

**ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

31 Aralık 2019 Tarihinde
Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

**ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler
Anonim Şirketi**

İÇİNDEKİLER

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi Genel Kurulu'na,

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığı (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimi ile ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.6 ve Dipnot 13'e bakınız.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "hasılat" olarak muhasebeleştirmiş olduğu toplam 300.270.351 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Grup'un başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları finansal varlık satışları ve aracılık komisyonlarından oluşmaktadır. Grup operasyonlarının niteliği gereği, hasılat tutarının belirlenmesi sürecinde dikkate alınan işlem sayısının fazla olması ve hasılatın hesaplanmasında farklı yöntem ve parametreler kullanılması nedeniyle hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: Grup yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir. Grup'un hasılat süreci anlaşılabilir; yönetimin, hasılatın muhasebeleştirilmesi süreci üzerindeki iç kontrollerinin tasarımı, uygulaması ve işleyiş etkinliği bilgi sistemleri uzmanları ile beraber değerlendirilmiştir. Gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğinin değerlendirilmesi için, hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden işlem bazında alınan destekleyici belgelerle bu işlem detayları karşılaştırılarak test edilmiştir. Finansal varlık satış gelirleri ve aracılık komisyon gelirleri için beklenti analizleri gerçekleştirilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya işletmelerin faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik AŞ
A member of KPMG International Cooperative

Ali Tuğrul Uzun, SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Şubat 2020
İstanbul, Türkiye

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
	Dipnotlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	842.363.646	512.735.578
Finansal yatırımlar	5	18.527.017	16.343.065
Ticari alacaklar	4	56.907.128	56.260.083
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	309.244	82.579
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		56.597.884	56.177.504
Diğer alacaklar	6	3.290	1.488
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.290	1.488
Peşin ödenmiş giderler	6	6.895	6.700
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	6	214.993	125.164
Toplam dönen varlıklar		918.022.969	585.472.078
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	6	1.732.467	1.464.665
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.732.467	1.464.665
Maddi duran varlıklar	7	1.321.058	881.962
Maddi olmayan duran varlıklar	8	236.975	257.204
Ertelenmiş vergi varlığı	18	2.150.121	1.333.328
Toplam duran varlıklar		5.600.332	4.096.870
Toplam varlıklar		923.623.301	589.568.948

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
	Dipnotlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	4	769.180.941	466.675.110
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		769.180.941	466.675.110
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6	444.074	310.732
Kısa vadeli karşılıklar		2.082.891	3.224.049
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	11	1.953.725	3.162.451
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)</i>	9	129.166	61.598
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	6	2.415.369	2.605.195
Dönem karı vergi yükümlülüğü	18	1.647.341	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		775.770.616	472.815.086
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		2.316.016	2.179.085
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	11	2.316.016	2.179.085
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.316.016	2.179.085
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	-	(143.503)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(846.989)	(1.168.150)
- <i>Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp</i>		(846.989)	(1.168.150)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.145.118	2.143.656
Geçmiş yıllar karları		36.566.530	16.087.671
Net dönem karı		30.640.731	21.623.824
Toplam özkaynaklar		145.536.669	114.574.777
Toplam kaynaklar		923.623.301	589.568.948

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR
VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2018
	Dipnotlar		
Kar veya zarar kısmı			
Satışlar	13	247.801.587	149.779.950
Hizmet gelirleri	13	52.468.764	36.068.506
Satışların maliyeti (-)	13	(243.767.502)	(148.666.878)
Ticari faaliyetlerden brüt kar / (zarar)		56.502.849	37.181.578
Esas faaliyetlerden faiz gelirleri	13	16.675.027	16.459.298
Brüt kar		73.177.876	53.640.876
Genel yönetim giderleri (-)	14	(38.687.173)	(35.063.510)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	210.351	3.123
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(442.198)	(339.773)
Esas faaliyet karı		34.258.856	18.240.716
Finansman gelirleri	16	12.039.502	11.149.020
Finansman giderleri (-)	17	(6.876.560)	(1.773.659)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		39.421.798	27.616.077
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/ (gideri)		(8.781.067)	(5.992.253)
Dönem vergi (gideri) / geliri	18	(9.678.150)	(6.324.471)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	18	897.083	332.218
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		30.640.731	21.623.824
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)		-	-
Dönem karı / (zararı)		30.640.731	21.623.824
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Diğer kapsamlı gelirler	11	401.451	(1.292.011)
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		-	(148.953)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)	18	(80.290)	317.012
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/ (gider)		321.161	(1.123.952)
Toplam kapsamlı gelir		30.961.892	20.499.872

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Notlar	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 2018 toplam kapsamlı gelir	12	76.000.000	31.279	(27.320)	(160.381)	1.302.183	625.948	16.798.504	94.570.213
<i>Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler</i>		-	-	-	-	-	(495.308)	-	(495.308)
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	21.623.824	21.623.824
Aktüeryal kazanç/(kayıp)		-	-	-	(1.007.769)	-	-	-	(1.007.769)
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim		-	-	(116.183)	-	-	-	-	(116.183)
Toplam Kapsamlı Gelir		76.000.000	31.279	(143.503)	(1.168.150)	1.302.183	130.640	38.422.328	114.574.777
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar		-	-	-	-	-	15.957.031	(15.957.031)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar		-	-	-	-	841.473	-	(841.473)	-
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler		76.000.000	31.279	(143.503)	(1.168.150)	2.143.656	16.087.671	21.623.824	114.574.777
1 Ocak 2019 toplam kapsamlı gelir	12	76.000.000	31.279	(143.503)	(1.168.150)	2.143.656	16.087.671	21.623.824	114.574.777
<i>Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler</i>		-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	30.640.731	30.640.731
Aktüeryal kazanç / (kayıp)		-	-	-	321.161	-	-	-	321.161
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim		-	-	143.503	-	-	(143.503)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		76.000.000	31.279	-	(846.989)	2.143.656	15.944.168	52.264.555	145.536.669
Geçmiş yıllar karlarına aktarılan tutarlar		-	-	-	-	-	20.622.362	(20.622.362)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar		-	-	-	-	1.001.462	-	(1.001.462)	-
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler		76.000.000	31.279	-	(846.989)	3.145.118	36.566.530	30.640.731	145.536.669

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT
AKIŞ TABLOSU
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		8.339.185	62.102.433
Dönem karı		30.640.731	21.623.824
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.302.457	(6.922.419)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7,8	582.130	520.407
Beklenen kredi zarar karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		7.629.996	983.675
Kullanılmamış izin tazminatı karşılığı		347.184	221.654
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı		313.565	1.479.117
Personel ikramiye yükümlülüğü karşılığı		(1.496.689)	-
Esas faaliyet dışı finansal gelirler (kur farkı geliri hariç)		(16.675.027)	(16.459.298)
Esas faaliyet dışı finansal giderler		442.198	339.773
Dava -Ceza Karşılıkları		(70.200)	-
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)		(881.639)	(332.218)
Türev araçlarla ilgili düzeltmeler		1.432.789	-
Dönem vergi gideri	18	9.678.150	6.324.471
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(29.789.545)	37.403.390
Finansal yatırımlar (Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar)		(2.183.952)	15.206.322
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(226.665)	(1.995)
Diğer ticari alacaklardaki değişim		(420.380)	11.582.272
Müşteri varlıklarındaki değişim		(321.922.501)	(37.285.925)
Diğer alacaklardaki değişim		(359.629)	(268.223)
Ticari borçlardaki değişim		302.505.831	50.095.654
Diğer borç ve karşılıklardaki değişim		(6.946.394)	(1.575.301)
Ödenen kıdem tazminatları	11	(176.634)	(274.949)
Ödenen izin tazminatları		(59.221)	(74.465)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		6.185.542	9.997.638
Ödenen faiz ve komisyonlar		(658.509)	(125.934)
Alınan faiz		14.874.860	16.448.043
Ödenen vergiler	18	(8.030.809)	(6.324.471)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.000.996)	(232.678)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7,8	(1.000.996)	(232.678)
Sermaye artışı		-	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(1.432.789)	-
Finansal yatırımlardaki değişim		(1.432.789)	-
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		5.905.400	-
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)		5.905.400	61.869.755
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	86.450.164	24.580.409
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	92.355.564	86.450.164

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

1. Şirket’in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

İzin verilen yatırım hizmet ve faaliyet izinleri aşağıdaki gibidir:

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

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 esasından sonra 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 alarak 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.

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 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup’un personel sayısı 103’dir (31 Aralık 2018: 101).

Bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler

31 Aralık 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
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) Uygunluk Beyanı

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”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 26 Şubat 2020 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

2.1.2. Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

2.1.3. Netleştirme/mahsup

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

2.1.4. İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.5. Kullanılan Para Birimi

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

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

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik

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

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik (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 kullanılarak 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

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamaya 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 - Önemli Tanımı

Ekim 2018'de, UMSK “önemli tanımlar” değişikliğini yayımlamıştır (UMS 1 ve UMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemli” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının UFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına “bilgilerin gizlenmesi” ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikle birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. 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'deki değişikliğin uygulanmasının, ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, bu husus uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla “işletme” tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. 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 seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak 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'deki değişikliğin uygulanmasının, ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (UFRS 9, UMS 39 ve UFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)

Eylül 2019'da yayınlanan UFRS 9, UMS 39 ve UFRS 7'yi değiştiren Gösterge Faiz Oranı Reformu, Bölüm 6.8'i ekledi ve paragraf 7.2.26'yı değiştirmiştir. UMSK 2018 yılında, uluslararası gösterge faiz oranlarının değiştirilmesinden önce ve sonra ele alınacak hususları ayrı olarak belirlemiş ve bunları değişiklik öncesi ve değişikliğe ilişkin hususlar olarak sınıflandırmıştır.

UMSK tarafından yapılan değişiklikler sonucunda UFRS 9 ve UMS 39'da yer alan finansal riskten korunma muhasebesi hükümlerinde dört temel konuda istisna sağlanmıştır. Bu konular:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

riskten korunma muhasebesine ilişkin diğer hükümlerde bir değişiklik yapılmamıştır. Şirket, yukarıda belirtilen istisnaları, *Gösterge Faiz Oranı Reformundan* doğrudan etkilenen tüm korunma ilişkilerine uygulayacaktır. Bu değişikliklerin yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tablo kalemlerinin karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak sınıflandırılır.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup’un 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak hazırlanan konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ve 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olan yeni standartların ve değişikliklerin uygulanması dışında 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır. Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal Araçlar

i. Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Grup, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD’a ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

ii. Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler (borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar), GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler (özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar) veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Grup finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Grup, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

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

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

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Alım satım amacıyla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, GUD’undaki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

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

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi:

Grup, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtmayı amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Grup yönetimine nasıl raporlandığı;
- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD’una göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Grup'un varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya GUD esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasında GUD’udur. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Grup sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Grup aşağıdakiler dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelten şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Grup’un belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirilmede erken ödeme özelliğinin GUD’unun önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümünden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

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

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. GUD’u kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, GUD’ları ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

iii. Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak GUD’u üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

iv. Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Şirket’in 31 Aralık 2019 ve 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
31 Aralık 2019	5,9402	6,6506	7,7765	0,84545
31 Aralık 2018	5,2810	6,0422	6,7135	0,76345

Ücret, Komisyon ve Faiz Gelir/Giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları ve acentelik komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

Ücret ve Komisyon Gelirleri ve Giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları ve acentelik komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

Faiz Gelir ve Gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömür
Mobilya ve demirbaşlar	5 yıl
Taşıt araçları	5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi varlıkların bilançoda taşınan değeri tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Önceki dönemlerde ayrılmış değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını her raporlama dönemi sonunda değerlendirilir ve böyle bir belirtinin olması durumunda, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin edilerek varlığın defter değeri yeni tahminlerle belirlenmiş geri kazanılabilir tutarına artırılarak değer düşüklüğü zararı gelir hesapları ile ilişkilendirilerek iptal edilir. Değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşamaz.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur.

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Grup’tan kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “Koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

İlişkili Taraflar

Bu finansal tablolar açısından Grup’un ortakları ve Grup ile doğrudan ve/veya dolaylı sermaye ilişkisinde olan kuruluşlar olan ICBC grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülükleri, mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Önemli geçici farklar, temel olarak duran varlıkların ve menkul kıymetlerin kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki farklardan ve çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardan doğmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Grup, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 19”) hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar” hesabında sınıflandırmaktadır.

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, İş Kanunu kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryel tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır (Not 12).

Grup çalışanları adına Sosyal Güvenlik Kurumu’na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

Nakit Akım Tablosu

Nakde eşdeğer varlıklar döneme isabet eden kasa ve faiz gelir reeskontlar hariç orijinal vadesi üç aydan kısa olan bankalardan alacaklardan oluşmaktadır.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası (“VİOP”) İşlemleri

VİOP Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

VİOP’da işlem yapmak için verilen nakit teminatlar ticari alacaklar olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar esas faaliyetler diğer gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları, ödenen komisyonlar ve kalan teminat tutarının nemalandırması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek ticari alacaklar içerisinde gösterilmiştir.

2.7. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadeli mevduat	836.256.531	484.085.237
Vadesiz mevduat	11.361.111	19.910.016
Borsa para piyasasından alacaklar	2.376.000	9.724.000
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(7.629.996)	(983.675)
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	842.363.646	512.735.578

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Eksi: Müşteri varlıkları (*)	(755.837.911)	(427.257.835)
Eksi: Faiz tahakkukları	(1.800.167)	(11.254)
Eksi: Beklenen kredi zarar karşılığı	7.629.996	983.675
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	92.355.564	86.450.164

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri 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 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz oranları TL için %10’dur (31 Aralık 2018: TL için %24.90’dır). Grup, vadeli mevduatlarını gecelik ve aylık vade ile tutmaktadır.

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadeli Mevduat (ICBC Turkey Bank) (Not 19)	640.242.902	175.061.143
Vadeli Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	196.013.629	309.024.094
Vadesiz Mevduat Hesabı (ICBC Turkey Bank) (Not 19)	7.025.627	5.921.488
Vadesiz Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	4.335.484	13.988.528
Toplam	847.617.642	503.995.253

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

4. Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kredili müşteri alacakları	44.182.673	45.009.202
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”)’tan alacaklar	10.111.761	6.060.394
Müşterilerden alacaklar	2.295.898	5.100.932
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	309.244	82.579
Şüpheli ticari alacaklar	162.484	162.484
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(162.484)	(162.484)
Diğer ticari alacaklar	6.878	6.302
Yurt dışı takas ve saklama merkezinden alacaklar	674	674
Toplam	56.907.128	56.260.083

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Müşterilere borçlar (*)	759.631.916	461.197.612
Diğer borçlar	9.549.025	5.477.498
Toplam	769.180.941	466.675.110

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

5. Finansal yatırımlar

a) Dönen varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar / alım satım amaçlı finansal varlıklar	16.430.697	12.847.781
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları / satılmaya hazır finansal varlıklar	2.096.320	3.495.284
Toplam	18.527.017	16.343.065

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları / satılmaya hazır finansal varlıklar		
Devlet Tahvili	2.096.320	3.495.284
Toplam	2.096.320	3.495.284

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

5. Finansal yatırımlar (devamı)

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
	Kayıtlı değeri	Kayıtlı değeri
ICBC Turkey Portföy Yönetimi Yatırım Fonu	16.414.725	12.832.810
Hisse senetleri – Borsada işlem gören	15.972	14.971
Toplam	16.430.697	12.847.781

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçların / satılmaya hazır finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Tutar	Etkin faiz oranı	Tutar	Etkin faiz oranı
Devlet tahvili	2.096.320	11,72%	3.495.284	17,96%-22,57%
Toplam	2.096.320		3.495.284	

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

(*) 31 Aralık 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

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

Peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenmiş giderler	6.895	6.700
Toplam	6.895	6.700

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri tarihi itibarıyla peşin ödenen giderler, ağırlıklı olarak Sağlık Sigortası tutarlarından oluşmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

6. Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenmiş vergiler (stopaj)	214.993	125.164
	214.993	125.164

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personelden alacaklar	3.290	1.488
Kısa vadeli alacaklar	-	-
	3.290	1.488

Uzun vadeli diğer alacaklar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozitolar	1.732.467	1.464.665
Toplam	1.732.467	1.464.665

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

Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi kesintileri resim ve harçlar	2.415.369	2.605.195
Toplam	2.415.369	2.605.195

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek sosyal sigorta primi	444.074	310.732
Toplam	444.074	310.732

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

7. Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllarda maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Makina Tesis ve Cihazlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet değeri				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2018	2.715.895	159.642	294.548	3.170.085
Alımlar	165.187	34.645	27.039	226.871
Çıkışlar	-	-	-	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2018	2.881.082	194.287	321.587	3.396.956
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	2.881.082	194.287	321.587	3.396.956
Alımlar	855.154	28.345	49.850	933.349
Çıkışlar	-	-	-	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019	3.736.236	222.632	371.437	4.330.305
Birikmiş amortisman				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2018	1.612.462	126.337	290.696	2.029.495
Dönem amortisman gideri	466.341	12.737	6.421	485.499
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2018	2.078.803	139.074	297.117	2.514.994
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	2.078.803	139.074	297.117	2.514.994
Dönem amortisman gideri	462.658	16.071	15.524	494.253
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019	2.541.461	155.145	312.641	3.009.247
Net defter değeri				
31 Aralık 2018	802.279	55.213	24.470	881.962
31 Aralık 2019	1.194.775	67.487	58.796	1.321.058

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren on iki aylık dönemde Grup 933.349 TL (31 Aralık 2018: 226.871 TL) tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. 1 Ocak 2019 ile 31 Aralık 2019 tarihleri arasında, dönem içi amortisman gideri maddi duran varlıklar için 494.253 TL (31 Aralık 2018: 485.499 TL)

Grup’un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır. Maddi duran varlıklar üzerinde ipotek, rehin, teminat bulunmamaktadır. Amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

8. Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllarda maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Bilgisayar programları	
Maliyet değeri	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2018	633.458
Alımlar	5.807
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2018	639.265
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	639.265
Alımlar	67.647
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019	706.912
Bilgisayar programları	
Birikmiş itfa payı	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2018	347.152
Dönem gideri	34.908
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2018	382.060
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2019	382.060
Dönem gideri	87.877
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2019	469.937
Net defter değeri	
31 Aralık 2018	257.204
31 Aralık 2019	236.975

Maddi olmayan duran varlıklar için itfa gideri ise 87.877 TL (31 Aralık 2018: 34.908 TL) olarak gerçekleşmiştir. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde rehin bulunmamaktadır.

Grup’un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen varlığı bulunmamaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek, rehin, teminat bulunmamaktadır. İtfa payı giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Borç karşılıkları

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Diğer karşılıklar	129.166	61.598
Toplam	129.166	61.598

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

Taahhütler

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
SPK	1.776	1.776
Takasbank	-	-
Toplam	1.776	1.776

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket’in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ’ler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	1.776	1.776
B.Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	1.776	1.776

10. Kısa vadeli borçlanmalar

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

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
İzin karşılığı	1.437.761	1.149.798
Personel ikramiye karşılığı	515.964	2.012.653
Kısa vadeli karşılıklar toplamı	1.953.725	3.162.451

İzin karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı (1 Ocak)	1.149.798	1.002.609
Dönem içinde ödenen	(59.221)	(74.465)
Dönem içinde ayrılan karşılık	347.184	221.654
Toplam	1.437.761	1.149.798

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	2.316.016	2.179.085
Uzun vadeli karşılıklar toplamı	2.316.016	2.179.085

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı	2.179.085	974.917
Dönem içinde ödenen	(176.634)	(274.949)
Hizmet maliyeti	309.426	94.704
Faiz maliyeti	296.513	92.402
Aktüeryal kazanç/kayıp (*)	(401.451)	1.292.011
İşten çıkarma maliyeti	109.077	--
Toplam	2.316.016	2.179.085

(*) Cari dönemde kıdem tazminatı karşılığının aktüer varsayımlarındaki değişiminden kaynaklanan 401.451 TL tutarındaki aktüeryal kazanç, özkaynak altındaki aktüeryal kayıp/kazanç hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2018: 1.292.011 TL).

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 31 Aralık 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.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar(devamı)

TFRS, Şirket’in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<i>İskonto oranı (%)</i>	4,39%	3,50%
<i>Tahmin edilen maaş / limit artış oranı</i>	8,25%	9,50%

12. Özkaynaklar

Sermaye

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

	31 Aralık 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	

31 Aralık 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. 8 Eylül 2017 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında, Şirket’in ödenmiş sermayenin 25.000.000 TL’den, 11.000.000 TL’si olağanüstü yedek akçelerden karşılanmak, kalan 40.000.000 TL’si ortaklar tarafından nakden ödenmek üzere 76.000.000 TL’ye çıkarılmasına karar verilmiş ve 9 Ekim 2017 tarihinde Türkiye Ticaret Siciline tescil ettirilmiştir.

Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: 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 2018: 31.279 TL) sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

Değer artış/ (azalış) fonları

Finansal varlıklar değer artış fonu

Bulunmamaktadır. (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 20.622.362 TL’nin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

13. Kar veya zarar kısmı

Satışlar ve satışların maliyeti

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait satış gelirleri ve maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Satışlar		
Yatırım fonu	238.741.269	131.088.276
Hisse senedi satışları	9.060.318	8.987.140
Hazine bonusu/devlet tahvili satışları	--	9.704.534
Toplam	247.801.587	149.779.950

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Satışların maliyeti		
Yatırım fonu	(235.445.645)	(130.140.560)
Hisse senedi satışları	(8.321.857)	(8.821.797)
Hazine bonusu/devlet tahvili satışları	--	(9.704.521)
Toplam	(243.767.502)	(148.666.878)

Hizmet gelirleri

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Kurumsal finansman gelirleri/proje finansman gelirleri	28.850.647	19.458.178
Tezgaüstü işlem gelirleri	10.426.937	4.529.747
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	7.700.255	8.966.548
Fon yönetim komisyon geliri	1.785.543	87.984
Vadeli işlemler aracılık komisyonları	1.137.581	1.454.534
BİST borsa payı	667.970	836.154
BPP komisyonu	509.368	165.499
Ödünç verme komisyonu	366.160	130.387
Sermaye artışına aracılık komisyon geliri	256.127	207.960
Temettü komisyonları	71.757	3.516
Hazine bonusu ve tahvil piyasası alım satım komisyon gelirleri	--	80.685
Diğer	696.419	147.314
Toplam	52.468.764	36.068.506

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

13. Kar veya zarar kısmı (devamı)

Esas faaliyetlerden faiz gelirleri

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden faiz gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	14.804.523	13.758.589
Bankalardan alınan faiz gelirleri	1.870.504	2.700.709
Toplam	16.675.027	16.459.298

14. Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel giderleri	25.760.262	23.449.943
Haberleşme giderleri	2.500.764	2.353.003
Kira giderleri	2.408.867	2.000.149
Üyelik giderleri	1.913.038	2.131.583
Vergi, resim harç ve pay giderleri	1.267.116	384.239
Bina katılım giderleri	1.002.715	750.265
Bilgisayar kullanım giderleri	894.087	647.459
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	697.593	1.141.461
Ulaşım giderleri	637.376	516.858
Amortisman giderleri ve itfa payları	582.130	520.407
Temsil ve ağırlama giderleri	358.937	492.489
Bakım onarım giderleri	95.968	172.329
Kanunen kabul edilmeyen giderler	84.959	69.150
Küçük demirbaş giderleri	9.435	77.419
Geçmiş yıllara ait ödemeler	--	58.950
Diğer	473.926	297.806
Toplam	38.687.173	35.063.510

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel giderleri		
Maaş ve ücretler	20.066.395	18.937.340
SGK ve işsizlik sigortası- işveren payı	2.625.911	2.687.289
Seyahat giderleri	1.446.026	560.184
Yemek giderleri	530.919	387.481
Sağlık giderleri	398.604	366.163
İzin gideri	315.360	244.377
Diğer	377.047	267.109
Toplam	25.760.262	23.449.943

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

15. Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Hesap açılış ücreti	380	1.242
Diğer	209.971	1.881
Toplam	210.351	3.123

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Önceki dönem giderleri	228.486	742
İşlem zararı giderleri	212.858	308.142
Esas faaliyetlerden diğer giderler	854	30.889
Toplam	442.198	339.773

16. Finansman gelirleri

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Kur farkı geliri	10.682.783	10.517.573
Menkul kıymet reeskont geliri	1.325.813	375.683
Temettü gelirleri	1.384	151.580
Diğer	29.522	104.184
Toplam	12.039.502	11.149.020

17. Finansman giderleri

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Kredi faiz giderleri	8.878	263.125
Borsa para piyasası komisyon giderleri	127.395	60.790
Finansal varlıklar komisyon giderleri	69.821	7.419
Menkul kıymet reeskont giderleri	--	988.097
Teminat mektubu komisyon giderleri	--	45.938
Diğer(*)	6.670.466	408.290
Toplam	6.876.560	1.773.659

(*) 6.646.321-TL UFRS-9 karşılık gideri içermektedir. (2018 yılı 348.665-TL).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

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

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

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

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

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

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

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

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

18. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Dönem karı vergi yükümlülüğü

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kurumlar vergisi karşılığı	9.678.150	6.324.471
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(8.030.809)	(6.324.471)
Net	1.647.341	-

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 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ Yükümlülükle ri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.269.741	893.021	5.341.536	1.131.556
Diğer borç ve gider karşılıkları	129.166	28.417	61.598	12.543
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	7.629.996	1.678.599	983.675	216.408
Ertelenmiş vergi varlığı	12.028.903	2.600.037	6.386.809	1.360.507
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(612.289)	(134.703)	(135.896)	(27.179)
Tahsil edilecek anapara faiz reeskontu	(1.432.789)	(315.213)	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.045.078)	(449.916)	(135.896)	(27.179)
Ertelenmiş vergi net	9.983.825	2.150.121	6.250.913	1.333.328

Hesaplanan ertelenmiş vergi alacakları ile ertelenmiş vergi yükümlülükleri, konsolidasyona tabi farklı şirketlerin finansal tablolarında netleştirilerek gösterilmektedir. Ancak, konsolide finansal tablolarda konsolidasyona tabi farklı şirketlerden kaynaklanan net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda netleştirilmeden varlıklar ve yükümlülüklerde ayrı ayrı gösterilmektedir. ICBC Portföy’ün ertelenmiş vergi borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

18. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri**

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlıkları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları hareketleri</i>		
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	1.333.328	545.941
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / gideri	897.083	332.218
TFRS 9 açılış etkisi	--	139.702
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(80.290)	317.012
Vergi Oranı Değişiklik Etkisi	--	(1.545)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı (net)	2.150.121	1.333.328

19. 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 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan alacaklar		
Nakit ve nakit benzerleri		
-ICBC Turkey Bank A.Ş. - Ortak	647.268.529	180.982.631
Ticari alacaklar		
-Fon yönetim komisyonları	309.244	82.579
Toplam	647.577.773	181.065.210
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Diğer borç ve gider karşılıkları		
-ICBC Turkey Bank A.Ş. - Diğer borç karşılıkları	77.137	16.448
Toplam	77.137	16.448

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

19. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Yatırım fonları yönetim komisyon gelirleri	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
- ICBC Turkey Portföy Yönetimi AŞ (altın fonu, birinci değişken fon, ikinci değişken fon, para piyasası fonu ve hisse senedi fonu) fon yönetim ücreti	1.762.899	398.804
Faiz gelirleri		
-ICBC Turkey Bank AŞ	1.505.750	1.854.671
Kira gideri		
-ICBC Turkey Bank AŞ	2.345.867	2.095.265
Bina katılım gideri		
- ICBC Turkey Bank AŞ	984.135	692.657
Komisyon giderleri		
- ICBC Turkey Bank AŞ	305.631	194.446

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınan teminat mektuplarının bakiyesi 1.776 TL’dir (31 Aralık 2018: 1.776 TL).

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait, yönetim ve denetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplamı 4.575.610TL’dir (31 Aralık 2018: 3.437.416 TL). Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar, izin ve kıdem tazminatı karşılıklarını içermektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

20. Faaliyetlerin mevsimsel değişimi

Şirket’in operasyonları, sezona göre önemli değişim göstermemektedir. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait Şirket’in satışlarını oluşturan 247.801.587 TL, hisse senedi ve fon gelirlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 149.779.950 TL). Şirket’in satışlarının maliyeti 243.767.502 TL (31 Aralık 2018: 148.666.878 TL)’dir. Şirket’in hizmet gelirlerini oluşturan 52.468.764 TL, proje finansman gelirleri, kurumsal finansman gelirleri, hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları, vadeli işlemler aracılık komisyonlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 36.068.506 TL). Şirket’in esas faaliyetlerden faiz gelirleri 16.675.027 TL faiz gelirlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 16.459.298 TL). Aynı dönem içinde 38.687.173 TL tutarında genel yönetim gideri mevcuttur (31 Aralık 2018: 35.063.510 TL).

21. 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 Aralık 2019	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar (*)
	Ticari alacaklar İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer Taraf	Diğer alacaklar İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	309.244	56.597.884	-	3.290	842.363.646	2.096.320
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	309.244	56.597.884	-	3.290	842.363.646	2.096.320
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2018	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar(*)
	Ticari alacaklar İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer taraf	Diğer alacaklar İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	82.579	56.177.504	-	1.488	512.735.578	3.495.284
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	82.579	56.177.504	-	1.488	512.735.578	3.495.284
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Hisse senetleri ve yatırım fonları dahil edilmemiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Türev olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımları sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019

Beklenen vadeler	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari borçlar	769.180.941	769.180.941	-	769.180.941
Toplam Finansal Yükümlülükler	769.180.941	769.180.941	-	769.180.941

31 Aralık 2018

Beklenen vadeler	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari borçlar	466.675.110	466.675.110	-	466.675.110
Toplam Finansal Yükümlülükler	466.675.110	466.675.110	-	466.675.110

Şirket’in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski (devamı)

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019						
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Vadesiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	836.256.531	-	-	-	6.107.115	842.363.646
Finansal yatırımlar	-	-	2.096.320	-	16.430.697	18.527.017
Ticari alacaklar	56.907.128	-	-	-	-	56.907.128
Diğer kısa vadeli alacaklar	3.290	-	-	-	-	3.290
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	159.711	159.711
Diğer uzun vadeli alacaklar	-	-	-	-	1.732.467	1.732.467
Toplam varlıklar (*)	893.166.949	-	2.096.320	-	24.429.990	919.693.259
Ticari borçlar (net)	769.180.941	-	-	-	-	769.180.941
Diğer yükümlülükler	4.506.784	-	-	-	-	4.506.784
Toplam yükümlülükler (**)	773.687.725	-	-	-	-	773.687.725
Likidite riski	119.479.225	-	2.096.320	-	24.429.990	146.005.534

(*) 1.321.058 TL tutarındaki maddi duran varlıklar, 236.975 TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, 2.150.121 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı, 214.993 TL tutarındaki cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar, ve 6.895 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler tabloya dahil edilmemiştir.

(**) 2.082.891 TL tutarındaki kısa vadeli karşılıklar ile 2.316.016 TL tutarındaki uzun vadeli karşılıklar tabloya dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2018						
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Vadesiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	484.085.237	-	-	-	28.650.341	512.735.578
Finansal yatırımlar	-	-	1.895.284	-	14.447.781	16.343.065
Ticari alacaklar	56.260.083	-	-	-	-	56.260.083
Diğer kısa vadeli alacaklar	1.488	-	-	-	-	1.488
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	159.711	159.711
Diğer uzun vadeli alacaklar	-	-	-	-	1.464.665	1.464.665
Toplam varlıklar (*)	540.346.808	-	1.895.284	-	44.722.498	586.964.590
Ticari borçlar (net)	466.675.110	-	-	-	-	466.675.110
Diğer yükümlülükler	2.605.195	-	-	-	-	2.605.195
Toplam yükümlülükler (**)	469.280.305	-	-	-	-	469.280.305
Likidite riski	71.066.503	-	1.895.284	-	44.722.498	117.684.284

(*) 881.962 TL tutarındaki maddi duran varlıklar, 257.204 TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, 1.333.328 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı ve 2.605.195 TL'lik cari dönem vergi borcu tabloya dahil edilmemiştir.

(**) 3.224.049 TL tutarındaki kısa vadeli karşılıklar ile 2.179.085 TL tutarındaki uzun vadeli karşılıklar tabloya dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Tebliğ 34 kapsamında likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar (A)	918.022.969	585.472.078
Kısa Vadeli Borçlar (B)	775.700.616	472.815.086
Dönen Varlıklar/ Kısa Vadeli Borçlar (A/B)	1,18	1,24

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

21. 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 Aralık 2019 ve 31 Aralık 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
31 Aralık 2019	5,9402	6,6506	7,7765	0,84545
31 Aralık 2018	5,2609	6,0280	6,6528	0,76203

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 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 31 Aralık 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
31 Aralık 2019				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	940.972	(940.972)	940.972	(940.972)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	940.972	(940.972)	940.972	(940.972)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	75.656.557	(75.656.557)	75.656.557	(75.656.557)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etkisi (4+5)	75.656.557	(75.656.557)	75.656.557	(75.656.557)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	1.760.466	(1.760.466)	1.760.466	(1.760.466)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	1.760.466	(1.760.466)	1.760.466	(1.760.466)
Çin Yuanı kurunun %10 değişmesi Halinde				
10- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
11- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12 - Çin Yuanı net etkisi (10+11)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	78.357.995	(78.357.995)	78.357.995	(78.357.995)

(*) Kar /zarar etkisini içermektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

21. 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)
Çin Yuanı kurunun %10 değişmesi Halinde				
10- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
11- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12 - Çin Yuanı 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 direkt 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
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar	31 Aralık 2019	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen varlıklar	16.430.697	16.430.697	-	-
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	2.096.320	2.096.320	-	-
Toplam	18.527.017	18.527.017	-	-

Finansal varlıklar	31 Aralık 2018	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen varlıklar	12.847.781	12.847.781	-	-
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	3.495.284	3.495.284	-	-
Toplam	16.343.065	16.343.065	-	-

22. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.