

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler

Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde

Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI	6-25
DİPNOTLAR	

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem
	Notlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	938.796.494	512.735.578
Finansal yatırımlar	5	24.838.042	16.343.065
Ticari alacaklar		52.027.058	56.260.083
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	--	82.579
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	52.027.058	56.177.504
Diğer alacaklar		25.336	1.488
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	25.336	1.488
Peşin ödenmiş giderler	6	305.050	6.700
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	6	192.559	125.164
Toplam dönen varlıklar		1.016.184.539	585.472.078
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar		1.802.770	1.464.665
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.802.770	1.464.665
Maddi duran varlıklar	7	744.437	881.962
Maddi olmayan duran varlıklar	7	272.430	257.204
Ertelenmiş vergi varlığı	13	2.077.984	1.333.328
Toplam duran varlıklar		5.057.332	4.096.870
Toplam varlıklar		1.021.241.871	589.568.948

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Önceki dönem
	Notlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	4	871.010.504	466.675.110
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		871.010.504	466.675.110
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6	--	310.732
Kısa vadeli karşılıklar		1.699.145	3.224.049
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	1.386.200	3.162.451
- Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)	8	312.945	61.598
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	6	5.087.537	2.605.195
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	1.051.984	--
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		878.849.170	472.815.086
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		2.545.209	2.179.085
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	2.545.209	2.179.085
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.545.209	2.179.085
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	76.000.000	76.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	12	31.279	31.279
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Finansal varlıklar değer artış/azalış fonu	12	(125.865)	(143.503)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp	11	(1.168.150)	(1.168.150)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.145.118	2.143.656
Geçmiş yıllar karları		36.710.033	16.087.671
Net dönem karı		25.255.077	21.623.824
Toplam özkaynaklar		139.847.492	114.574.777
Toplam kaynaklar		1.021.241.871	589.568.948

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kar veya zarar kısmı					
Satışlar	15	159.837.599	64.613.989	116.344.421	43.382.691
Hizmet gelirleri	15	42.203.312	11.591.073	30.114.822	4.744.117
Satışların maliyeti (-)	15	(157.484.532)	(63.853.090)	(115.476.367)	(42.930.724)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar		44.556.379	12.351.972	30.982.876	5.196.084
Esas faaliyetlerden faiz gelirleri		13.026.861	3.747.745	11.391.001	4.291.630
Brüt kar/zarar		57.583.240	16.099.717	42.373.877	9.487.714
Genel yönetim giderleri (-)	15	(27.190.144)	(11.146.672)	(24.396.343)	(9.672.362)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		433.084	359.102	3.032	140
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(151.340)	236.652	(334.053)	(112.400)
Esas faaliyet karı/zararı		30.674.840	5.548.799	17.646.513	(296.908)
Finansman gelirleri		7.818.696	1.063.169	10.909.267	7.699.477
Finansman giderleri (-)		(5.983.447)	(666.786)	(1.189.247)	(600.379)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı		32.510.089	5.945.182	27.366.533	6.802.190
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/geliri	13	(7.255.012)	(1.073.607)	(6.241.952)	(1.930.625)
Dönem vergi gideri / geliri	13	(7.999.667)	(988.728)	(6.150.647)	(2.025.202)
Ertelenmiş vergi gideri / geliri	13	744.655	(84.879)	(91.305)	94.577
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		25.255.077	4.871.575	21.124.581	4.871.565
Durdurulan faaliyetler dönem karı/zararı		--	--	--	--
Dönem karı / (zararı)		25.255.077	4.871.575	21.124.581	4.871.565
Diğer kapsamlı gelirler		--	--	--	--
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		22.613	22.176	(80.118)	(82.482)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)		(4.975)	(4.879)	17.626	18.146
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/ (gider)		17.638	17.297	(62.492)	(64.336)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		25.272.715	4.888.872	21.062.089	4.807.229

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Dokuz 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 İlişkin aktüeryal kayıp	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem karı	Toplam
1 Ocak 2018	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>	--	--	--	--	--	(495.308)	--	(495.308)
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	21.124.581	21.124.581
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	--	--	(62.492)	--	--	--	--	(62.492)
Toplam Kapsamlı Gelir	76.000.000	31.279	(89.812)	(160.381)	1.302.183	130.640	37.923.085	115.136.994
Geçmiş yıllar karları/(zararlarına) aktarılan tutarlar	--	--	--	--	--	15.957.031	(15.957.031)	--
Yedeklere aktarılan tutarlar	--	--	--	--	841.473	--	(841.473)	--
30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	76.000.000	31.279	(89.812)	(160.381)	2.143.656	16.087.671	21.124.581	115.136.994
1 Ocak 2019	76.000.000	31.279	(143.503)	(1.168.150)	2.143.656	16.087.671	21.623.824	114.574.777
<i>Toplam Kapsamlı Gelir</i>								
<i>Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler</i>	--	--	--	--	--	--	--	--
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	25.255.077	25.255.077
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	--	--	17.638	--	--	--	--	17.638
Toplam Kapsamlı Gelir	76.000.000	31.279	(125.865)	(1.168.150)	2.143.656	16.087.671	46.878.901	139.847.492
Geçmiş yıllar karları/(zararlarına) aktarılan tutarlar	--	--	--	--	--	20.622.362	(20.622.362)	--
Yedeklere aktarılan tutarlar	--	--	--	--	1.001.462	--	(1.001.462)	--
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	76.000.000	31.279	(125.865)	(1.168.150)	3.145.118	36.710.033	25.255.077	139.847.492

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		10.767.479	82.812.180
Dönem karı		25.255.077	21.124.581
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.349.823	(3.712.243)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7	315.290	464.857
Beklenen kredi zarar karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	3	5.510.912	--
Kullanılmamış izin tazminatı karşılığı	11	236.402	195.206
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı	11	646.389	442.022
Esas faaliyet dışı finansal gelirler (kur farkı geliri hariç)		(12.406.430)	(11.391.001)
Esas faaliyet dışı finansal giderler		(207.751)	334.053
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)		(744.656)	--
Türev araçlarla ilgili düzeltmeler		--	91.973
Dönem vergi gideri	13	7.999.667	6.150.647
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(20.922.294)	58.799.975
Finansal yatırımlar (Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar)		(6.359.633)	18.288.051
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		82.579	9.044
Diğer ticari alacaklardaki değişim		4.150.446	8.372.364
Müşteri varlıklarındaki değişim		(417.113.641)	109.315.253
Diğer alacaklardaki değişim		(727.698)	(370.199)
Ticari borçlardaki değişim		406.959.108	(73.721.695)
Diğer borç ve karşılıklardaki değişim		(4.643.798)	(2.715.195)
Ödenen kıdem tazminatları	11	(280.265)	(274.949)
Ödenen izin tazminatları		--	(102.699)
Ödenen prim tutarları		(2.989.392)	--
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		5.084.873	6.599.867
Ödenen faiz ve komisyonlar		(361.027)	(125.934)
Alınan faiz		12.393.583	11.347.071
Ödenen vergiler	13	(6.947.683)	(4.621.270)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(192.990)	(205.598)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(192.990)	(205.598)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		--	1.705.151
Borçlanmalara ilişkin nakit girişleri	10	--	1.705.151
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		10.574.489	84.311.733
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		--	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)		10.574.489	84.311.733
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		86.450.163	24.580.409
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)		97.024.652	108.892.142

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 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.

Yatırım hizmetleri ve faaliyetleri

Tebliğle düzenlenen ve Kurulun önceden onayı ile gerçekleştirilebilecek yatırım hizmetleri ve faaliyetleri şunlardır:

- a) Sermaye piyasası araçlarıyla ilgili emirlerin alınması ve iletilmesi,
- b) Sermaye piyasası araçlarına ilişkin olarak müşterinin adına ve hesabında veya kendi adına ve müşteri hesabında emir verilmesi,
- c) Kendi portföyü için yatırım yapmak,
- ç) Bireysel portföy yönetimi,
- d) Yatırım tavsiyesi,
- e) Sermaye piyasası araçlarının kesin bir taahhüt esasına dayanarak taahhüt edilmesi,
- f) Finansal araçların kesin bir taahhüt esası olmadan yerleştirilmesi,
- g) Borsa dışı çok taraflı ticaret sistemlerinin ve düzenlenmiş pazarların işletilmesi

Diğer hizmetler

- a) Sermaye piyasalarına ilişkin danışmanlık hizmeti vermek,
- b) Yatırım hizmetleri ve faaliyetleri ile sınırlı kredi vermek veya borç vermek ve döviz hizmetleri vermek,
- c) Sermaye piyasası araçlarındaki işlemlerle ilgili yatırım araştırması ve finansal analiz veya genel tavsiye vermek,
- ç) Taahhüdün yürütülmesine ilişkin hizmet vermek,
- d) Borç olarak veya başka yollarla finansman elde etmek için aracı hizmetler sunmak,
- e) Varlık yönetimi ve finansal planlama,
- f) Kurul tarafından belirlenecek diğer hizmet ve faaliyetlerin yürütülmesi.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 (devamı)

Şirket’in hisselerinin %99.99’una ICBC Turkey Bank A.Ş. sahiptir. ICBC Turkey Bank A.Ş.’in ana ortağı Industrial and Commercial Bank of China Limited (“ICBC”)’dir. Şirket’in merkez adresi Maslak Mahallesi Dereboyu/2 Caddesi No:13 34398 Sarıyer İstanbul’dur. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un personel sayısı 99’dur (31 Aralık 2018: 101).

Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 23 Ekim 2019 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler

30 Eylül 2019 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 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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. Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında 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 yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Grup’un 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz 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 2018 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 konsolide 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.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.3.2. Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

2.3.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Aşağıda yapılan açıklamalar dışında, bu ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık konsolide finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır. Grup 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren (“TFRS 16”) Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. Bunun yanı sıra, 1 Ocak 2019’dan itibaren diğer bazı standart değişiklikleri de yürürlüğe girmiştir. Ancak bu değişikliklerin, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Sonuç olarak, Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

Grup, ilk geçişte tüm kolaylaştırıcı hükümlerden yararlandığından kullanım hakkı varlığı ve kiralama borcunun eşit tutarda çıkmasıyla sonuçlanan kısmi geriye dönük yaklaşımı uygulamıştır.

A. Kiralama Tanımı

Daha önce, Grup tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın kiralama işlemi içerip içermediğinin belirlenmesi”ne göre karar verilmekte iken Grup artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir. TFRS 16’ya geçişte, Grup, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olan kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak, kiralama olarak tanımlanma için eski haliyle uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16’yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4’e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019’da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

Grup, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Grup kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiraya vermeyen bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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. **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti** (devamı)
- 2.3.3. **Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar** (devamı)

B. Kiracı olarak

Grup gayrimenkul kiralaması yapmaktadır.

Kiracı olarak, Grup daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. TFRS 16 uyarınca, Grup, yaptığı kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını önemli bir etkiye sahip olmamasından dolayı finansal tablolarına yansıtmamıştır.

i. Önemli Muhasebe Politikaları

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü konsolide finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyeti üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak iskonto edilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kiracı, kira yükümlülüğünün defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Kiralama süresinde ve varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

Grup, yenileme opsiyonlarını içeren bazı kira sözleşmeleri için kira süresini belirlemek için kendi yargısını kullanmıştır. Grup’un bu tür opsiyonları uygulamak için makul ölçüde emin olup olmadığının değerlendirilmesi, kiralama süresini etkiler; dolayısıyla bu husus muhasebeleştirilen kiralama borçlarının ve kullanım hakkı varlıklarının tutarlarını etkilemektedir.

ii. Geçiş

Geçiş sırasında, TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için, kira yükümlülüğü, geri kalan kira ödemelerinin kiracının ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları; her bir kiralama bazında ilk uygulama tarihinden hemen önce finansal durum tablosuna yansıtılan, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden ölçülmüştür.

Grup, daha önce TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için TFRS 16’yı uygularken aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmıştır.

- İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetleri dahil edilmemiştir.
- Sözleşmenin, sözleşmeyi uzatma veya sonlandırma seçenekleri içermesi durumunda, kiralama süresi belirlenirken bunlara ilişkin Yönetimin yeni değerlendirmeleri kullanılmıştır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 2019 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.

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.

UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler - Önemlilik Tanımı

Ekim 2018’de, UMSK “önemlilik tanımı” değişikliğini yayımlamıştır (UMS 1 ve UMS 8’de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemlilik” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşliğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının UFRS’ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UMS 1 ve UMS 8’in uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. Değişiklikler bir konsantrasyon testi kullanılmasına yönelik bir seçimlik hak içermektedir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezse veya test başarısız olursa, o zaman değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. UFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UFRS 3’ün uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesiz mevduat	9.007.112	19.910.016
Vadeli mevduat	921.422.294	484.085.237
Borsa para piyasasından alacaklar	13.878.000	9.724.000
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(5.510.912)	(983.675)
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	938.796.494	512.735.578

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Eksi: Müşteri varlıkları (*)	(847.269.908)	(427.257.835)
Eksi faiz tahakkukları	(12.846)	(11.254)
Eksi: Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	5.510.912	983.675
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	97.024.652	86.450.164

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Eylül 2019 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 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz oranları TL için %16,44’tür (31 Aralık 2018: TL için %24,90’dır). Grup, vadeli mevduatlarını gecelik ve aylık vade ile tutmaktadır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, bankalar mevduatının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadeli Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	497.165.905	309.024.093
Vadeli Mevduat - (ICBC Turkey Bank) (Not 14)	424.256.389	175.061.143
Vadesiz Mevduat Hesabı – (ICBC Turkey Bank) (Not 14)	5.046.692	5.921.488
Vadesiz Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	3.960.420	13.988.528
Toplam	930.429.406	503.995.253

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kredili müşteri alacakları	39.468.257	45.009.202
VOB’tan alacaklar	7.344.738	6.060.394
Müşterilerden alacaklar	4.844.398	5.100.932
Şüpheli ticari alacaklar	162.484	162.484
Şüpheli ticari alacaklar (karşılığı)	(162.484)	(162.484)
Yurt dışı takas ve saklama merkezinden alacaklar	674	674
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	--	82.579
Diğer ticari alacaklar	368.991	6.302
Toplam	52.027.058	56.260.083

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Müşterilere borçlar (*)	864.456.609	461.197.612
Diğer borçlar	6.553.895	5.477.498
Toplam	871.010.504	466.675.110

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

5. Finansal yatırımlar

a) Dönen varlıklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	22.742.022	12.847.781
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	2.096.020	3.495.284
Toplam	24.838.042	16.343.065

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları		
Devlet Tahvili	2.096.020	3.495.284
Toplam	2.096.020	3.495.284

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

5. Finansal yatırımlar (devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Kayıtlı değeri	Kayıtlı değeri
Yatırım Fonları – ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş. 'nin kurucusu ve yöneticisi olduğu	22.726.437	12.832.810
Hisse senetleri – Borsada işlem gören	15.585	14.971
Toplam	22.742.022	12.847.781

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Tutar	Etkin faiz oranı	Tutar	Etkin faiz oranı
Devlet tahvili	2.096.020	22.57%	3.495.284	%17,96-%22,57
Toplam	2.096.020		3.495.284	

Hisse senedi yatırımları	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Hisse senetleri - Borsa İstanbul (BİST) (*)	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

(*) 30 Eylül 2019 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 2018: 159.711 TL).

6. Diğer alacak ve borçlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenmiş giderler	305.050	6.700
Toplam	305.050	6.700

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla peşin ödenen giderler, ağırlıklı olarak SPK'dan alınan yetki belgesi TSPB, sağlık sigortası, yatırımcıları koruma fonu ve kiralardan oluşmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenmiş vergiler	192.559	125.164
	192.559	125.164

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Personelden alacaklar	25.336	1.488
	25.336	1.488

Uzun vadeli diğer alacaklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozitolar	1.802.770	1.464.665
Toplam	1.802.770	1.464.665

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla verilen depozitolar, Grup’un Pay Piyasası ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası’nda aracılık yapabilmesi için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi kesintileri resim ve harçlar	5.087.537	2.605.195
Toplam	5.087.537	2.605.195

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek sosyal sigorta primi	362.488	310.732
Toplam	362.488	310.732

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Grup 152.419 TL (31 Aralık 2018: 226.871 TL) tutarında maddi duran varlık ve 40.571 TL (31 Aralık 2018: 5.807 TL) maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. 1 Ocak 2019 ile 30 Eylül 2019 tarihleri arasında, dönem içi amortisman gideri maddi duran varlıklar için 289.944 TL (30 Eylül 2018: 430.890 TL), maddi olmayan duran varlıklar için itfa gideri ise 25.346 TL (30 Eylül 2018: 33.967 TL) olarak gerçekleşmiştir. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde rehin bulunmamaktadır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların net defter değeri 744.437 TL (31 Aralık 2018: 881.962 TL), maddi olmayan duran varlıkların ise 272.430 TL (31 Aralık 2018: 257.204 TL) olarak gerçekleşmiştir.

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borç ve karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Diğer Karşılıklar	312.945	61.598
Toplam	312.945	61.598

Grup’un, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

9. Taahhütler

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
SPK	1.776	1.776
Toplam	1.776	1.776

10. Kısa vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un kısa vadeli borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>İzin Karşılığı</i>	1.386.200	1.149.798
<i>Personel İkramiye Karşılığı</i>	--	2.012.653
Kısa vadeli karşılıklar toplamı	1.386.200	3.162.451

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide 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:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı (1 Ocak)	1.149.798	1.002.609
Dönem içinde ödenen	(70.256)	(74.465)
Dönem içinde ayrılan karşılık	306.658	221.654
Toplam	1.386.200	1.149.798

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	2.545.209	2.179.085
Uzun vadeli karşılıklar toplamı	2.545.209	2.179.085

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Dönem başı (1 Ocak)	2.179.085	974.917
Dönem içinde ödenen	(280.265)	(274.949)
Hizmet maliyeti	284.020	94.704
Faiz maliyeti	256.305	92.402
İşten çıkarma maliyeti	106.064	--
Aktüeryal kazanç/kayıp (*)	--	1.292.011
	2.545.209	2.179.085

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 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, azami 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Toplam yükümlülük hesaplanırken kullanılan temel varsayım hizmet sağlanan her yıl için azami yükümlülüğün enflasyon oranında her altı ayda bir artması olarak kabul edilmiştir.

12. Özkaynaklar**Sermaye**

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)
ICBC Turkey Bank A.Ş.	75.998.480	99.998	75.998.480	99.998
Diğer	1.520	0.002	1.520	0.002
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 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 (Bir) Kuruş nominal değerde 7.600.000.000 adet (31 Aralık 2018: 1 (Bir) Kuruş nominal değerde 7.600.000.000 adet hisse) hisseden meydana gelmektedir. Şirket’in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12. Özkaynaklar (devamı)

Sermaye (devamı)

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkı

Şirket ortakları tarafından yapılan toplam sermaye artırımları Tebliğ II-14.1 uyarınca 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen enflasyonun etkisini yansıtacak şekilde düzeltiltiğinde 31.279 TL (31 Aralık 2018: 31.279 TL) sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

Değer artış/ (azalış) fonları

Finansal varlıklar değer artış fonu

Satılmaya hazır finansal varlıkların 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri ile iç verim oranı yöntemi kullanılarak bugüne indirgenmiş değerleri arasındaki, net vergi sonrası 125.865 TL tutarındaki fark, finansal varlıklar değer artış fonu adı altında özkaynaklar içinde ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir (31 Aralık 2018: 143.503 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirket'in, 29 Mart 2019 tarihinde yapmış olduğu Olağan Genel Kurul sonucunda, VUK'a göre hesaplanan kardan, 1.001.461 TL birinci tertip yasal yedek akçeler hesabına aktarılmasına, kardan kalan tutar olan 19.027.766 TL'nin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

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.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (2018: %22). 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.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

13. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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.

Dönem karı vergi yükümlülüğü

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkin bilançoda yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kurumlar vergisi karşılığı	7.999.667	6.324.471
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(6.947.683)	(6.324.471)
Net	1.051.984	--

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.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

13. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ Yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.987.773	876.788	5.341.536	1.131.556
<i>Kıdem</i>	2.659.150	584.491	2.179.085	435.816
<i>İzin</i>	1.328.623	292.297	1.149.798	252.956
<i>Prim</i>	--	--	2.012.653	442.784
Diğer borç ve gider karşılıkları	162.495	35.749	61.598	12.543
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	5.496.253	1.209.176	983.675	216.408
Diğer	10.069	2.214	--	--
Ertelenmiş vergi varlığı	9.656.590	2.123.927	6.386.809	1.360.507
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(194.203)	(42.063)	(135.896)	(27.179)
Finansal yatırımlar	(17.638)	(3.880)	--	--
Diğer	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(211.841)	(45.943)	(135.896)	(27.179)
Ertelenmiş vergi net	9.444.749	2.077.984	6.250.913	1.333.328

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 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan alacaklar		
Nakit ve nakit benzerleri		
-ICBC Turkey Bank A.Ş. – Ortak (Not 3)	429.303.082	180.982.631
Yatırım Fonları		
-Yatırım Fonları – ICBC Turkey Portföy Yönetimi A.Ş. ’nin kurucusu ve yöneticisi olduğu	22.726.437	12.832.810
Ticari alacaklar		
Fon Yönetim Komisyonları	368.902	82.579
Toplam	452.398.421	193.898.020

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

14. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraf Bakiyeleri	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
- ICBC Turkey Portföy Yönetimi AŞ (Altın Fonu, Birinci Değişken Fon, İkinci Değişken Fon, Para Piyasası Fonu, Hisse Senedi Fonu, Serbest Fon) fon yönetim ücreti	991.464	942.586	398.804	353.669
Faiz gelirleri - ICBC Turkey Bank AŞ	620.431	186.249	1.745.543	1.151.417
Kira gideri - ICBC Turkey Bank AŞ	1.836.124	689.403	1.462.882	501.727
Bina katılım gideri - ICBC Turkey Bank AŞ	722.145	286.764	493.350	180.153
Komisyon giderleri - ICBC Turkey Bank A.Ş.	305.631	--	144.792	49.687
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınan teminat mektuplarının bakiyesi 1.776 TL'dir (31 Aralık 2018: 1.776 TL).				

15. Faaliyetlerin mevsimsel değişimi

Şirket'in operasyonları, sezona göre önemli değişim göstermemektedir. 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Şirket'in satışlarını oluşturan 159.837.599 TL, hisse senedi ve fon gelirlerinden oluşmaktadır (30 Eylül 2018: 116.344.421 TL). Şirket'in satışlarının maliyeti 157.484.532 TL (30 Eylül 2018: 115.476.367 TL)'dir. Şirket'in hizmet gelirlerini oluşturan 42.203.312 TL, proje finansman gelirleri, kurumsal finansman gelirleri, hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları, tezgahüstü işlem gelirleri ve vadeli işlemler aracılık komisyonlarından oluşmaktadır (30 Eylül 2018: 30.114.822 TL). Şirket'in esas faaliyetlerden faiz gelirleri 13.026.861 TL faiz gelirlerinden oluşmaktadır (30 Eylül 2018: 11.391.001 TL). Aynı dönem içinde 27.190.144 TL tutarında genel yönetim gideri mevcuttur (30 Eylül 2018: 24.396.343 TL).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye yönetimi

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

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

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

Kredi riski açıklamaları

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

30 Eylül 2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari alacaklar ilişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer Taraf	Diğer alacaklar ilişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	52.027.058	--	25.336	938.796.494	2.096.020
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınan kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	--	52.027.058	--	25.336	938.796.494	2.096.020
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

30 Eylül 2018	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari alacaklar ilişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer Taraf	Diğer alacaklar ilişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	71.540	59.444.882	-	13.016	390.788.772	2.879.840
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınan kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	71.540	59.444.882	-	13.016	390.788.772	2.879.840
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2019, 31 Aralık 2018 ve 30 Eylül 2018 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	HKD
30 Eylül 2019	5,6591	6,1836	6.9487	0.78973	0.72254
31 Aralık 2018	5.2810	6.0422	6.7135	0.76345	0.67487
30 Eylül 2018	5,9902	6,9505	7,8079	0,86537	0.76619

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.961.726	(6.961.726)	6.961.726	(6.961.726)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	6.961.726	(6.961.726)	6.961.726	(6.961.726)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	81.521.162	(81.521.162)	81.521.162	(81.521.162)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)				
6-Avro net etkisi (4+5)	81.521.162	(81.521.162)	81.521.162	(81.521.162)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	411.003	(411.003)	411.003	(411.003)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	0	0	0	0
9- İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	411.003	(411.003)	411.003	(411.003)
Hong Kong Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
7- Hong Kong Doları net varlık/yükümlülüğü	5.332	(5.332)	5.332	(5.332)
8- Hong Kong Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Hong Kong Doları net etkisi (10+11)	5.332	(5.332)	5.332	(5.332)
TOPLAM (3+6+9+12)	88.899.222	(88.899.222)	88.899.222	(88.899.222)

(*) Kar /zarar etkisini içermektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 2018				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.933.774	(2.933.774)	2.933.774	(2.933.774)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	2.933.774	(2.933.774)	2.933.774	(2.933.774)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	47.037.285	(47.037.285)	47.037.285	(47.037.285)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etkisi (4+5)	47.037.285	(47.037.285)	47.037.285	(47.037.285)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	2.958	(2.958)	2.958	(2.958)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	2.958	(2.958)	2.958	(2.958)
Hong Kong Doları kurunun %10 değişmesi Halinde				
10- Hong Kong Doları net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11- Hong Kong Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Hong Kong Doları net etkisi (10+11)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9+12)	49.974.017	(49.974.017)	49.974.017	(49.974.017)

(*) Kar /zarar etkisini içermektedir.

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 endirek 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 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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:

	30 Eylül 2019	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	22.742.022	22.742.022	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	2.096.020	2.096.020	--	--
Toplam	24.838.042	24.838.042	--	--

	31 Aralık 2018	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	12.847.781	12.847.781	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	3.495.284	3.495.284	--	--
Toplam	16.343.065	16.343.065	--	--

18. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.