029.260</b>	

Duran Varlıklar-satılmaya hazır finansal varlıklar	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Hisse senetleri - Borsa İstanbul (BIST) (*)	159.711	159.711
<b>Toplam</b>	<b>159.711</b>	<b>159.711</b>

(\*) 31 Mart 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

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

##### Peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenmiş giderler	202.611	-
<b>Toplam</b>	<b>202.611</b>	<b>-</b>

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla peşin ödenen giderler, ağırlıklı olarak SPK'dan alınan yetki belgesi TSPB ve VOB yıllık aidatlarından ve kiralardan oluşmaktadır.

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****31 Mart 2017 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**

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Peşin ödenmiş vergiler	28.135	27.799
	<b>28.135</b>	<b>27.799</b>

**Kısa vadeli diğer alacaklar**

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Personelden alacaklar	6.968	1.461
	<b>6.968</b>	<b>1.461</b>

**Uzun vadeli diğer alacaklar**

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

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Verilen depozitolar	438.557	313.285
<b>Toplam</b>	<b>438.557</b>	<b>313.285</b>

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

## ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2017 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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek vergi kesintileri resim ve harçlar	944.715	579.630
<b>Toplam</b>	<b>944.715</b>	<b>579.630</b>

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

#### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek sosyal sigorta primi	211.793	351.329
<b>Toplam</b>	<b>211.793</b>	<b>351.329</b>

### 7. Maddi duran ve maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Grup 56.710 TL (31 Aralık 2016: 370.745 TL) tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. 1 Ocak 2017 ile 31 Mart 2017 tarihleri arasında, dönem içi amortisman gideri maddi duran varlıklar için 297.521 TL (31 Aralık 2016: 121.019 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 2.876 TL (31 Aralık 2016: 1.246 TL) olarak gerçekleşmiştir. 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde rehin bulunmamaktadır. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların net defter değeri 135.010 TL, maddi olmayan duran varlıkların ise 66.274 TL olarak gerçekleşmiştir.

### 8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

#### Borç karşılıkları

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Diğer karşılıklar	46.047	-
<b>Toplam</b>	<b>46.047</b>	<b>-</b>

Grup'un, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**9. Taahhütler**

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
BİST	3.950.000	3.950.000
SPK	1.776	1.776
<b>Toplam</b>	<b>3.951.776</b>	<b>3.951.776</b>

**10. Kısa vadeli borçlanmalar**

Grup’un kısa vadeli borçlanması bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

**11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar**

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

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</b>		
<i>İzin karşılığı</i>	926.133	883.450
<i>Personel ikramiye karşılığı</i>	7.747	954.000
<b>Kısa vadeli karşılıklar toplamı</b>	<b>933.880</b>	<b>1.837.450</b>

İzin karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Dönem başı	883.450	527.157
Dönem içinde ödenen	(26.738)	12.632
Dönem içinde ayrılan karşılık	69.421	343.661
<b>Toplam</b>	<b>926.133</b>	<b>883.450</b>



# ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Mart 2017 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)

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</b>		
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	1.058.557	754.060
<b>Uzun vadeli karşılıklar toplamı</b>	<b>1.058.557</b>	<b>754.060</b>

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<b>Dönem başı</b>	<b>754.060</b>	<b>484.911</b>
Dönem içinde ödenen	(131.689)	(263.234)
Hizmet maliyeti	261.712	56.712
Faiz maliyeti	174.474	41.089
Aktüeryal kazanç/kayıp (*)	-	434.582
<b>Dönem sonu</b>	<b>1.058.557</b>	<b>754.060</b>

(\*)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 31 Mart 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.

#### 12. Özkaynaklar

##### Sermaye

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 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
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>25.000.000</b>	<b>100</b>	<b>25.000.000</b>	<b>100</b>
Sermaye enflasyon düzeltme farkları	31.279		31.279	
<b>Toplam</b>	<b>25.031.279</b>		<b>25.031.279</b>	

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

Şirket'in 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

## ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

#### Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

#### 12. Özkaynaklar (devamu)

##### Sermaye enflasyon düzeltmesi farkı

Şirket ortakları tarafından yapılan toplam sermaye artırımları Tebliğ XI-29 uyarınca 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen olan 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 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri ile iç verim oranı yöntemi kullanılarak bugüne indirgenmiş değerleri arasındaki, net vergi sonrası 19,666 TL tutarındaki fark, finansal varlıklar değer artış 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, VUK'a göre hesaplanan kardan, 268,844 TL birinci tertip yasal yedek akçeler hesabına aktarılmasına, kardan kalan tutar olan 5,108,036 TL'nin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

#### 13. 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.

31 Mart 2017 ve 31 Mart 2016 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Mart 2016
Dönem vergi gideri	(838.666)	(1.036.873)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(246.122)	(80.446)
<b>Vergi gideri</b>	<b>(1.084.788)</b>	<b>(1.117.319)</b>

# ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

### Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

#### 13. Vergi varlık ve yükümlülükleri

##### Dönem karı vergi yükümlülüğü

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkin bilançoda yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kurumlar vergisi karşılığı	838.666	1.371.833
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(276.066)	(1.183.951)
<b>Net</b>	<b>562.600</b>	<b>187.882</b>

##### Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

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

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

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

	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ Yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.637.505	327.501	1.637.510	327.501
Maddi ve maddi olmayan varlıklar amortisman farkları	3.910	782	3.908	782
Diğer	48.555	9.711	58.655	11.731
Finansal Yatırımlar	20.635	4.127	20.636	4.127
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>	<b>1.710.605</b>	<b>342.121</b>	<b>1.720.709</b>	<b>344.141</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(958.015)	(191.603)	-	-
Maddi ve maddi olmayan varlıklar amortisman farkları	(266.789)	(53.358)	-	-
Finansal yatırımlar	(19.666)	(3.933)	-	-
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>	<b>(1.244.470)</b>	<b>(248.894)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Net</b>	<b>466.135</b>	<b>93.227</b>	<b>1.720.709</b>	<b>344.141</b>

Hesaplanan ertelenmiş vergi alacakları ile ertelenmiş vergi yükümlülükleri, konsolidasyona tabi farklı şirketlerin finansal tablolarında netleştirilerek gösterilmektedir. Ancak, konsolide finansal tablolarda konsolidasyona tabi farklı şirketlerden kaynaklanan net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda netleştirilmeden varlıklar ve yükümlülüklerde ayrı ayrı gösterilmektedir. ICBC Portföy Yönetimi AŞ'nin ertelenmiş vergi borcu yoktur. (31 Aralık 2016: Yoktur).

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**14. 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.

	<b>31 Mart 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
<b>İlişkili taraflardan alacaklar</b>		
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>		
-ICBC Turkey Bank A.Ş. - Ortak	305.797.595	79.433.537
<b>Ticari alacaklar</b>		
-Fon yönetim komisyonları		33.517
<b>Toplam</b>	<b>305.797.595</b>	<b>79.467.054</b>

	<b>1 Ocak – 31 Mart 2017</b>	<b>1 Ocak – 31 Mart 2016</b>
<b>Yatırım fonları yönetim komisyon gelirleri</b>		
- ICBC Turkey Portföy Yönetimi AŞ (A ve B tipi değişken fon. A tipi hisse senedi ve B tipi likit fon) fon yönetim ücreti	52.244	189.045
Faiz gelirleri		
-ICBC Turkey Bank AŞ	1.838.239	1.615.950
Kira gideri		
-ICBC Turkey Bank AŞ	389.522	332.501
Bina katılım gideri		
- ICBC Turkey Bank AŞ	116.146	142.284

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

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**15. 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 öngörülemesizliğine odaklanmakta olup, Şirket’in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

**Kredi riski açıklamaları**

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

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
31 Mart 2017	İlişkili taraf	Diğer Taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	-	<b>39.604.266</b>	-	<b>6.968</b>	<b>322.030.694</b>	<b>1.025.350</b>
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	39.604.266	-	6.968	322.030.694	1.025.350
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**15. 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, 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL’ye çevirirken kullandığı döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>İngiliz Sterlini</b>	<b>Çin Yuanı</b>
31 Mart 2017	<b>3.6386</b>	<b>3.9083</b>	<b>4.5169</b>	<b>0.5251</b>
31 Aralık 2016	3,5192	3,7099	4,3189	
31 Mart 2016	2,8334	3,2081	4,0766	

Aşağıdaki tablo 31 Mart 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.

	<b>31 Mart 2017</b>				
	<b>TL karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>İngiliz Sterlini</b>	<b>Çin Yuanı</b>
Nakit ve nakit benzerleri	70.460.703	2.010.712	60.069.876	2.006.603	76.558
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>70.460.703</b>	<b>2.010.712</b>	<b>60.069.876</b>	<b>2.006.603</b>	<b>76.558</b>
Ticari borçlar	-	-	-	-	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Net yabancı para varlıklar</b>	<b>70.460.703</b>	<b>2.010.712</b>	<b>60.069.876</b>	<b>2.006.603</b>	<b>76.558</b>

	<b>31 Aralık 2016</b>				
	<b>TL karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>İngiliz Sterlini</b>	<b>Çin Yuanı</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3.761.143	203.927	820.368	-	-
Ticari alacaklar	1.668.351	-	449.703	-	-
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>5.429.494</b>	<b>203.927</b>	<b>1.270.071</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ticari borçlar	-	-	-	-	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Net yabancı para varlıklar</b>	<b>5.429.494</b>	<b>203.927</b>	<b>1.270.071</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

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

Türk Lirası'nın aşağıdaki para birimlerine karşılık yüzde 10 değer kazanmasının/kaybının 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kar/zararda (vergi etkisi hariç) oluşturacağı etki aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Kar / (Zarar)		Özkaynak <sup>(*)</sup>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>31 Mart 2017</b>				
<b>ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	731.618	(731.618)	731.618	(731.618)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3-ABD Doları net etkisi (1+2)</b>	<b>731.618</b>	<b>(731.618)</b>	<b>731.618</b>	<b>(731.618)</b>
<b>Avro kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	23.669.707	(23.669.707)	23.669.707	(23.669.707)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6-Avro net etkisi (4+5)</b>	<b>23.669.707</b>	<b>(23.669.707)</b>	<b>23.669.707</b>	<b>(23.669.707)</b>
<b>İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	906.313	(906.362)	906.362	(906.362)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)</b>	<b>906.313</b>	<b>(906.362)</b>	<b>906.362</b>	<b>(906.362)</b>
<b>Çin Yuanı kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
10- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	4.020	(4.020)	4.020	(4.020)
11- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>12 - Çin Yuanı net etkisi (10+11)</b>	<b>4.020</b>	<b>(4.020)</b>	<b>4.020</b>	<b>(4.020)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9+12)</b>	<b>25.311.658</b>	<b>(25.311.658)</b>	<b>25.311.658</b>	<b>(25.311.658)</b>

(\*) Kar /zarar etkisini içermektedir.

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

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**15. 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 indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar	31 Mart 2017	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	886	886	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar (dönen varlıklar)	1.025.350	1.025.350	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.026.236</b>	<b>1.026.236</b>	-	-

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	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.032.099</b>	<b>1.032.099</b>	-	-

**16. Bilanço sonrası hususlar**

Bulunmamaktadır.