

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

31 Mart 2018 Tarihinde
Sona Eren Üç 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

	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	6-23

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari dönem	Önceki dönem
	Notlar	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	485.839.171	414.696.596
Finansal yatırımlar	5	1.725.163	31.549.387
Ticari alacaklar	4	79.982.744	67.840.360
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		--	80.584
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		79.982.744	67.759.776
Diğer alacaklar	6	35.091	91.982
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	--	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		35.091	91.982
Peşin ödenmiş giderler	6	364.996	8.810
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	6	45.205	35.242
Toplam dönen varlıklar		567.992.370	514.222.377
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	6	1.449.718	1.193.760
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		--	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.449.718	1.193.760
Maddi duran varlıklar	7	1.101.904	1.140.590
Maddi olmayan duran varlıklar	7	292.182	286.306
Ertelenmiş vergi varlığı	13	398.780	545.941
Toplam duran varlıklar		3.402.295	3.326.308
Toplam varlıklar		571.394.665	517.548.685

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 31 Mart 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2017
	Notlar		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		4.850.000	-
Ticari borçlar	4	461.669.144	416.579.456
- İlişkili taraflara ticari borçlar		--	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		461.669.144	416.579.456
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6	--	513.549
Kısa vadeli karşılıklar		1.175.737	1.893.852
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	1.081.265	1.863.553
- Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)	8	94.472	30.299
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	6	2.688.047	1.296.170
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	1.130.115	1.720.528
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		471.513.043	422.003.555
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		1.083.066	974.917
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	1.083.066	974.917
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.083.066	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	(27.320)	(27.320)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp		197.335	(160.381)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		2.143.656	1.302.183
Geçmiş yıllar karları		16.582.979	625.948
Net dönem karı		3.870.627	16.798.504
Toplam özkaynaklar		98.798.556	94.570.213
Toplam kaynaklar		571.394.665	517.548.685

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Notlar		
Kar veya zarar kısmı		
Satışlar	67.957.962	46.796.544
Hizmet gelirleri	7.732.568	5.080.152
Satışların maliyeti (-)	(67.555.617)	(46.646.432)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar	8.134.913	5.230.264
Esas faaliyetlerden faiz gelirleri	3.573.022	3.271.739
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	-	-
Brüt kar/zarar	11.707.935	8.502.003
Genel yönetim giderleri (-)	(6.980.528)	(5.123.994)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.610	46.476
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(62.058)	(765.500)
Esas faaliyet karı/zararı	4.667.959	2.658.985
Finansman gelirleri	572.136	376.099
Finansman giderleri (-)	(174.221)	(168.050)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı	5.065.874	2.867.033
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(1.195.247)	(1.084.788)
Dönem vergi (gideri) / geliri	(1.176.697)	(838.666)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(18.550)	(246.122)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	3.870.627	1.782.245
Durdurulan faaliyetler dönem karı/zararı	-	-
Dönem karı / (zararı)	3.870.627	1.782.245
Diğer kapsamlı gelir kısmı		
Diğer kapsamlı gelirler	(83.152)	-
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	-	23.961
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)	16.629	(4.792)
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/ (gider)	(66.523)	19.169
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	3.804.104	1.801.414

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Finansal varlıklar değer artış, azalış fonu	Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2017	25.000.000	31.279	497	(451.754)	1.033.339	6.888.206	5.006.586	37.508.153
Toplam Kapsamlı Gelir								
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	1.782.245	1.782.245
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	19.169	-	-	-	-	19.169
Toplam Kapsamlı Gelir	25.000.000	31.279	19.666		1.033.339	6.888.206	1.782.245	1.801.414
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	4.737.742	(4.737.742)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	268.844	-	(268.844)	-
31 Mart 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	25.000.000	31.279	19.666	(451.754)	1.302.183	11.625.948	1.782.245	39.309.567
1 Ocak 2018	76.000.000	31.279	(27.320)	(160.379)	1.302.183	625.948	16.798.504	94.570.215
Toplam Kapsamlı Gelir								
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	3.870.627	3.870.627
Aktüaryel kazanç/(kayıp)	-	-	-	357.714	-	-	-	357.714
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	76.000.000	31.279	(27.320)	197.335	1.302.183	625.948	20.669.131	98.798.556
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	15.957.031	(15.957.031)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	841.473	-	(841.473)	-
31 Mart 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	76.000.000	31.279	(27.320)	197.335	2.143.656	16.582.979	3.870.627	98.768.556

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2017
	Notlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		21.685.291	62.944.609
Dönem karı /zararı		3.870.627	1.782.245
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.379.406	1.946.613
Amortisman	7	118.920	240.760
İtfa payları	7	63.469	2.876
Kullanılmamış izin tazminatı karşılığı		(782.288)	42.683
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı		108.149	304.497
Esas faaliyet dışı finansal gelirler (kur farkı geliri hariç)		(2.610)	595.955
Esas faaliyet dışı finansal giderler		697.069	168.050
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)		-	(246.874)
Dönem vergi gideri	13	1.176.697	838.666
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		17.089.476	60.080.741
Finansal yatırımlar (Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar)		29.826.834	1.265.733
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		80.584	-
Diğer ticari alacaklardaki değişim		(12.222.968)	(5.185.889)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(44.756.863)	(106.828.888)
Diğer alacaklardaki değişim		(418.054)	(88.536)
Ticari borçlardaki değişim		45.089.687	171.012.467
Diğer borç ve karşılıklardaki değişim		(509.744)	64.281
Ödenen kıdem tazminatları	10		(131.689)
Ödenen izin tazminatları			(26.738)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(654.218)	864.992
Alınan temettüler		-	-
Ödenen faiz ve komisyonlar		-	(26.662)
Alınan faiz		(654.218)	-
Ödenen vergiler		-	(838.330)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(149.579)	56.710
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(149.578)	56.710
Sermaye artışı		-	-
Finansal borçlardaki değişim			-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		4.850.000	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	-
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		26.385.713	63.001.319
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	(212.457)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)		26.385.713	62.788.862
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		24.580.409	10.383.163
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)		50.966.122	73.172.025

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

1. Şirket’in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

İzin verilen yatırım hizmet ve faaliyet izinleri aşağıdaki gibidir:

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

Şirket’in hisselerinin %99.99’una ICBC Turkey Bank A.Ş. sahiptir. ICBC Turkey Bank A.Ş.’in ana ortağı Industrial and Commercial Bank of China Limited (“ICBC”)’dir. Şirket’in merkez adresi Maslak Mahallesi Dereboyu/2 Caddesi No:13 34398 Sarıyer İstanbul’dur. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 90’dır (31 Aralık 2016: 87).

Finansal tabloların onaylanması

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 25 Nisan 2018 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler

31 Mart 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

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Uygulanan muhasebe standartları

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

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

2.1.2. Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 nolu tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.3. Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler gerekli kanuni hak olması söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

2.1.4. İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.5. Kullanılan Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

Yeni bir TMS/TFRS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS’nin şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhabe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket yönetimine ait tahmin ve varsayımlarda önemli bir değişiklik olmamıştır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla uygulanan ve henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Muhasebe Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki Değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)’den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014’de yayımlanan UFRS 9 standardı UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda UMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Vadesiz mevduat	10.857.485	392.426.297
Vadeli mevduat	462.136.686	12.670.299
Borsa para piyasasından alacaklar	12.845.000	9.600.000
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	485.839.171	414.696.596

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Eksi: Müşteri varlıkları (*)	(434.873.049)	(390.116.187)
Eksi faiz tahakkukları	-	-

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	50.966.122	24.580.409
--	-------------------	-------------------

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 31 Mart 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.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz oranları TL için %7 ve %12.60'dır (31 Aralık 2017: TL için %7 ve %12.60'tır). Grup, vadeli mevduatlarını gecelik vade ile tutmaktadır.

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Vadeli Mevduat - (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	2.683.988	3.343.817
Vadesiz Mevduat Hesabı – (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	459.452.698	389.082.480
Vadesiz Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	720.407	10.639.100
Vadeli Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	10.137.078	2.031.199
Toplam	472.994.171	405.096.596

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

4. Ticari alacak ve borçlar**Kısa vadeli ticari alacaklar:**

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kredili müşteri alacakları	60,991,202	50,234,761
Müşterilerden alacaklar	9,249,361	11,823,889
VOB’tan alacaklar	6,472,212	5,661,500
Şüpheli ticari alacaklar	162,484	162,484
Şüpheli ticari alacaklar (karşılığı)	(162,484)	(162,484)
Yurt dışı takas ve saklama merkezinden alacaklar	674	674
Verilen Depozito Teminatlar	--	172
Diğer ticari alacaklar	3,269,295	119,364
Kredili müşteri alacakları	60,991,202	50,234,761
Toplam	79.982.744	67.840.360

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Müşterilere borçlar (*)	455.242.471	410.754.920
Diğer borçlar	6.426.673	5.824.536
Toplam	461.669.144	416.579.456

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

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler		
Gerçeğe uygun değer farkı kar-zarara yansıtılan finansal varlıklar	703.350	30.534.017
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	1.021.813	1.015.370
Toplam	1.725.163	31.549.387

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		
Devlet Tahvili	1.008.020	1.015.370
Bağlı Menkul Kıymetler	13.793	
Toplam	1.021.813	1.015.370

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

5. Finansal yatırımlar (devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Alım-satım amaçlı menkul kıymetler	Kayıtlı değeri	Kayıtlı değeri
Hisse senetleri – Borsada işlem gören	-	13.269
ICBC Turkey Portföy Yönetimi Yatırım Fonu	703.350	30.520.748
Toplam	703.350	30.534.017

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, satılmaya hazır finansal varlıklardan devlet tahvillerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Satılmaya hazır finansal varlıklar	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Tutar	Etkin faiz oranı	Tutar	Etkin faiz oranı
Devlet tahvili	1.008.020	13.14%	1.015.370	13.14%
Toplam	1.008.020		1.015.370	

Duran Varlıklar-satılmaya hazır finansal varlıklar	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Hisse senetleri - Borsa İstanbul (BIST) (*)	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

(*) 31 Mart 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

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

Peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenmiş giderler	364.996	8.810
Toplam	364.996	8.810

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla peşin ödenen giderler, ağırlıklı olarak SPK’dan alınan yetki belgesi TSPB ve VOB yıllık aidatlarından ve kiralardan oluşmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

6. Diğer alacak ve borçlar (devamı)**Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar**

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenmiş vergiler	45.205	35.242
	45.205	35.242

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli alacaklar	20.265	91.508
Personelden alacaklar	14.826	474
	35.091	91.982

Uzun vadeli diğer alacaklar

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozitolar	1.449.718	1.193.760
Toplam	1.449.178	1.193.760

31 Mart 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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek vergi kesintileri resim ve harçlar	2.668.047	1.296.170
Toplam	2.668.047	1.296.170

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek sosyal sigorta primi	-	513.549
Toplam	-	513.549

7. Maddi duran ve maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Grup 80.234 TL (31 Aralık 2017: 1.389.000 TL) tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. 1 Ocak 2018 ile 31 Mart 2018 tarihleri arasında, dönem içi amortisman gideri maddi duran varlıklar için 118.920 TL (31 Aralık 2017: 624.180 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 63.469 TL (31 Aralık 2017: 58.135 TL) olarak gerçekleşmiştir. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde rehin

bulunmamaktadır. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların net defter değeri 1.101.904 TL, maddi olmayan duran varlıkların ise 292.182 TL olarak gerçekleşmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

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

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Diğer karşılıklar	94.472	30.299
Toplam	94.472	30.299

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

9. Taahhütler

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

	31 Mart 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

31 Mart 2018 itibarıyla Grup’un kısa vadeli borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar	4.850.000	-
Toplam	4.850.000	-

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
İzin karşılığı	1.051.675	1.002.609
Personel ikramiye karşılığı	29.590	860.944
Kısa vadeli karşılıklar toplamı	1.081.265	1.863.553

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

İzin karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Dönem başı	1.002.609	883.450
Dönem içinde ödenen	(587.493)	(51.592)
Dönem içinde ayrılan karşılık	636.559	170.751
Toplam	1.051.675	1.002.609

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	1.083.066	974.917
Uzun vadeli karşılıklar toplamı	1.083.066	974.917

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Dönem başı	974.917	754.060
Dönem içinde ödenen	-	(123.024)
Hizmet maliyeti	10.081	123.732
Faiz maliyeti	14.916	52.862
Aktüeryal kazanç/kayıp (*)	83.152	167.587
Dönem sonu	1.083.066	974.917

(*)Ara dönemlerde aktüeryal kazanç/kayıp hesaplanmamaktadır.

Yürürlükteki kanunlara göre Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, azami 4.732,48 TL (31 Aralık 2017: 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

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12. Özkaynaklar

Sermaye

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 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	

31 Mart 2018 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 31 Mart 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 düzeltiltiğinde 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 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri ile iç verim oranı yöntemi kullanılarak bugüne indirgenmiş değerleri arasındaki, net vergi sonrası 27.320 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, 31 Mart 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 15.957.031 TL’nin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

13. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Genel

Grup Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

13. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Dönem vergi gideri	(1.176.697)	(838.666)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(18.550)	(246.122)
Vergi gideri	(1.195.247)	(1.084.788)

Dönem karı vergi yükümlülüğü

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkin bilançoda yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kurumlar vergisi karşılığı	1.176.697	4.557.887
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(46.582)	(2.837.359)
Net	1.310.115	1.720.528

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

13. 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.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ Yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.022.550	404.510	1.977.527	395.505
Diğer borç ve gider karşılıkları	22.081	4.416	883.024	176.605
Kuruluş ve örgütlenme giderleri				3.908
VUK-UFRS farkları	--	--	19.540	
Ertelenmiş vergi varlığı			2.880.091	576.018
Maddi ve maddi olmayan varlıklar amortisman farkları	--	--	(124.804)	(24.961)
Finansal yatırımlar	(50.732)	(10.146)	(5.116)	(5.116)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Net	1.993.899	398.780	2.729.706	545.941

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).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

14. İlişkili taraf açıklamaları

Bu finansal tablolar açısından Grup’un ortakları ve Grup ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan ICBC şirketleri ve iştirakleri “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır.

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan alacaklar		
Nakit ve nakit benzerleri		
-ICBC Turkey Bank A.Ş. - Ortak	3.404.395	13.982.917
Ticari alacaklar		
-Fon yönetim komisyonları	80.584	80.584
Toplam		14.063.501

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Yatırım fonları yönetim komisyon gelirleri		
- ICBC Turkey Portföy Yönetimi AŞ (A ve B tipi değişken fon. A tipi hisse senedi ve B tipi likit fon) fon yönetim ücreti	20.153	52.244
Faiz gelirleri		
-ICBC Turkey Bank AŞ	153.702	1.838.239
Kira gideri		
-ICBC Turkey Bank AŞ	391.201	389.522
Bina katılım gideri		
- ICBC Turkey Bank AŞ	170.009	116.146

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

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

15. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**Sermaye yönetimi**

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

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

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket’in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların 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.

31 Mart 2018	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari alacaklar İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer Taraf	Diğer alacaklar İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	79.982.744	-	-	35.091	485.204.160	1.008.020
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	79.982.744	-	-	35.091	485.204.160	1.008.020
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2017	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari alacaklar İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer taraf	Diğer alacaklar İlişkili taraf	Diğer alacaklar 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**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

15. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Kur riski**

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

Grup’un, 31 Mart 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 Yuanı
31 Mart 2018	3.9489	4.8673	5.5385	0.62585
31 Aralık 2017	3.7719	4.5155	5.0803	0.57622
31 Mart 2017	3.5192	3.7099	4.3189	0.50375

Aşağıdaki tablo 31 Mart 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.

31 Mart 2018					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Çin Yuanı
Nakit ve nakit benzerleri	466,284,565	1,623,757	94,456,911	10,323	104,202
Toplam varlıklar	466,284,565	1,623,757	94,456,911	10,323	104,202
Ticari borçlar	0	0	0	0	0
Toplam yükümlülükler	0	0	0	0	0
Net yabancı para varlıklar	466,284,565	1,623,757	94,456,911	10,323	104,202

31 Aralık 2017					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Çin Yuanı
Nakit ve nakit benzerleri	402,497,076	12,531,053	389,109,548	7,443	60,043
Ticari alacaklar	1.668.351	-	449.703	-	-
Toplam varlıklar	402,497,076	12,531,053	389,109,548	7,443	60,043
Ticari borçlar	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlıklar	402,497,076	12,531,053	389,109,548	7,443	60,043

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

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

Türk Lirası’nın aşağıdaki para birimlerine karşılık yüzde 10 değer kazanmasının/kaybının 31 Mart 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
31 Mart 2018				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6,412,054	(6,412,054)	6,412,054	(6,412,054)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	6,412,054	(6,412,054)	6,412,054	(6,412,054)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	459,750,121	(459,750,121)	459,750,121	(459,750,121)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etkisi (4+5)	459,750,121	(459,750,121)	459,750,121	(459,750,121)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	57,175	(57,175)	57,175	(57,175)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	57,175	(57,175)	57,175	(57,175)
Çin Yuanı kurunun %10 değişmesi halinde				
10- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	65,215	(65,215)	65,215	(65,215)
11- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12 - Çin Yuanı net etkisi (10+11)	65,215	(65,215)	65,215	(65,215)
TOPLAM (3+6+9+12)	466,284,565	(466,219,350)	466,219,350	(466,219,350)

(*) Kar /zarar etkisini içermektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

15. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Maruz kalınan kur riski (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)	40.170.808	(40.170.808)	40.170.808	(40.170.808)

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait****Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

15. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar	31 Mart 2018	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	13.793	13.793		
Satılmaya hazır finansal varlıklar (dönen varlıklar)	1.008.020	1.008.020		
Toplam	1.021.813	1.021.813		

Finansal varlıklar	31 Aralık 2017	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	30.534.017	30.534.017	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar (dönen varlıklar)	1.015.370	1.015.370	-	-
Toplam	31.549.387	31.549.387	-	-

16. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.