

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Haziran 2018 Tarihinde
Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"'ya ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ve bağlı ortaklığının 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide finansal performansının ve konsolide nakit akışlarının TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Ali Tuğrul Uzun, SMMM
Sorumlu Denetçi

8 Ağustos 2018
İstanbul, Türkiye

**ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler
Anonim Şirketi**

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİ TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR	6-32

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
	Notlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	641.705.152	414.696.596
Finansal yatırımlar	5	18.211.458	31.549.387
Ticari alacaklar	4	53.406.165	67.840.360
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	14	79.996	80.584
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		53.326.169	67.759.776
Diğer alacaklar	6	26.008	91.982
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		--	--
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		26.008	91.982
Türev finansal araçlar		474.148	--
Peşin ödenmiş giderler	6	403.662	8.810
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	6	62.094	35.242
Diğer dönen varlıklar		--	--
Toplam dönen varlıklar		714.288.687	514.222.377
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	6	1.199.922	1.193.760
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		--	--
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.199.922	1.193.760
Maddi duran varlıklar	7	1.028.616	1.140.590
Maddi olmayan duran varlıklar	7	271.182	286.306
Ertelenmiş vergi varlığı	13	499.241	545.941
Toplam duran varlıklar		3.158.672	3.326.308
Toplam varlıklar		717.447.359	517.548.685

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
	Notlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		--	--
Ticari borçlar	4	599.296.949	416.579.456
- İlişkili taraflara ticari borçlar		--	--
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		599.296.950	416.579.456
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6	633.695	513.549
Kısa vadeli karşılıklar		1.207.943	1.893.852
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	1.123.269	1.863.553
- Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)	8	84.674	30.299
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	6	2.224.476	1.296.170
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	2.768.382	1.720.528
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		606.131.445	422.003.555
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		986.149	974.917
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	986.149	974.917
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		--	--
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		986.149	974.917
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	76.000.000	76.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	12	31.279	31.279
Finansal varlıklar değer artış/azalış fonu	12	(25.476)	(27.320)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp		(160.381)	(160.381)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		2.143.656	1.302.183
Geçmiş yıllar karları		16.087.671	625.948
Net dönem karı		16.253.016	16.798.504
Toplam özkaynaklar		110.329.765	94.570.213
Toplam kaynaklar		717.447.359	517.548.685

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2017	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2017
	Dipnotlar				
Kar veya zarar kısmı					
Satışlar	15	72.961.730	5.003.768	89.375.603	42.579.059
Hizmet gelirleri	15	25.370.705	17.638.137	11.088.709	6.008.557
Satışların maliyeti (-)	15	(72.545.643)	(4.990.026)	(89.137.228)	(42.490.797)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar		25.786.792	17.651.879	11.327.084	6.096.819
Esas faaliyetlerden faiz gelirleri		7.099.371	3.526.349	7.165.057	3.893.318
Brüt kar / zarar		32.886.163	21.178.228	18.492.141	9.990.137
Genel yönetim giderleri (-)	16	(14.723.981)	(7.743.453)	(10.436.733)	(5.312.738)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		2.892	282	54.466	7.990
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(221.653)	(159.595)	(1.041.541)	(276.041)
Esas faaliyet karı / zararı		17.943.421	13.275.462	7.068.333	4.409.348
Finansman gelirleri		3.209.790	2.637.654	562.253	186.155
Finansman giderleri (-)		(588.868)	(414.647)	(225.935)	(57.884)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		20.564.343	15.498.469	7.404.651	4.537.619
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		(4.311.327)	(3.116.080)	(1.573.311)	(488.524)
Dönem vergi (gideri) / geliri	13	(4.125.445)	(2.948.748)	(1.731.538)	(892.872)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	13	(185.882)	(167.332)	158.227	404.348
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		16.253.016	12.382.389	5.831.340	4.049.095
Durdurulan faaliyetler dönem karı/zararı		--	--	--	--
Dönem karı / (zararı)		16.253.016	12.382.389	5.831.340	4.049.095
Diğer kapsamlı gelir kısmı					
Diğer kapsamlı gelirler					
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		2.364	2.364	(16.780)	(40.741)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)	13	(520)	(17.149)	3.356	8.148
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/ (gider)		1.844	(14.785)	(13.424)	(32.593)
Toplam kapsamlı gelir		16.254.860	12.367.604	5.817.916	4.016.502

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Altı Aylık Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

		Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Finansal varlıklar değer artış, azalış fonu	Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2017	12	25.000.000	31.279	497	(451.754)	1.033.339	6.888.206	5.006.586	37.508.153
<i>Toplam Kapsamlı Gelir</i>									
Dönem karı		--	--	--	--	--	--	5.831.340	5.831.340
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim		--	--	(13.424)	--	--	--	--	(13.424)
<i>Toplam Kapsamlı Gelir</i>				(13.424)				5.831.340	5.817.916
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar		--	--	--	--	--	4.737.742	(4.737.742)	--
Yedeklere aktarılan tutarlar		--	--	--	--	268.844	--	(268.844)	--
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler		25.000.000	31.279	(12.927)	(451.754)	1.302.183	11.625.948	5.831.340	43.326.069
1 Ocak 2018	12	76.000.000	31.279	(27.320)	(160.381)	1.302.183	625.948	16.798.504	94.570.213
<i>Toplam Kapsamlı Gelir</i>									
<i>Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler</i>	2.3.1	--	--	--	--	--	(495.308)	--	(495.308)
Dönem karı		--	--	--	--	--	--	16.253.016	16.253.016
Aktüeryel kazanç/(kayıp)		--	--	--	--	--	--	--	--
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim		--	--	1.844	--	--	--	--	1.844
<i>Toplam Kapsamlı Gelir</i>		76.000.000	31.279	(25.476)	(160.381)	1.302.183	130.640	33.051.520	110.329.765
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar		--	--	--	--	-	15.957.031	(15.957.031)	--
Yedeklere aktarılan tutarlar		--	--	--	--	841.473	--	(841.473)	--
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler		76.000.000	31.279	(25.476)	(160.381)	2.143.656	16.087.671	16.253.016	110.329.765

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2017
	Notlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		41.428.579	(5.518.160)
Dönem karı		16.253.016	5.831.340
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(2.281.353)	(4.796.505)
Amortisman	7	234.522	68.934
İtfa payları	7	15.124	1.582
Kullanılmamış izin tazminatı karşılığı		223.359	149.490
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı		286.181	349.300
Esas faaliyet dışı finansal gelirler (kur farkı geliri hariç)		(7.099.371)	(7.165.057)
Esas faaliyet dışı finansal giderler		221.653	225.935
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)		185.882	(158.227)
Türev araçlarla ilgili düzeltmeler		(474.148)	--
Dönem vergi gideri	13	4.125.445	1.731.538
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		21.853.215	(12.493.849)
Finansal yatırımlar (Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar)		13.337.929	4.348.731
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		588	(21.028)
Diğer ticari alacaklardaki değişim		14.433.607	(19.878.426)
Müşteri varlıklarındaki değişim		(184.648.516)	(13.809.223)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		--	(174.611)
Diğer alacaklardaki değişim		(361.891)	(677.375)
Ticari borçlardaki değişim		182.717.492	19.786.978
Diğer borç ve karşılıklardaki değişim		(2.233.352)	57.098
Ödenen kıdem tazminatları	11	(274.949)	(72.873)
Ödenen izin tazminatları	11	(102.699)	(32.293)
Bloke tutardaki değişim	3	(1.014.994)	(2.020.827)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		5.603.701	5.940.854
Alınan temettüler		--	--
Ödenen faiz ve komisyonlar		(99.592)	(69.205)
Alınan faiz		7.060.356	7.165.057
Ödenen vergiler	13	(1.357.063)	(1.154.998)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(122.547)	(125.034)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(122.547)	(125.034)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		--	5.860.000
Finansal borçlardaki değişim		--	5.860.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		--	--
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		41.306.032	216.806
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		--	(48.880)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)		41.306.032	167.926
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	24.580.409	10.383.163
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	65.886.441	10.551.089

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

1. Şirket’in organizasyonu ve faaliyet konusu

Önceki ticaret unvanı Tekstil Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi olan ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi (“Şirket”) 5 Aralık 1996 tarihinde kurulmuş olup, 10 Ocak 1997 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) Faaliyet Yetki Belgelerini alarak faaliyetine başlamıştır.

Şirket Yönetim Kurulu’nun 31 Mayıs 2016 tarih ve 561 numaralı kararıyla Şirket’in ticaret unvanı “ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi” olarak 9 Haziran 2016 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanarak değiştirilmiştir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliği ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliği uyarınca, yetki belgelerinin yenilenmesine ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kuruluna başvuru yapmış olup, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenmesi kapsamında 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren “Geniş Yetkili Aracı Kurum” olarak yetkilendirilmiştir.

İzin verilen yatırım hizmet ve faaliyet izinleri aşağıdaki gibidir:

- İşlem Aracılığı Faaliyeti
- Portföy Aracılığı Faaliyeti
- Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti
- Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti
- Halka Arza Aracılık Faaliyeti
- Sınırlı Saklama Hizmetinde bulunulabileceği hususunda izin verilmiştir.

Şirket’in hisselerinin %99.99’una ICBC Turkey Bank A.Ş. sahiptir. ICBC Turkey Bank A.Ş.’in ana ortağı Industrial and Commercial Bank of China Limited (“ICBC”)’dir. Şirket’in merkez adresi Maslak Mahallesi Dereboyu/2 Caddesi No:13 34398 Sarıyer İstanbul’dur. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 97’dir (31 Aralık 2017: 92).

Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 8 Ağustos 2018 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler

30 Haziran 2018 itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklığı ICBC Turkey Portföy Yönetimi Anonim Şirketi (eski unvanıyla “Tekstil Portföy Yönetimi Anonim Şirketi”) olup, ICBC Portföy 21 Nisan 2015 tarihinde kurulmuştur. Şirket ve konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklığı birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Uygulanan muhasebe standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Şirket’in geçerli ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmektedir.

Grup’un 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tabloları, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup’un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

2.1.2. Finansal tabloların hazırlanış şekli

Grup’un ilişikteki konsolide 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

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.5. Kullanılan Para Birimi

Grup’un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Grup’un 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

Grup 2017 yılı için TFRS 9 kapsamındaki finansal araçlar için karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememiş olup standardın ilk uygulamasına ilişkin toplam etki önemsiz olduğu için cari dönemde kar veya zarar tablosunda gösterilmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler (devamı)

2.3.1. Uygulanan muhasebe standartları

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Grup 2017 yılı için TFRS 9 kapsamındaki finansal araçlar için karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememiş olup standardın ilk uygulamasına ilişkin toplam etki aşağıda sunulmuştur.

	Not	TFRS 9’u uygulamanın açılış bakiyeleri üzerindeki etkisi (TL)
Geçmiş Yıl Karları/Zararları		
TFRS 9’a göre beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesi		635.010
Vergi etkisi		(139.702)
1 Ocak 2018 itibarıyla etki		495.308

Grup 2017 yılı için TFRS 9 kapsamındaki finansal araçlar için karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememiş olup standardın ilk uygulamasına ilişkin toplam etki önemsiz olduğu için cari dönemde konsolide kar veya zarar tablosunda gösterilmiştir. Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9’un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar *(devamı)*

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar *(devamı)*

2.3.1. Uygulanan muhasebe standartları *(devamı)*

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden yada GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. **Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar** (devamı)
- 2.3. **Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar** (devamı)
- 2.3.1. **Uygulanan muhasebe standartları** (devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar (devamı)

2.3.1. Uygulanan muhasebe standartları (devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (“BKZ”) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır ve
- Ömür boyu BKZ’ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Şirket aşağıdaki 12 aylık BKZ olarak ölçülenler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ’lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Şirket, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında 12 aylık BKZ’leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığına belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket’in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Şirket, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın Borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya

Finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması.

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla işletme, iç kredi riski derecelendirmelerini ya da düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir. “Yatırım notu” şeklindeki bir dış derecelendirme, finansal aracın düşük kredi riskine sahip olduğunu gösterebilir.

BKZ’lerinin ölçüleceği azami süre, Şirket’in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar (devamı)

2.3.1. Uygulanan muhasebe standartları (devamı)

BKZ’lerin Ölçümü

BKZ’ler finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin hak etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ’ler finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık değer düşüklüğüne uğramıştır.

Değer Düşüklüğünün Sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Sözleşme varlıklarını da içeren ticari ve diğer alacaklar ile ilgili değer düşüklüklerini kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak sunulur.

Diğer finansal varlıklardaki değer düşüklüğü zararları, TMS 39 kapsamındaki sunuma benzer şekilde ‘‘finansman maliyetleri’’ altında gösterilmekte ve önemliliği dikkate baz alınarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak gösterilmemektedir.

Yeni değer düşüklüğü modelinin etkisi

TFRS 9 değer düşüklüğü modeli kapsamındaki varlıklar için değer düşüklüğü zararlarına genel olarak artması ve daha değişken hale gelmesi beklenmektedir.

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren TFRS 9’un değer düşüklüğüne ilişkin hükümlerinin uygulanmasının aşağıdaki gibi ilave bir değer düşüklüğü karşılığı ile sonuçlandığı belirtilmiştir.

31 Aralık 2017’de TMS 39’a göre zarar karşılığı	
1 Ocak 2018 tarihinde muhasebeleştirilen ek değer düşüklüğü:	
Nakit ve Nakit Benzerleri	495.308
1 Ocak 2018’de TFRS 9’a göre zarar karşılığı	495.308

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar (devamı)

2.3.1. Uygulanan muhasebe standartları (devamı)

Ticari Alacaklar ve Sözleşme Varlıkları

Aşağıdaki analiz, TFRS 9’un uygulanmaya başlamasıyla ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin BKZ’lerinin hesaplanması ile ilgili daha ayrıntılı bilgi vermektedir. Şirket, kullandığı modeli ve bu BKZ’lerin hesaplanmasında kullanılan varsayımların bir kısmını tahmin belirsizliğinin temel kaynakları olarak ele almaktadır.

BKZ’leri son yedi yılda gerçekleşen kredi zararları tecrübesine göre hesaplamıştır. Şirket BKZ oran hesaplamalarını toptan satış yaptığı müşterileri ve diğer müşterileri için ayrı ayrı gerçekleştirmiştir.

Gerçekleşen kredi zararı tecrübesi, geçmiş verilerin toplandığı dönemdeki ekonomik koşullar ile mevcut koşullar ve Şirket’in alacakların beklenen ömrü boyunca ekonomik koşullara ilişkin görüşlerini yansıtacak şekilde sayısal faktörlere göre düzeltilmiştir.

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan 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 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, UFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve UMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 16’nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler” Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS Yorum 23'ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda 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.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan “UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabılır kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi (devamı)

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklik, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, UMS 19 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Vadesiz mevduat	8.857.240	12.670.299
Vadeli mevduat	620.939.804	392.426.297
Borsa para piyasasından alacaklar	11.698.000	9.600.000
Bloke mevduat	1.014.994	--
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(804.886)	--
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	641.705.152	414.696.596

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Eksi: Müşteri varlıkları (*)	(574.764.703)	(156.390.552)
Eksi: Faiz tahakkukları	(39.014)	--
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (“Takasbank”) (**)	(1.014.994)	(2.020.827)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	65.886.441	10.551.089

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Haziran 2018 itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Grup’un kendi mevduat hesaplarına takip edilen ancak kendi tasarrufunda olmayan nakit varlıklardan oluşmaktadır. Bu nedenle nakit akışları tablosu hazırlanırken nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri içerisinde dikkate alınmamaktadır.

(**) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ICBC Portföy’ün sermaye artırımı bedeli olup, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’de tutulan sermaye blokajıdır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz oranları TL için %12,50 ve %16,90’dır (31 Aralık 2017: TL için %9 ve %14,90’tır). Grup, vadeli mevduatlarını gecelik ve aylık vade ile tutmaktadır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, bankalar mevduatının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Vadeli Mevduat - (ICBC Turkey Bank) (Not 14)	39.507.768	3.343.817
Vadesiz Mevduat Hesabı – (ICBC Turkey Bank) (Not 14)	8.255.684	10.639.100
Vadesiz Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	601.554	2.031.199
Vadeli Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	581.432.038	389.082.480
Toplam	629.797.044	405.096.596

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

4. Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kredili müşteri alacakları	40.569.433	50.234.761
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”)’tan alacaklar	8.289.196	5.661.500
Müşterilerden alacaklar	4.460.567	11.823.889
Şüpheli ticari alacaklar	162.484	162.484
Şüpheli ticari alacaklar (karşılığı)	(162,484)	(162.484)
Yurt dışı takas ve saklama merkezinden alacaklar	673	674
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	79.996	80.584
Verilen depozito teminatlar	--	172
Diğer ticari alacaklar	6.300	38.780
Toplam	53.406.165	67.840.360

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Müşterilere borçlar (*)	591.462.856	410.754.920
Diğer borçlar	7.834.093	5.824.536
Toplam	599.296.949	416.579.456

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

5. Finansal yatırımlar

a) Dönen varlıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	16.192.598	30.534.017
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	2.018.860	1.015.370
Toplam	18.211.458	31.549.387

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları		
Devlet Tahvili	2.018.860	1.015.370
Toplam	2.018.860	1.015.370

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

5. Finansal yatırımlar (devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
	Kayıtlı değeri	Kayıtlı değeri
Hisse senetleri – <i>Borsada işlem gören</i>	14.106	13.269
ICBC Turkey Portföy Yönetimi Yatırım Fonu	16.178.492	30.520.748
Toplam	16.192.598	30.534.017

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Tutar	Etkin faiz oranı	Tutar	Etkin faiz oranı
Devlet tahvili	2.018.860	% 15,48	1.015.370	% 12,15-% 12,73
Toplam	2.018.860		1.015.370	

Hisse senedi yatırımları	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Hisse senetleri - Borsa İstanbul (BİST) (*)	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

(*) 30 Haziran 2018 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 2017: 159.711 TL).

6. Diğer alacak ve borçlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenmiş giderler	403.662	8.810
Toplam	403.662	8.810

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla peşin ödenen giderler, ağırlıklı olarak SPK'dan alınan yetki belgesi TSPB, BİST ve VİOP yıllık aidatları, sağlık sigortası ve kiralardan oluşmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

6. Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenmiş vergiler (stopaj)	62.094	35.242
	62.094	35.242

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Personelden alacaklar	21.596	474
Kısa vadeli alacaklar	4.412	91.508
	26.008	91.982

Uzun vadeli diğer alacaklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozitolar	1.199.922	1.193.760
Toplam	1.199.922	1.193.760

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla verilen depozitolar, Grup’un Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası’nda aracılık yapabilmesi için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek vergi kesintileri resim ve harçlar	2.224.476	1.296.170
Toplam	2.224.476	1.296.170

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek sosyal sigorta primi	633.695	513.549
Toplam	633.695	513.549

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

7. Maddi duran ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Grup 122.547 TL (31 Aralık 2017: 1.389.000 TL) tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. 1 Ocak 2018 ile 30 Haziran 2018 tarihleri arasında, dönem içi amortisman gideri maddi duran varlıklar için 234.522 TL (30 Haziran 2017: 68.934 TL), maddi olmayan duran varlıklar için itfa gideri ise 15.124 TL (30 Haziran 2017: 1.582 TL) olarak gerçekleşmiştir. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde rehin bulunmamaktadır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların net defter değeri 1.028.616 TL (31 Aralık 2017:1.140.590 TL), maddi olmayan duran varlıkların ise 271.182 TL (31 Aralık 2017: 286.306 TL) olarak gerçekleşmiştir.

8. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Borç karşılıkları

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borç ve karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Diğer karşılıklar	84.674	30.299
Toplam	84.674	30.299

Grup’un, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

9. Taahhütler

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Takasbank	3.500.000	3.500.000
SPK	1.776	1.776
Toplam	3.501.776	3.501.776

10. Kısa vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup’un kısa vadeli borçları bulunmamaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>İzin karşılığı</i>	1.123.269	1.002.609
<i>Personel ikramiye karşılığı</i>	--	860.944
Kısa vadeli karşılıklar toplamı	1.123.269	1.863.553

İzin karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı	1.002.609	883.450
Dönem içinde ödenen	(102.699)	(32.293)
Dönem içinde ayrılan karşılık	223.359	181.783
Toplam	1.123.269	1.032.940

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	986.149	974.917
Uzun vadeli karşılıklar toplamı	986.149	974.917

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı	974.917	754.060
Dönem içinde ödenen	(274.949)	(72.873)
Dönem içerisinde ayrılan	286.181	422.173
Dönem sonu	986.149	1.103.360

(*)Ara dönemlerde aktüeryal kazanç/kayıp hesaplanmamaktadır.

Yürürlükteki kanunlara göre Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, azami 5.001,76 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Toplam yükümlülük hesaplanırken kullanılan temel varsayım hizmet sağlanan her yıl için azami yükümlülüğün enflasyon oranında her altı ayda bir artması olarak kabul edilmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

12. Özkaynaklar

Sermaye

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)
ICBC Turkey Bank A.Ş.	75.998.480	99,998	75.998.480	99,998
Ragıp Akın	760	0,001	760	0,001
Nuri Akın	760	0,001	760	0,001
Toplam ödenmiş sermaye	76.000.000	100	76.000.000	100
Sermaye enflasyon düzeltme farkları	31.279		31.279	
Toplam	76.031.279		76.031.279	

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 (Bir) Kuruş nominal değerde 7.600.000.000 adet (31 Aralık 2017: 1 (Bir) Kuruş nominal değerde 7.600.000.000 adet hisse) hisseden meydana gelmektedir. 8 Eylül 2017 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında, Şirket'in ödenmiş sermayenin 25.000.000 TL'den, 11.000.000 TL'si olağanüstü yedek akçelerden karşılanmak, kalan 40.000.000 TL'si ortaklar tarafından nakden ödemek üzere 76.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş ve 9 Ekim 2017 tarihinde Türkiye Ticaret Siciline tescil ettirilmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 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 2017: 31.279 TL) sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

Değer artış/ (azalış) fonları

Finansal varlıklar değer artış fonu

Satılmaya hazır finansal varlıkların 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri ile iç verim oranı yöntemi kullanılarak bugüne indirgenmiş değerleri arasındaki, net vergi sonrası 25.476 TL tutarındaki fark, finansal varlıklar değer artış fonu adı altında özkaynaklar içinde ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir (31 Aralık 2017: 27.320 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirket'in, 30 Haziran 2018 tarihinde yapmış olduğu Olağan Genel Kurul sonucunda, VUK'a göre hesaplanan kardan, 841.473 TL birinci tertip yasal yedek akçeler hesabına aktarılmasına, kardan kalan tutar olan 15.987.999 TL'nin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

13. Vergi varlık ve yükümlülükleri

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32’nci maddesi gereği olarak kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabidir.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2017: %20). 5 Aralık 2017’de resmi gazetede yayınlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile getirilen düzenleme uyarınca bu oran; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %22 olarak belirlenmiştir. Ayrıca, Bakanlar Kurulu söz konusu %22 oranını %20’ye kadar indirmeye yetkili kılınmıştır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2016: %20). Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla “örtülü kazanç dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”de uygulamadaki detaylar belirlenmiştir.

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla kişilerle, fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karların transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10’uncu gününe kadar beyan edip 25’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o hesap dönemine ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de vergi konusunda yetkili makamlar ile nihai mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri ilgili oldukları yılı takip eden dördüncü ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi dairelerine teslim edilir. Ancak, vergi incelemesine yetkili makamlar geriye dönük olarak beş yıllık muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve/veya vergi ile ilgili görüşlerini değiştirebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen finansal zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

13. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Dönem karı vergi yükümlülüğü

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihleri itibarıyla ilişkin bilançoda yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2018	31 Haziran 2017
Kurumlar vergisi karşılığı	4.125.445	1.731.538
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(1.357.063)	(1.154.998)
Net	2.768.382	576.540

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

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

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ Yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.109.418	444.349	1.977.527	395.505
Diğer borç ve gider karşılıkları	24.517	4.904	883.024	176.605
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	802.295	176.505	--	--
Ertelenmiş vergi varlığı	2.936.230	625.758	2.860.551	572.110
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(111.021)	(22.204)	(105.264)	(21.053)
Türev finansal araçlar	(474.148)	(104.313)	--	--
Finansal yatırımlar	--	--	(25.581)	(5.116)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(588.169)	(126.517)	(130.845)	(26.169)
Ertelenmiş Vergi net	2.351.061	499.241	2.729.706	545.941

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

13. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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 2017: Yoktur).

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları hareketleri</i>		
Açılış bakiyesi	545.941	344.141
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / gideri	(185.882)	158.227
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	139.702	-
Diğer kapsamlı gelir kalemine ilişkin vergiler	(520)	3.356
Toplam ertelenmiş vergi varlığı (net)	499.241	505.724

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.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan alacaklar		
Nakit ve nakit benzerleri		
-ICBC Turkey Bank A.Ş. - Ortak	47.763.452	13.982.917
Ticari alacaklar		
-Fon yönetim komisyonları	79.996	80.584
Toplam	47.840.856	14.063.501

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

14. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Yatırım fonları yönetim komisyon gelirleri	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Nisan – 30 Haziran 2017
- ICBC Turkey Portföy Yönetimi AŞ (A ve B tipi değişken fon, A tipi hisse senedi ve B tipi likit fon) fon yönetim ücreti	45.135	24.982	67.435	15.191
Faiz gelirleri -ICBC Turkey Bank AŞ	594.126	440.424	3.923.497	2.085.258
Kira gideri -ICBC Turkey Bank AŞ	961.155	569.954	784.984	395.462
Bina katılım gideri - ICBC Turkey Bank AŞ	313.197	143.188	217.293	101.147

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınan teminat mektuplarının bakiyesi 1.776 TL’dir (31 Aralık 2017: 1.776 TL).

15. Kar veya zarar kısmı

Satışlar ve satışların maliyeti

Şirket’in, 30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ve maliyetleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Satışlar		
Yatırım fonu	69.191.407	50.198.126
Hazine bonusu/devlet tahvili satışları	2.953.228	7.034.479
Hisse senedi satışları	817.095	32.142.999
Toplam	72.961.730	89.375.603
Satışların Maliyeti		
Yatırım fonu	(68.769.780)	(50.009.726)
Hazine bonusu/devlet tahvili alımları	(2.953.224)	(7.031.770)
Hisse senedi alımları	(822.638)	(32.095.732)
Toplam	(72.545.643)	(89.137.228)

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

15. Kar veya zarar kısmı (devamı)

Hizmet gelirleri

Şirket’in, 30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hizmet gelirleri		
Proje finansmanı gelirleri	16.872.116	5.408.873
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	4.247.275	3.604.252
Vadeli işlemler aracılık komisyonları	902.024	988.574
Sermaye artışına aracılık komisyon geliri	430.716	58.338
Hazine bonosu ve tahvil piyasası alım satım komisyon gelirleri	70.888	83.126
Ödünç verme komisyonu	61.979	--
BPP Komisyonu	57.327	--
Yatırım fonları komisyon geliri	45.135	67.435
Temettü komisyonları	3.311	--
Diğer	2.679.934	878.112
Toplam	25.370.705	11.088.709

16. Genel Yönetim Giderleri

Şirket’in, 30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Personel giderleri	9.500.994	6.596.424
Haberleşme giderleri	952.962	668.926
Kira giderleri	946.657	804.286
Üyelik giderleri	951.809	767.677
Danışmanlık ve müşavirlik giderler	428.922	263.595
Bina katılım giderleri	317.863	223.245
Bilgisayar kullanım giderleri	307.262	255.879
Vergi, resim, harç ve pay giderleri	287.298	134.067
Amortisman giderleri ve itfa payları	249.646	70.516
Ulaşım giderleri	216.655	138.325
Temsil ve ağırlama giderleri	178.983	72.282
Bakım onarım giderleri	114.850	47.424
Diğer	270.080	394.087
Toplam	14.723.981	10.436.733

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlamak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket sermaye yeterliliğini Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri: V. No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği’i çerçevesinde takip etmektedir.

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket’in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket’in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi riski açıklamaları

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

30 Haziran 2018	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer Taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	79.996	53.326.169	--	26.008	641.705.152	2.018.860
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınan kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	79.996	53.326.169	--	26.008	641.705.152	2.018.860
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2017	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	80.584	67.759.776	--	91.982	414.696.596	1.015.370
Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınan kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	80.584	67.759.776	--	91.982	414.696.596	1.015.370
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi *devamı*)

Kur riski

Grup, yabancı para cinsinden varlıklarını ve yükümlülüklerini Türk Lirası’na çevirirken işlem tarihlerindeki kur ile raporlama tarihindeki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

Grup’un, 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL’ye çevirirken kullandığı döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Çin Yuani
30 Haziran 2018	4.5607	5.3092	5.9810	0.68503
31 Aralık 2017	3.7719	4.5155	5.0803	0.57622
30 Haziran 2017	3.5071	4.0030	4.5413	0.51436

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden gösterecek şekilde yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

Maruz kalınan kur riski

Türk Lirası’nın aşağıdaki para birimlerine karşılık yüzde 10 değer kazanmasının/kaybının 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kar/zararda vergi etkisi hariç) oluşturacağı etki aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Kar / Zarar)			Özkaynak^{*)}
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2018				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.713.768	(2.713.768)	2.713.768	(2.713.768)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım -)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etkisi 1+2)	2.713.768	(2.713.768)	2.713.768	(2.713.768)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	59.588.834	(59.588.834)	59.588.834	(59.588.834)
5-Avro riskinden korunan kısım -)	--	--	--	--
6-Avro net etkisi 4+5)	59.588.834	(59.588.834)	59.588.834	(59.588.834)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	311	(311)	311	(311)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım -)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etkisi 7+8)	311	(311)	311	(311)
Çin Yuani kurunun %10 değişmesi halinde				
10- Çin Yuani net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11- Çin Yuani riskinden korunan kısım -)	--	--	--	--
12 - Çin Yuani net etkisi 10+11)	--	--	--	--
TOPLAM 3+6+9+12)	62.302.913	(62.302.913)	62.302.913	(62.302.913)

^{*)} Kar /zarar etkisini içermektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi devamı)

Maruz kalınan kur riski devamı)

	Kar / Zarar)		Özkaynak*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2017				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.253.105	(1.253.105)	1.253.105	(1.253.105)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım -)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etkisi 1+2)	1.253.105	(1.253.105)	1.253.105	(1.253.105)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	38.910.955	(38.910.955)	38.910.955	(38.910.955)
5-Avro riskinden korunan kısım -)	--	--	--	--
6-Avro net etkisi 4+5)	38.910.955	(38.910.955)	38.910.955	(38.910.955)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	744	(744)	744	(744)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım -)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etkisi 7+8)	744	(744)	744	(744)
Çin Yuanı kurunun %10 değişmesi halinde				
10- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	6.004	(6.004)	6.004	(6.004)
11- Çin Yuanı riskinden korunan kısım -)	--	--	--	--
12 - Çin Yuanı net etkisi 10+11)	6.004	(6.004)	6.004	(6.004)
TOPLAM 3+6+9+12)	40.170.808	(40.170.808)	40.170.808	(40.170.808)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direk ya da indirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi *devamı*

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar	30 Haziran 2018	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen varlıklar	16.192.598	16.192.598	--	--
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	2.018.860	2.018.860	--	--
Türev finansal araçlar	474.148	--	474.148	--
Toplam	18.685.606	18.211.458	474.148	--

Finansal varlıklar	31 Aralık 2017	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen varlıklar	30.534.017	30.534.017	--	--
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	1.015.370	1.015.370	--	--
Toplam	31.549.387	31.549.387	--	--

18. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.