

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler

Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde

Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolar ve

Sınırlı Denetim Raporu

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, ICBC Turkey Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ve bağlı ortaklığının 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide finansal performansının ve konsolide nakit akışlarının TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Ali Tuğrul Uzun, SMMM
Sorumlu Denetçi

5 Ağustos 2020
İstanbul, Türkiye

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR	6-27

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
	Notlar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.048.415.187	842.363.646
Finansal yatırımlar	5	21.013.974	18.527.017
Ticari alacaklar		82.492.212	56.907.128
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	320.505	309.244
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	82.171.707	56.597.884
Diğer alacaklar		20.554	3.290
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	20.554	3.290
Peşin ödenmiş giderler	6	522.967	6.895
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	6	209.974	214.993
Toplam dönen varlıklar		1.152.674.868	918.022.969
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar		4.271.465	1.732.467
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	4.271.465	1.732.467
Maddi duran varlıklar	7	3.564.114	1.321.058
Maddi olmayan duran varlıklar	7	514.409	236.975
Ertelenmiş vergi varlığı	13	2.843.145	2.150.121
Toplam duran varlıklar		11.352.844	5.600.332
Toplam varlıklar		1.164.027.712	923.623.301

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari dönem	Önceki dönem
	Notlar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	4	998.852.127	769.180.941
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		998.852.127	769.180.941
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6	491.143	444.074
Kısa vadeli karşılıklar		1.988.324	2.082.891
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	1.872.887	1.953.725
- Diğer kısa vadeli karşılıklar (borç karşılıkları)	8	115.437	129.166
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	6	2.483.067	2.415.369
Dönem karı vergi yükümlülüğü		2.704.224	1.647.341
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.006.518.885	775.770.616
Uzun vadeli yükümlülükler	11		
Uzun vadeli karşılıklar		2.644.424	2.316.016
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		2.644.424	2.316.016
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.644.424	2.316.016
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	76.000.000	76.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	12	31.279	31.279
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(846.989)	(846.989)
- Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp		(846.989)	(846.989)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		4.797.765	3.145.118
Geçmiş yıllar karları		65.554.614	36.566.530
Net dönem karı		9.327.734	30.640.731
Toplam özkaynaklar		154.864.403	145.536.669
Toplam kaynaklar		1.164.027.712	923.623.301

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

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

	Notlar	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmemiş	Geçmiş	Geçmemiş
		1 Ocak-30	1 Nisan -	1 Ocak-30	1 Nisan -
		Haziran	30 Haziran	Haziran	30 Haziran
		2020	2020	2019	2019
Kar veya zarar kısmı					
Satışlar	15	159.534.486	49.255.656	95.223.610	49.471.534
Hizmet gelirleri	15	24.200.692	17.502.866	30.612.239	14.624.529
Satışların maliyeti (-)	15	(158.976.766)	(48.882.228)	(93.631.442)	(48.968.299)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar		24.758.412	17.876.294	32.204.407	15.127.764
Esas faaliyetlerden faiz gelirleri		7.291.763	3.729.091	9.279.116	4.925.431
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)		-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar		7.291.763	3.729.091	9.279.116	4.925.431
Brüt kar/zarar		32.050.175	21.605.385	41.483.523	20.053.195
Genel yönetim giderleri (-)	16	(23.666.889)	(12.482.914)	(16.043.472)	(8.900.354)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		26.537	17.172	73.982	109
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(360.255)	(99.217)	(387.992)	(252.483)
Esas faaliyet karı/zararı		8.049.568	9.040.426	25.126.041	10.900.467
Finansman gelirleri		5.540.014	1.005.887	6.755.527	3.067.934
Finansman giderleri (-)		(1.820.368)	(1.776.513)	(5.316.661)	(3.757.097)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı		11.769.214	8.269.800	26.564.907	10.211.304
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/geliri		(2.441.480)	(1.883.082)	(6.181.405)	(1.974.425)
Dönem vergi gideri / geliri	13	(3.134.504)	(2.342.511)	(7.010.939)	(3.087.172)
Ertelenmiş vergi gideri / geliri	13	693.024	459.429	829.534	1.112.747
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		9.327.734	6.386.718	20.383.502	8.236.879
Durdurulan faaliyetler dönem karı/zararı		-	-	-	-
Dönem karı / (zararı)		9.327.734	6.386.718	20.383.502	8.236.879
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	-	-
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		-	-	437	24.555
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)		-	-	(96)	(37.978)
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/ (gider)		-	-	341	(13.423)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		9.327.734	6.386.718	20.383.843	8.223.456

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu**

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Finansal varlıklar değer artış / (azalış) fonu	Emeklilik planlarına İlişkin aktüeryal kayıp	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem karı	Toplam
1 Ocak 2019	76.000.000	31.279	(143.503)	(1.168.150)	2.143.656	16.087.671	21.623.824	114.574.777
Toplam Kapsamlı Gelir								
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler								
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	20.383.502	20.383.502
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	-	-	-	-	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	341	-	-	-	-	341
Toplam Kapsamlı Gelir	76.000.000	31.279	(143.162)	(1.168.150)	2.143.656	16.087.671	42.007.326	134.958.620
Geçmiş yıllar karları/(zararlarına) aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	20.622.362	(20.622.362)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	1.001.462	-	(1.001.462)	-
Dağıtılan temettü	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	76.000.000	31.279	(143.162)	(1.168.150)	3.145.118	36.710.033	20.383.502	134.958.620
1 Ocak 2020	76.000.000	31.279	-	(846.989)	3.145.118	36.566.530	30.640.731	145.536.669
Toplam Kapsamlı Gelir								
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler								
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	9.327.734	9.327.734
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	-	-	-	-	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	76.000.000	31.279	-	(846.989)	3.145.118	36.566.530	39.968.465	154.864.403
Geçmiş yıllar karları/(zararlarına) aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	28.988.084	(28.988.084)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	1.652.647	-	(1.652.647)	-
Dağıtılan temettü	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	76.000.000	31.279	-	(846.989)	4.797.765	65.554.614	9.327.734	154.864.403

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019
	Notlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(6.502.535)	169.111.623
Dönem karı		9.327.734	20.383.502
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(3.521.397)	3.578.449
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7	341.002	209.197
Beklenen kredi zarar karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	3	1.727.777	5.341.444
Kullanılmamış izin tazminatı karşılığı	11	424.394	326.805
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı	11	328.408	410.723
Esas faaliyet dışı finansal gelirler (kur farkı geliri hariç)		(7.291.763)	(9.279.116)
Esas faaliyet dışı finansal giderler		360.255	387.992
Türev araçlarla ilgili düzeltmeler		(1.852.950)	-
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)		(693.025)	(829.535)
Dönem vergi gideri	13	3.134.505	7.010.939
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(18.957.906)	140.259.062
Finansal yatırımlar (Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar)		(634.007)	(12.737.118)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(11.261)	82.579
Diğer ticari alacaklardaki değişim		(25.568.643)	6.633.120
Müşteri varlıklarındaki değişim		(217.143.345)	(305.288.059)
Diğer alacaklardaki değişim		-	(1.527.510)
Ticari borçlardaki değişim		(3.067.313)	461.680.432
Diğer borç ve karşılıklardaki değişim		229.671.186	(6.340.114)
Ödenen kıdem tazminatları	11	(2.199.153)	(231.616)
Ödenen izin tazminatları		(5.370)	(2.012.653)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		6.649.034	4.890.610
Ödenen faiz ve komisyonlar		(78.418)	(361.027)
Alınan faiz		7.286.582	9.208.537
Ödenen vergiler	13	(559.130)	(3.956.900)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(2.861.492)	(84.416)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(2.861.492)	(84.416)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		-	801.890
Borçlanmalara ilişkin nakit girişleri	10	-	801.890
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		(9.364.027)	169.829.097
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)		(9.364.027)	169.829.097
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		92.355.564	86.450.163
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)		82.991.537	256.279.260

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

1. Şirket’in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

İzin verilen yatırım hizmet ve faaliyet izinleri aşağıdaki gibidir:

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

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. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup’un personel sayısı 104’tür (31 Aralık 2019: 103).

Şirket’in 30 Haziran 2020 tarihli düzenlenmiş ara dönem özet finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 5 Ağustos 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

1. Şirket’in organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler

30 Haziran 2020 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.

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.

Grup’un 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tabloları, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup’un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

2.1.2. Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

2.1.3. Netleştirme/mahsup

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

2.1.4. İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.5. Kullanılan Para Birimi

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

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler) KGGK tarafından 12 Mart 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler KGGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.2 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (*devamı*) **COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler (*devamı*)**

- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.2 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (UMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar’da muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2.2 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi UFRS'deki iyileştirmeler (devamı)

UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra UFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra UFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın UFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak UFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13'ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırdayayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

UMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, UMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, UFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

2.3 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket yönetimine ait tahmin ve varsayımlarda 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine göre bir değişiklik olmamıştır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadeli mevduat	1.042.457.002	836.256.531
Vadesiz mevduat	11.315.959	11.361.111
Borsa para piyasasından alacaklar	4.000.000	2.376.000
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(9.357.773)	(7.629.996)
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.048.415.187	842.363.646

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Eksi: Müşteri varlıkları (*)	(974.776.242)	(755.837.911)
Eksi faiz tahakkukları	(5.181)	(1.800.167)
Eksi: Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	9.357.773	7.629.996

Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	82.991.537	92.355.564
--	-------------------	-------------------

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Haziran 2020 itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Grup’un kendi mevduat hesaplarına takip edilen ancak kendi tasarrufunda olmayan nakit varlıklardan oluşmaktadır. Bu nedenle nakit akışları tablosu hazırlanırken nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri içerisinde dikkate alınmamaktadır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz oranları TL için %7,25’dir (31 Aralık 2019: TL için %10’dır). Grup, vadeli mevduatlarını gecelik ve aylık vade ile tutmaktadır.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, bankalar mevduatının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadeli Mevduat - (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	1.012.494.728	640.242.902
Vadeli Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	29.962.274	196.013.629
Vadesiz Mevduat Hesabı – (ICBC Turkey Bank) (Not 15)	4.654.642	7.025.627
Vadesiz Mevduat Hesabı (diğer bankalar)	6.661.317	4.335.484
Toplam	1.053.772.961	847.617.642

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

4. Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kredili müşteri alacakları	58.959.977	44.182.673
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”)’tan alacaklar	13.468.408	10.111.761
Müşterilerden alacaklar	8.456.159	2.295.898
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	320.505	309.244
Şüpheli ticari alacaklar	162.484	162.484
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(162.484)	(162.484)
Diğer ticari alacaklar	1.286.489	6.878
Yurt dışı takas ve saklama merkezinden alacaklar	674	674
Toplam	82.492.212	56.907.128

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Müşterilere borçlar (*)	986.199.281	759.631.916
Diğer borçlar	12.652.846	9.549.025
Toplam	998.852.127	769.180.941

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

5. Finansal yatırımlar

a) Dönen varlıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar / alım satım amaçlı finansal varlıklar	21.013.974	16.430.697
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar / satılmaya hazır finansal varlıklar	-	2.096.320
Toplam	21.013.974	18.527.017

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları		
Devlet Tahvili	-	2.096.320
Toplam	-	2.096.320

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

5. Finansal yatırımlar (devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Kayıtlı değeri	Kayıtlı değeri
ICBC Turkey Portföy Yönetimi Yatırım Fonu	20.997.245	16.414.725
Hisse senetleri – <i>Borsada işlem gören</i>	16.729	15.972
Toplam	21.013.974	16.430.697

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Tutar	Etkin faiz oranı	Tutar	Etkin faiz oranı
Devlet tahvili	-	0,00%	2.096.320	11,72%
Toplam	-		2.096.320	

Hisse senedi yatırımları	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Hisse senetleri - Borsa İstanbul (BİST) (*)	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

(*) 30 Haziran 2020 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 2019: 159.711 TL).

6. Diğer alacak ve borçlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenmiş giderler	522.967	6.895
Toplam	522.967	6.895

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla peşin ödenen giderler, ağırlıklı olarak SPK'dan alınan yetki belgesi TSPB ve IMKB aidatları, sağlık sigortası, yatırımcıları koruma fonu ve kiralardan oluşmaktadır.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

6. Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenmiş vergiler	209.974	214.993
	209.974	214.993

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Personelden alacaklar	20.554	3.290
	20.554	3.290

Uzun vadeli diğer alacaklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozitolar	4.271.465	1.732.467
Toplam	4.271.465	1.732.467

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla verilen depozitolar, Grup’un Pay Piyasası ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası’nda aracılık yapılabilmesi için verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi kesintileri resim ve harçlar	2.483.067	2.415.369
Toplam	2.483.067	2.415.369

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek sosyal sigorta primi	491.143	310.732
Toplam	491.143	310.732

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

7. Maddi duran ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Grup 2.546.542 TL (31 Aralık 2019: 933.349 TL) tutarında maddi duran varlık ve 314.950 TL (31 Aralık 2019: 67.647) tutarında maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. 1 Ocak 2020 ile 30 Haziran 2020 tarihleri arasında, dönem içi amortisman gideri maddi duran varlıklar için 350.110 TL (30 Haziran 2019: 192.750 TL), maddi olmayan duran varlıklar için itfa gideri ise 10.860 TL (30 Haziran 2019: 16.447 TL) olarak gerçekleşmiştir. 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde rehin bulunmamaktadır. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların net defter değeri 3.564.114 TL (31 Aralık 2019: 1.321.058 TL), maddi olmayan duran varlıkların ise 514.409 TL (31 Aralık 2019: 236.975 TL) olarak gerçekleşmiştir.

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borç ve karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Diğer Karşılıklar	115.437	129.166
Toplam	115.437	129.166

Grup’un, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

9. Taahhütler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
SPK	1.776	1.776
Toplam	1.776	1.776

10. Kısa vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup’un kısa vadeli borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>İzin Karşılığı</i>	1.856.785	1.437.761
<i>Personel İkramiye Karşılığı</i>	16.102	515.964
Kısa vadeli karşılıklar toplamı	1.872.887	1.953.725

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

11. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

İzin karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı (1 Ocak)	1.437.761	1.149.798
Dönem içinde ödenen	(5.370)	(59.221)
Dönem içinde ayrılan karşılık	424.394	347.184
Toplam	1.856.785	1.437.761

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	2.644.424	2.316.016
Uzun vadeli karşılıklar toplamı	2.644.424	2.316.016

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı (1 Ocak)	2.316.016	2.179.085
Dönem içinde ödenen	-	(176.634)
Hizmet maliyeti	106.990	309.426
Faiz maliyeti	130.286	296.513
Aktüeryal kazanç/kayıp (*)	91.132	(401.451)
İşten çıkarma maliyeti	-	109.077
Toplam	2.644.424	2.316.016

(*) Ara dönemde aktüeryal kayıp/kazanç özkaynaklar altında muhasebeleştirilmemiştir.

Yürürlükteki kanunlara göre Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, azami 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Toplam yükümlülük hesaplanırken kullanılan temel varsayım hizmet sağlanan her yıl için azami yükümlülüğün enflasyon oranında her altı ayda bir artması olarak kabul edilmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

12. Özkaynaklar**Sermaye**

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)
ICBC Turkey Bank A.Ş.	75.998.480	99,998	75.998.480	99,998
Diğer	1.520	0,002	1.520	0,002
Toplam ödenmiş sermaye	76.000.000	100	76.000.000	100
Sermaye enflasyon düzeltme farkları	31.279		31.279	
Toplam	76.031.279		76.031.279	

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 (Bir) Kuruş nominal değerde 7.600.000.000 adet (31 Aralık 2019: 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 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkı

Şirket ortakları tarafından yapılan toplam sermaye artırımları Tebliğ XI-29 uyarınca 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen olan enflasyonun etkisini yansıtabilecek şekilde düzeltiltiğinde 31.279 TL (31 Aralık 2019: 31.279 TL) sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

Değer artış/ (azalış) fonları**Finansal varlıklar değer artış fonu**

Satılmaya hazır finansal varlıkların 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri ile iç verim oranı yöntemi kullanılarak bugüne indirgenmiş değerleri arasında fark bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Şirket’in, 27 Mart 2020 tarihinde yapmış olduğu Olağan Genel Kurul sonucunda, VUK’a göre hesaplanan kardan, 1.652.647 TL birinci tertip yasal yedek akçeler hesabına aktarılmasına, kardan kalan tutar olan 28.988.084 TL’nin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

13. Vergi varlık ve yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

13. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Dönem karı vergi yükümlülüğü

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkin bilançoda yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	3.134.505	9.678.150
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	(430.281)	(8.030.809)
Net	2.704.224	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.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ Yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.517.311	940.918	4.269.741	893.021
Diğer borç ve gider karşılıkları	115.437	25.396	129.166	28.417
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	9.357.773	2.058.710	7.629.996	1.678.599
Ertelenmiş vergi varlığı	13.990.521	3.025.024	12.028.903	2.600.037
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(826.723)	(181.879)	(612.289)	(134.703)
Tahsil edilecek anapara faiz reeskontu	-	-	(1.432.789)	(315.213)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(826.723)	(181.879)	(2.045.078)	(449.917)
Ertelenmiş vergi net	13.163.798	2.843.145	9.983.825	2.150.121

14. İlişkili taraf açıklamaları

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan alacaklar		
Nakit ve nakit benzerleri		
-ICBC Turkey Bank A.Ş. – Ortak (Not 3)	1.017.149.370	647.268.529
Ticari alacaklar		
Fon Yönetim Komisyonları	320.505	309.244
Toplam	1.017.469.875	647.577.773

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

14. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
İlişkili Taraf Bakiyeleri				
- ICBC Turkey Portföy Yönetimi AŞ (Altın Fonu, Birinci Değişken Fon, İkinci Değişken Fon, Para Piyasası Fonu ve Hisse Senedi Fonu) fon yönetim ücreti	(1.070.201)	(1.563.309)	48.878	(305.930)
Faiz gelirleri				
-ICBC Turkey Bank AŞ	671.759	470.033	434.182	203.703
Kira gideri				
-ICBC Turkey Bank AŞ	1.137.518	531.669	1.146.721	592.417
Bina katılım gideri				
- ICBC Turkey Bank AŞ	498.798	248.169	435.381	242.133
Komisyon giderleri				
- ICBC Turkey Bank AŞ	397.121	178.015	-	-
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınan teminat mektuplarının bakiyesi 1.776 TL’dir (31 Aralık 2019: 1.776 TL).				

15. Kar veya zarar kısmı**Satışlar ve satışların maliyeti**

Şirket’in, 30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ve maliyetleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Satışlar		
Yatırım fonu	128.498.275	88.069.137
Hisse senedi satışları	1.021.358	7.154.473
Hazine bonusu/devlet tahvili satışları	30.014.853	-
Toplam	159.534.486	95.223.610
Satışların Maliyeti		
Yatırım fonu	(127.950.021)	(87.226.345)
Hisse senedi alımları	(1.034.857)	(6.405.097)
Hazine bonusu/devlet tahvili alımları	(29.991.888)	-
Toplam	(158.976.766)	(93.631.442)

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

15. Kar veya zarar kısmı (devamı)**Hizmet gelirleri**

Şirket’in, 30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Haziran 2020	1 Ocak– 30 Haziran 2019
Hizmet gelirleri		
Proje finansmanı gelirleri/kurumsal finansman gelirleri	9.542.020	17.745.672
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	9.435.545	3.317.300
Tezgaüstü işlem gelirleri	1.388.095	7.623.205
Yatırım fonları komisyon geliri	1.106.813	256.310
Vadeli işlemler aracılık komisyonları	1.089.729	491.741
Bist borsa payı	947.613	-
Temettü komisyonları	245.688	71.564
Ödünç verme komisyonu	64.145	148.190
Hazine bonosu ve tahvil piyasası alım satım komisyon gelirleri	49.640	8.158
BPP komisyonu	28.779	284.486
Sermaye artışına aracılık komisyon geliri	14.355	235.437
Diğer	288.270	921.917
Toplam	24.200.692	30.612.239

16. Genel Yönetim Giderleri

Şirket’in, 30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Personel Giderleri	16.412.173	10.268.780
Üyelik Giderleri	1.597.286	800.627
Haberleşme Giderleri	1.552.107	1.084.001
Kira Giderleri	1.160.597	1.122.620
Bilgisayar Kullanım Giderleri	598.954	367.103
Bina Giderleri	509.628	435.381
Denetim ve Müşavirlik Giderler	380.654	781.282
Ulaşım Giderleri	370.843	14.134
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	360.970	209.197
Vergi, Harç ve Tescil Giderler	309.687	666.334
Temsil ve Ağırlama Giderleri	127.933	88.846
Diğer İşletme Giderleri	81.834	-
Bakım Onarım Giderleri	81.768	35.514
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	18.765	43.058
Küçük Demirbaş Giderleri	11.383	4.294
Diğer	92.307	122.302
Toplam	23.666.889	16.043.473

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye yönetimi

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

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

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

Kredi riski açıklamaları

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

30 Haziran 2020	Alacaklar		Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar
	Ticari alacaklar İlişkili taraf	Diğer Taraf	Diğer alacaklar İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	320.505	82.171.707		20.554	1.048.407.468	-
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınan kısmı						
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	320.505	82.171.707		20.554	1.048.407.468	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar						

31 Aralık 2019	Alacaklar		Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar
	Ticari alacaklar İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer alacaklar İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan 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	-	-	-	-	-	-

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

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

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

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

Grup’un, 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL’ye çevirirken kullandığı döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Çin Yuanı
30 Haziran 2020	6.8422	7.7082	8.4282	0.96148
31 Aralık 2019	5,9402	6,6506	7,7765	0,84545
30 Haziran 2019	5.7551	6.5507	7.2855	0.83330

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden gösterecek şekilde yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

Maruz kalınan kur riski

Türk Lirası’nın aşağıdaki para birimlerine karşılık yüzde 10 değer kazanmasının/kaybının 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kar/zararda vergi etkisi hariç) oluşturacağı etki aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Kar / (Zarar)		Özkaynak(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2020				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	894.953.404	(894.953.404)	894.953.404	(894.953.404)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	894.953.404	(894.953.404)	894.953.404	(894.953.404)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	109.724.643	(109.724.643)	109.724.643	(109.724.643)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etkisi (4+5)	109.724.643	(109.724.643)	109.724.643	(109.724.643)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	40.677.088	(40.677.088)	40.677.088	(40.677.088)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini net etkisi (7+8)	40.677.088	(40.677.088)	40.677.088	(40.677.088)
Çin Yuanı kurunun %10 değişmesi halinde				
7- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	394.507	(394.507)	394.507	(394.507)
8- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Çin Yuanı net etkisi (10+11)	394.507	(394.507)	394.507	(394.507)
TOPLAM (3+6+9+12)	1.045.749.642	(1.045.749.642)	1.045.749.642	(1.045.749.642)

(*) Kar /zarar etkisini içermektedir.

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

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

Maruz kalınan kur riski (devamı)

	Kar / (Zarar)		Özkaynak ^(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 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.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

ICBC TURKEY YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar	30 Haziran 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen varlıklar	21.013.974	21.013.974	-	-
Toplam	21.013.974	21.013.974	-	-

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	-	-

18. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Dünyada ve ülkemizde yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, İktisadi İşletme’nin operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.