

**ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler**  
**Anonim Şirketi Ve Bağlı Ortaklığı**  
30 Eylül 2017 Tarihinde  
Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolar

*Bu rapor, 23 sayfa ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı dipnotlarından oluşmaktadır.*

**ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler  
Anonim Şirketi**

## İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR	6-23

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2016
	Dipnotlar		
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	3	259.503.544	152.964.492
Finansal yatırımlar	5	2.680.283	6.143.652
Ticari alacaklar	4	70.922.940	34.418.377
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	15	-	33.517
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		70.922.940	34.384.860
Diğer alacaklar	6	19.331	1.461
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	19.331	1.461
Peşin ödenmiş giderler	6	127.641	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	6	19.182	27.799
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>333.272.921</b>	<b>193.555.781</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	6	817.717	313.285
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		817.717	313.285
Maddi duran varlıklar	7	410.200	375.770
Maddi olmayan duran varlıklar	7	171.359	69.150
Ertelenmiş vergi varlığı	14	443.439	344.141
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>2.002.426</b>	<b>1.262.057</b>
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>335.275.347</b>	<b>194.817.838</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2016
<b>Kaynaklar</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar	10	12.670.902	-
Ticari borçlar	4	271.045.995	153.563.745
- İlişkili taraflara ticari borçlar		800	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		271.045.195	153.563.745
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6	456.672	351.329
Kısa vadeli karşılıklar		1.078.173	1.873.039
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	969.331	1.837.450
- Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)	8	108.842	35.589
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	6	1.075.422	579.630
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	598.813	187.882
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>286.925.977</b>	<b>156.555.625</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli karşılıklar		1.234.564	754.060
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	1.234.564	754.060
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>1.234.564</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	(8.692)	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		9.615.842	5.006.586
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>47.114.806</b>	<b>37.508.153</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>335.275.347</b>	<b>194.817.838</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
<b>Kar veya zarar kısmı</b>					
Satışlar	13	94.179.284	4.803.681	309.569.329	98.753.460
Hizmet gelirleri		16.886.190	5.797.481	6.205.512	1.629.268
Satışların maliyeti (-)		(93.927.908)	(4.790.680)	(309.323.430)	(98.605.890)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar</b>		<b>17.137.566</b>	<b>5.810.482</b>	<b>6.451.411</b>	<b>1.776.838</b>
Esas faaliyetlerden faiz gelirleri		12.342.443	5.177.386	9.860.039	3.028.036
<b>Brüt kar</b>		<b>29.480.009</b>	<b>10.987.868</b>	<b>16.311.450</b>	<b>4.804.874</b>
Genel yönetim giderleri (-)	13	(16.127.296)	(5.690.563)	(13.524.766)	(4.450.557)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		54.549	83	41.985	220
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(1.216.441)	(174.900)	(21.087)	(555)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>12.190.821</b>	<b>5.122.488</b>	<b>2.807.581</b>	<b>353.982</b>
Finansman gelirleri		741.309	179.056	97.241	41.292
Finansman giderleri (-)		(669.150)	(443.215)	(183.701)	1.120
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>		<b>12.262.980</b>	<b>4.858.329</b>	<b>2.721.122</b>	<b>396.394</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri</b>		<b>(2.647.138)</b>	<b>(1.073.827)</b>	<b>(535.079)</b>	<b>(89.768)</b>
Dönem vergi (gideri) / geliri	14	(2.744.139)	(1.012.601)	(610.261)	(138.187)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	14	97.001	(61.226)	75.182	48.419
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>		<b>9.615.842</b>	<b>3.784.502</b>	<b>2.186.043</b>	<b>306.626</b>
<b>Durdurulan faaliyetler dönem karı/zararı</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Dönem karı</b>		<b>9.615.842</b>	<b>3.784.502</b>	<b>2.186.043</b>	<b>306.626</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir kısmı</b>					
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	-	-
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		(11.486)	5.294	(1.519)	250
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)		2.297	(1.059)	304	(50)
<b>Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/ (gider)</b>		<b>(9.189)</b>	<b>4.235</b>	<b>(1.215)</b>	<b>200</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>9.606.653</b>	<b>3.788.737</b>	<b>2.184.828</b>	<b>306.826</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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
<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	-	-	-	-	-	-	2.186.043	2.186.043
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	(1.215)	-	-	-	-	(1.215)
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>			<b>(1.215)</b>				<b>2.186.043</b>	<b>2.184.828</b>
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	3.718.951	(3.718.951)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	172.279	-	(172.279)	-
<b>30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>	<b>31.279</b>	<b>(399)</b>	<b>(104.088)</b>	<b>1.033.339</b>	<b>6.888.206</b>	<b>2.186.043</b>	<b>35.034.380</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	-	-	-	-	-	-	9.615.842	9.615.842
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	(9.189)	-	-	-	-	(9.189)
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>			<b>(9.189)</b>				<b>9.615.842</b>	<b>9.606.653</b>
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	4.737.742	(4.737.742)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	268.844	-	(268.844)	-
<b>30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>25.000.000</b>	<b>31.279</b>	<b>(8.692)</b>	<b>(451.754)</b>	<b>1.302.183</b>	<b>11.625.948</b>	<b>9.615.842</b>	<b>47.114.806</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2016
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>(12.289.600)</b>	<b>9.242.367</b>
<b>Dönem karı</b>		<b>9.615.842</b>	<b>2.186.043</b>
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>(9.224.310)</b>	<b>256.749</b>
Amortisman	7	111.807	63.464
İtfa payları	7	4.780	1.382
Kullanılmamış izin tazminatı karşılığı		(868.119)	99.490
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı		553.377	281.427
Esas faaliyet dışı finansal gelirler (kur farkı geliri hariç)		(12.342.443)	-
Esas faaliyet dışı finansal giderler		669.150	342.772
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)		(97.001)	78.475
Dönem vergi gideri	14	2.744.139	(610.261)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(23.435.394)</b>	<b>6.620.778</b>
Finansal yatırımlar (Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar)		3.463.369	(9.550.302)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		33.517	-
Diğer ticari alacaklardaki değişim		(33.631.197)	6.162.623
Müşteri varlıklarındaki değişim		(107.091.573)	-
Diğer dönen varlıklardaki değişim		-	60.759.216
Diğer alacaklardaki değişim		(643.623)	(361.568)
Ticari borçlardaki değişim		114.575.367	(49.986.484)
Diğer borç ve karşılıklardaki değişim		(36.088)	(139.121)
Ödenen kıdem tazminatları	11	(72.873)	(263.234)
Ödenen izin tazminatları	11	(32.293)	(352)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>10.754.263</b>	<b>178.796</b>
Ödenen faiz ve komisyonlar		143.358	(113.378)
Alınan faiz		12.342.443	(25.406)
Ödenen vergiler	14	(1.731.538)	317.580
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>(253.226)</b>	<b>25.066</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(253.226)	25.066
<b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>11.990.305</b>	-
Finansal borçlardaki değişim		11.990.305	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	-
Sermaye artışı		-	-
<b>Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)</b>		<b>(552.521)</b>	<b>9.267.433</b>
<b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		-	<b>(51.587)</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)</b>		<b>(552.521)</b>	<b>9.215.846</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>9.830.642</b>	<b>67.520.395</b>

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



## **ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

### **30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 93’tür (31 Aralık 2016: 84).

#### **Finansal tabloların onaylanması**

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait hazırlanan özet finansal tablolar Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 26 Ekim 2017 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

#### **Bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler**

30 Eylül 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 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tabloları, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

**2.1.2. Finansal tabloların hazırlanış şekli**

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

**3. Nakit ve nakit benzerleri**

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Vadeli mevduat	251.052.645	143.783.126
Vadesiz mevduat	2.402.899	4.418.366
Borsa para piyasasından alacaklar	6.048.000	4.763.000
<b>Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>259.503.544</b>	<b>152.964.492</b>

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Eksi: Müşteri varlıkları (*)	(249.672.902)	(142.581.329)
<b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>9.830.642</b>	<b>10.383.163</b>

(\*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Eylül 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 Eylül 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz oranları EUR için %1,90 - %2,00 aralığındadır (31 Aralık 2016: TL için %11,15'dir). Grup, vadeli mevduatlarını gecelik vade ile tutmaktadır.

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

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Vadeli Mevduat - (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	15.482.540	75.214.342
Vadeli Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	235.570.106	68.568.782
Vadesiz Mevduat Hesabı – (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	1.821.317	4.219.195
Vadesiz Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	581.581	199.173
<b>Toplam</b>	<b>253.455.544</b>	<b>148.201.492</b>

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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:**

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Kredili müşteri alacakları	53.597.360	26.703.244
Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası’ndan alacaklar	6.162.246	4.466.918
Verilen depozito ve teminatlar	4.120.191	290.000
Müşterilerden alacaklar	6.966.413	1.178.378
Şüpheli ticari alacaklar	162.484	162.484
Şüpheli ticari alacaklar (karşılığı)	(162.484)	(162.484)
Fon yönetim komisyonları alacağı (ICBC Portföy Yatırım Fonları)	46.503	33.517
Yurt dışı takas ve saklama merkezinden alacaklar	674	4.472
Diğer ticari alacaklar	29.553	1.741.848
<b>Toplam</b>	<b>70.922.940</b>	<b>34.418.377</b>

**Kısa vadeli ticari borçlar:**

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Müşterilere borçlar (*)	264.838.457	149.086.901
Diğer borçlar	6.206.738	4.476.844
<b>Toplam</b>	<b>271.045.195</b>	<b>153.563.745</b>

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

**5. Finansal yatırımlar**

**a) Dönen varlıklar**

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
<b>Alım-satım amaçlı menkul kıymetler</b>		
Gerçeğe uygun değer farkı kar-zarara yansıtılan finansal varlıklar	1.691.667	5.114.392
<b>Satılmaya hazır finansal yatırımlar</b>		
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	988.616	1.029.260
<b>Toplam</b>	<b>2.680.283</b>	<b>6.143.652</b>

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
<b>Satılmaya hazır finansal yatırımlar</b>		
Devlet Tahvili	988.616	1.029.260
<b>Toplam</b>	<b>988.616</b>	<b>1.029.260</b>

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**5. Finansal yatırımlar (devamı)**

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

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
<b>Alım-satım amaçlı menkul kıymetler</b>	<b>Kayıtlı değeri</b>	<b>Kayıtlı değeri</b>
Hisse senetleri – <i>Borsada işlem gören</i>	11.943	2.839
Yatırım Fonları	1.679.724	5.111.553
<b>Toplam</b>	<b>1.691.667</b>	<b>5.114.392</b>

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

<b>Satılmaya hazır finansal varlıklar</b>	<b>30 Eylül 2017</b>		<b>31 Aralık 2016</b>	
	<b>Tutar</b>	<b>Etkin faiz oranı</b>	<b>Tutar</b>	<b>Etkin faiz oranı</b>
Devlet tahvili	988.616	%11,42	1.029.260	%8,22-%8,28
<b>Toplam</b>	<b>988.616</b>		<b>1.029.260</b>	

<b>Duran Varlıklar-satılmaya hazır finansal varlıklar</b>	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Hisse senetleri - Borsa İstanbul (BIST) (*)	159.711	159.711
<b>Toplam</b>	<b>159.711</b>	<b>159.711</b>

(\*) 30 Eylül 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**

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Personelden alacaklar	19.331	1.461
<b>Toplam</b>	<b>19.331</b>	<b>1.461</b>

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

**Peşin ödenmiş giderler**

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Peşin ödenmiş giderler	127.641	-
<b>Toplam</b>	<b>127.641</b>	<b>-</b>

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

**6. Diğer alacak ve borçlar (devamu)**

**Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar**

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Peşin ödenmiş vergiler	19.182	27.799
<b>Toplam</b>	<b>19.182</b>	<b>27.799</b>

**Uzun vadeli diğer alacaklar**

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

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Verilen depozitolar	817.717	313.285
<b>Toplam</b>	<b>817.717</b>	<b>313.285</b>

30 Eylül 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**

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Ödenecek sosyal sigorta primi	456.672	351.329
<b>Toplam</b>	<b>456.672</b>	<b>351.329</b>

**Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar**

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Ödenecek vergi kesintileri resim ve harçlar	1.075.422	579.630
<b>Toplam</b>	<b>1.075.422</b>	<b>579.630</b>

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

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Grup 253.226 TL (30 Eylül 2016: 155.552 TL) tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. 1 Ocak 2017 ile 30 Eylül 2017 tarihleri arasında, dönem içi amortisman gideri maddi duran varlıklar için 106.339 TL (30 Eylül 2016: 63.464 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 2.510 TL (30 Eylül 2016: 2.259 TL) olarak gerçekleşmiştir. Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde rehin bulunmamaktadır. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların net defter değeri 410.024 TL, maddi olmayan duran varlıkların ise 171.535 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

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

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
Diğer karşılıklar	108.842	35.589
<b>Toplam</b>	<b>108.842</b>	<b>35.589</b>

**9. Taahhütler**

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

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
BIST	3.950.000	3.950.000
Takasbank	3.500.000	-
SPK	1.776	1.776
<b>Toplam</b>	<b>7.451.776</b>	<b>3.951.776</b>

**10. Kısa vadeli borçlanmalar**

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

<b>30 Eylül 2017</b>					
<b>Döviz Cinsi</b>	<b>Faiz Oranı%</b>	<b>Türü</b>	<b>Vadesi</b>	<b>Orijinal Tutarı</b>	<b>30 Eylül 2017</b>
TL	% 15,50	Overnight	2 Ekim 2017	12.660.000	12.660.000
Kredi faiz reeskontu					11.447
<b>Toplam</b>					<b>12.671.447</b>



**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

**11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar**

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</b>		
<i>İzin karşılığı</i>	969.331	883.450
<i>Personel ikramiye karşılığı</i>	-	954.000
<b>Kısa vadeli karşılıklar toplamı</b>	<b>969.331</b>	<b>1.837.450</b>

İzin karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem başı (1 Ocak)	883.450	527.157
Dönem içinde ödenen	(32.293)	(352)
Dönem içinde ayrılan karşılık	118.174	99.842
<b>Toplam</b>	<b>969.331</b>	<b>626.647</b>

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</b>		
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	1.234.564	754.060
<b>Uzun vadeli karşılıklar toplamı</b>	<b>1.234.564</b>	<b>754.060</b>

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
<b>Dönem başı (1 Ocak)</b>	<b>754.060</b>	<b>484.911</b>
Dönem içinde ödenen	(72.873)	(263.234)
Hizmet maliyeti	332.026	326.797
Faiz maliyeti	221.351	217.864
Aktüeryal kazanç/kayıp (*)	-	-
<b>Dönem sonu</b>	<b>1.234.564</b>	<b>766.338</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 çalışan her yıl için 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, azami 4.732.48 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 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**  
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

**12. Özkaynaklar**

**Sermaye**

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

	30 Eylül 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>	

30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2017 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri ile iç verim oranı yöntemi kullanılarak bugüne indirgenmiş değerleri arasındaki, net vergi sonrası (8.692 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, SPK tebliğ hükümlerince hesaplanan vergi sonrası 5.006.587 TL kardan 268.844 TL birinci tertip yedek akçe sonrası kalan 4.737.743 TL net dağıtılabilir karın olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına, Vergi Usul Kanunu'na göre hesaplanan 5.376.880 TL kar ile SPK'ya göre hesaplanan 5.006.587 TL kar farkı olan 370.293 TL kar yasal kayıtlara göre olağanüstü yedek akçeler hesabına aktarılmasına karar verilmiştir.

## ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Şirket'in satışlarını oluşturan 94.179.284 TL, hisse senedi, devlet tahvili, eurobond ve fon gelirlerinden oluşmaktadır (30 Eylül 2016: 309.569.329 TL). Şirket'in satışlarının maliyeti 93.927.908 TL (30 Eylül 2016: 309.323.430 TL)'dir. Şirket'in hizmet gelirlerini oluşturan 16.886.190 TL, proje finansman gelirleri, kurumsal finansman gelirleri, hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları, vadeli işlemler aracılık komisyonlarından oluşmaktadır (30 Eylül 2016: 6.205.512 TL). Şirket'in esas faaliyetlerden faiz gelirleri 12.342.443 TL faiz gelirlerinden oluşmaktadır (30 Eylül 2016: 9.860.039 TL). Aynı dönem içinde 16.127.296 TL tutarında genel yönetim gideri mevcuttur (30 Eylül 2016: 13.524.766 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 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem vergi gideri	(2.744.139)	(610.261)
Ertelenmiş vergi geliri	97.001	75.182
<b>Vergi gideri</b>	<b>(2.647.138)</b>	<b>(535.079)</b>

##### Dönem karı vergi yükümlülüğü

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

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Kurumlar vergisi karşılığı	2.744.139	610.261
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(2.145.326)	(283.911)
<b>Net</b>	<b>598.813</b>	<b>326.350</b>

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.203.896	440.779	1.637.510	327.501
Maddi ve maddi olmayan varlıklar amortisman farkları	-	-	3.908	782
Diğer borç ve gider karşılıkları	128.443	25.689	58.655	11.731
Finansal yatırımlar	-	-	20.636	4.127
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>	<b>2.332.339</b>	<b>466.468</b>	<b>1.720.709</b>	<b>344.141</b>
Maddi ve maddi olmayan varlıklar amortisman farkları	(110.422)	(22.084)	-	-
Finansal yatırımlar	(4.721)	(944)	-	-
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>	<b>(115.143)</b>	<b>(23.028)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Net</b>	<b>2.217.196</b>	<b>443.439</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'ün ertelenmiş vergi borcu yoktur.

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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.

	<b>30 Eylül 2017</b>	<b>31 Aralık 2016</b>
<b>İlişkili taraflardan alacaklar</b>		
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>		
-ICBC Turkey Bank A.Ş. - Ortak	17.303.857	79.433.537
<b>Ticari alacaklar</b>		
-Fon yönetim komisyonları	-	33.517
<b>Toplam</b>	<b>17.303.857</b>	<b>79.467.054</b>

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2017</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 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	91.690	52.244
Faiz gelirleri		
-ICBC Turkey Bank AŞ	6.532.981	5.815.706
Kira gideri		
-ICBC Turkey Bank AŞ	1.165.097	483.493
Bina katılım gideri		
- ICBC Turkey Bank AŞ	350.000	227.745

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

30 Eylül 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 1.787.681 TL’dir (30 Eylül 2016: 1.342.608 TL). Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar, izin ve kıdem tazminatı karşılıklarını içermektedir.

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2017	Alacaklar				Ters repo işlemlerinde n alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	-	<b>70.922.940</b>	-	<b>19.331</b>	-	<b>259.503.544</b>	<b>988.615</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	70.922.940	-	19.331	-	259.503.544	988.615
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 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</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 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 Eylül 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	Çin Yuanı
30 Eylül 2017	3,5521	4,1924	4,7478	0.53087
31 Aralık 2016	3,5192	3,7099	4,3189	0.50375
30 Eylül 2016	2,9959	3,3608	3.8909	0.44676

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 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>30 Eylül 2017</b>					
	<b>TL karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>İngiliz Sterlini</b>	<b>Çin Yuani</b>
Nakit ve nakit benzerleri	250.260.958	2.893.242	57.228.567	1.466	97.705
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>250.260.958</b>	<b>2.893.242</b>	<b>57.228.567</b>	<b>1.466</b>	<b>97.705</b>
Ticari borçlar	-	-	-	-	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Net yabancı para varlıklar</b>	<b>250.260.958</b>	<b>2.893.242</b>	<b>57.228.567</b>	<b>1.466</b>	<b>97.705</b>
<b>31 Aralık 2016</b>					
	<b>TL karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>İngiliz Sterlini</b>	<b>Çin Yuani</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****30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 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>30 Eylül 2017</b>				
<b>ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.027.709	(1.027.709)	1.027.709	(1.027.709)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
<b>3-ABD Doları net etkisi (1+2)</b>	<b>1.027.709</b>	<b>(1.027.709)</b>	<b>1.027.709</b>	<b>(1.027.709)</b>
<b>Avro kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	23.992.504	(23.992.504)	23.992.504	(23.992.504)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)				
<b>6-Avro net etkisi (4+5)</b>	<b>23.992.504</b>	<b>(23.992.504)</b>	<b>23.992.504</b>	<b>(23.992.504)</b>
<b>İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	696	(696)	696	(696)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)				
<b>9- İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)</b>	<b>696</b>	<b>(696)</b>	<b>696</b>	<b>(696)</b>
<b>Çin Yuanı kurunun %10 değişmesi halinde</b>				
10- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	5.187	(5.187)	5.187	(5.187)
11- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)				
<b>12- Çin Yuanı net etkisi (10+11)</b>	<b>5.187</b>	<b>(5.187)</b>	<b>5.187</b>	<b>(5.187)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9+12)</b>	<b>25.026.096</b>	<b>(25.026.096)</b>	<b>25.026.096</b>	<b>(25.026.096)</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>471.183</b>	<b>(471.183)</b>	<b>471.183</b>	<b>(471.183)</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>542.949</b>	<b>(542.949)</b>	<b>542.949</b>	<b>(542.949)</b>

(\*) Kar/zarar etkisini içermektedir.

**ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 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	30 Eylül 2017	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	11.943	11.943	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar (dönen varlıklar)	988.615	988.615	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.000.558</b>	<b>1.000.558</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>	-	-

**17. Raporlama Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Hususlar**

09.10.2017 tarihinde sermayenin 25.000.000 TL'den 76.000.000 TL'ye arttırılmasına ilişkin Olağanüstü Genel Kurul Ticaret Siciline tescil edilmiş ve 13.10.2017 tarihinde sermayenin 25.000.000 TL'den 76.000.000 TL'sine arttırılmasına ilişkin Olağanüstü Genel Kurul Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.