

İLKARLAR DÖVİZ ve KIYMETLİ MADEN TİCARETİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

2014

AYK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Tarih : 15.06.2015

Sayı : AYK:2015-07

İlkarlar Döviz ve Kıymetli Madenler Ticareti A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

İlkarlar Döviz ve Kıymetli Madenler Ticareti A.Ş. Şirketinin 31 Aralık 2014 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz.

Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre finansal tablolar, İlkarlar Döviz ve Kıymetli Madenler Ticareti A.Ş. Şirketinin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir. Ayrıca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2014 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

15.06.2015, Ankara, Türkiye

İsa KESKİN
Sorumlu Denetçi , YMM

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.
31 ARALIK 2014 ve 31 ARALIK 2013 TARİHLERİNDEKİ
BİLANÇOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013
	Ref.		
Dönen Varlıklar		1.943.427	1.897.241
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	688.960	216.997
Finansal Yatırımlar	7	14.937	14.937
Ticari Alacaklar		-	-
- <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>	8	-	-
- <i>İlişkili olm. taraflardan alacaklar</i>	9	-	-
Diğer Alacaklar		843	759
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	8	-	-
- <i>İlişkili olm. Taraflardan diğer</i>	10	843	759
Stoklar	11	1.238.687	1.664.548
Peşin Ödenmiş Giderler	13	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	29	-	-
Duran Varlıklar		149.438	159.057
Ticari Alacaklar		-	-
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	8	-	-
- <i>İlişkili olm. Taraflardan ticari</i>	9	-	-
Diğer Alacaklar		23.189	21.344
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	8	-	-
- <i>İlişkili olm. Taraflardan diğer</i>	10	23.189	21.344
Finansal Yatırımlar		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	-	-
Maddi Duran Varlıklar	15	6.353	7.380
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		118.485	129.256
- <i>Şerefiye</i>	19	-	-
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	18	118.485	129.256
Peşin Ödenmiş Giderler	13	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	41	1.117	766
Diğer Duran Varlıklar	29	294	311
TOPLAM VARLIKLAR		2.092.865	2.056.298

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.
31 ARALIK 2014 ve 31 ARALIK 2013 TARİHLERİNDEKİ
BİLANÇOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.487	8.638
Kısa Vadeli Borçlanmalar	30	-	-
U. Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	30	-	-
Ticari Borçlar		-	-
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	8	-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	9	-	-
Çalışanlara Sağ. Faydalar Kapsamında Borçlar	28	1.198	-
Diğer Borçlar		10.289	8.286
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	8	-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	10	10.289	8.286
Ertelenmiş Gelirler	13	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	41	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		-	352
- <i>Çalışanlara sağ. faydalara ilişkin. v. karş.</i>	26	-	-
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	26	-	352
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.585	3.828
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	30	-	-
Ticari Borçlar		-	-
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	8	-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	9	-	-
Diğer Borçlar		-	-
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	8	-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	10	-	-
Ertelenmiş Gelirler	13	-	-
Borç Karşılıkları	26	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.585	3.828
- <i>Çalışanlara sağ. faydalara iliş. k. v. karş.</i>	28	5.585	3.828
- <i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	26	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	41	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	41	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	29	-	-

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.
31 ARALIK 2014 ve 31 ARALIK 2013 TARİHLERİNDEKİ
BİLANÇOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

ÖZKAYNAKLAR		2.075.793	2.043.832
Ödenmiş Sermaye	31	2.024.451	2.024.451
Geri Alınmış Paylar (-)	31	-	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	31	-	-
Paylara İlişkin Primler	31	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	31	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak	31	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31	3.108	3.108
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	31	16.273	(5.611)
Net Dönem Karı/(Zararı)		31.961	21.884
TOPLAM KAYNAKLAR		2.092.865	2.056.298

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.
31 ARALIK 2014 ve 31 ARALIK 2013 TARİHLERİNDEKİ
KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2013
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	32	26.343.183	385.373.642
Satışların Maliyeti (-)	32	(26.146.240)	(385.227.272)
BRÜT KAR		196.943	146.370
Genel Yönetim Giderleri (-)	34	(157.956)	(187.515)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	34	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	34	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	2.740	96.885
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	35	(1.700)	(43.913)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		40.027	(11.827)
Yatırım Faaliyetinden Gelirler	36	-	14.937
Yatırım Faaliyetinden Giderler (-)	36	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen		-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ		40.027	26.764
Finansman Giderleri(-)	38	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		40.027	26.764
Sürdürülen Faaliyetler Vergi		(8.066)	(4.880)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	41	(8.417)	(5.646)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	41	351	766
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		31.961	21.884
DURDURULAN FAALİYETLER			-
DÖNEM KARI/ZARARI		31.961	21.884
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,7990	0,5471
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,7990	0,5471
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.
31 ARALIK 2014 ve 31 ARALIK 2013 TARİHLERİNDEKİ
KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

	Dipnot Ref.	Cari Dönem	Önceki Dönem
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları/Kayıpları		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		-	-
Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		-	-
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</i>			
Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları		-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılacak Paylar		-	-
Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
TOPLAM KAPSAMLI GELİR KISMI			
		31.961	21.884

Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı

Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık Payları		31.961	21.884

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.
31 ARALIK 2014 ve 31 ARALIK 2013 TARİHLERİNDEKİ
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya cak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
					1	2	3	4	5	6		Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)	Dönem Karı / (Zararı)			
31 Aralık 2012 Bakiyesi	2.024.451							3.108				(69.271)	63.660	2.021.948		2.021.948
Önceki dönem kar/zararın transferi												63.660	(63.660)			
31 Aralık 2013 Bakiyesi	2.024.451							3.108				(5.611)	21.884	2.043.832		2.043.832
Önceki dönem kar/zararın transferi												21.884	(21.884)			
31 Aralık 2014 Bakiyesi	2.024.451							3.108				16.273	31.961	2.075.793		2.075.793

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.
31 ARALIK 2014 ve 31 ARALIK 2013 TARİHLERİNDEKİ
NAKİT AKIM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2013
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		471.963	(198.754)
Dönem Karı / (Zararı)		31.961	21.884
Amortisman	15,18	11.798	12.300
Kıdem Tazminatı Karş.	28	1.757	3.828
Karşılık gid.		-	(6.009)
Diğer düzeltmeler		(350)	(10.141)
Ticari Alacaklardaki Artışlar(-) / Azalışlar(+)	9		303.633
Diğer Alacaklardaki Artışlar(-) / Azalışlar (+)	10	(1.929)	14.973
Stoklardaki Artışlar(-) Azalışlar(+)	11	425.861	2.001.028
Diğer Dönen ve Duran Varlıklardaki Artışlar(-) / Azalışlar (+)	29	17	(311)
Ticari Borçlardaki Artışlar (+) / Azalışlar (-)	9		(120.909)
Diğer Borçlardaki Artışlar (+) / Azalışlar (-)	10	2.003	(2.419.030)
Çalışanlara sağ. Faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalış	28	1.197	
Kısa ve uzun vad. KArş. Artış/azalış	26	(352)	
Toplam Düzeltmeler		440.002	(220.638)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			9.415
Maddi Duran Varlık Alımları(-) / Satışları (+)			
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları(-) / Satışları (+)	18		9.415
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			(14.937)
Finansal varlıklardaki değişim	7		(14.937)
Sermaye artışı			
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		471.963	(204.276)
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		471.963	(204.276)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		216.997	421.273
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		688.960	216.997

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İlkarlar Döviz ve Kıymetli Madenler Ticareti A.Ş. 13.04.1993 tarihinde İstanbul-Türkiye'de kurulmuştur. Şirket, döviz alım satım faaliyetleri (yetkili müessese) ve kıymetli madenler ticareti ile iştigal etmektedir.

Şirket'in merkez adresi, Kapalıçarşı Varakçı Sokak No: 3-5 Fatih /İstanbul'dur.

Şirket İstanbul Altın Borsasının 131 no'lu üyesidir.

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 3 (31 Aralık 2013 – 3) kişidir.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Sermaye Yapısı	31.12.2014	Oran %	31.12.2013	Oran %
Bakrı Hanıfa	2.000.000	100	2.000.000	100
Toplam ödenmiş sermaye	2.000.000	100	2.000.000	100

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır.

2.1.1. Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişkitedeki finansal tablolar hazırlanırken KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/IFRS) esas alınmıştır.

Şirketin finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirketin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.

2.2.Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.3.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 eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.4.Yeni ve Revize Edilmiş TFRS

Şirket, cari dönemde KGK tarafından yayınlanan ve cari dönemden itibaren geçerli olan ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygular.

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.5.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit eşdeğerleri kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para, orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları ve ters repo işlemlerinden olan alacakları içermektedir.

2.5.2. Hasılat ve gelirler

Gelirler, faaliyetlerinden dolayı Şirket'e ekonomik fayda sağlanması muhtemel olduğu ve gelirin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman finansal tablolara yansıtılır, gelirin hesaplara yansıtılması için aşağıdaki kriterlerin karşılanması gerekmektedir. Şirket'in hasılatı döviz alım satımı ve kıymetli madenler ticaretinden oluşmaktadır.

Mal Satışları

Satışlardan elde edilen kazançlar, satılan malın tüm riskinin ve mülkiyetinin alıcıya geçtiği ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilir olduğu zaman kaydedilir. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim, vergi ve komisyonların düşülmüş haliyle gösterilmiştir.

2.5.3. Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

2.5.4. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Kiralama veya idari amaçlı kullanılmak üzere ya da kullanım amacı halihazırda belirlenmemiş inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, varlık ile bire bir ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri Şirket'in ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

2.5.5. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

2.5.6. Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.5.7. Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile direkt ilişki kurulabilen finansman giderleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm finansman giderleri, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.5.8. Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak finansal varlıklar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet yöntemi ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirininki ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar/zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez.

Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfâ edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde daha önce ayrılmış değer düşüklüğünü aşan bir değer artışı olması durumunda değer düşüklüğünü aşan kısım doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

2.5.9. Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

2.5.10. Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmiş dönem etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

2.5.11. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara 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.

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.5.12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.5.13. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5.14. İlişkili Taraflar

Ekteki finansal tablolarda İlkarlar Döviz ve Kıymetli Maden Ticareti A.Ş. hissedarları, onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer kişiler ve kuruluşlar, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

2.5.15. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

2.5.16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 -Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 -Yoktur)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2013 -Yoktur)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kasa	687.357	216.894
Bankalar	1.603	103
Toplam	688.960	216.997

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Hisse senetleri(*)	14.937	14.937
Toplam	14.937	14.937

(*) Söz konusu tutarın tamamı Borsa İstanbul A.Ş. C grubu pay senedine ilişkindir.

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin 2014 yılında ilişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli ticari ve diğer alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur)

Şirketin 2014 yılında ilişkili taraflara kısa ve uzun vadeli ticari ve diğer borçları bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin ilişkili olmayan taraflardan kısa ve uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur.)

Şirketin ilişkili olmayan taraflara kısa ve uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur.)

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Diğer alacaklar	843	759
Toplam	843	759
<u>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Verilen depozito ve teminatlar	23.189	21.344
Toplam	23.189	21.344
<u>İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar</u>	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Ödenecek vergi ve fonlar	10.289	7.234
Ödenecek SGK	-	1.052
Toplam	10.289	8.286

İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur)

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. STOKLAR

Ticari mallar	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Dolar	997.479	1.387.348
Euro	237.704	273.179
Has altın	-	-
Gümüş	3.504	4.021
Toplam	1.238.687	1.664.548

12. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013- Yoktur)

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa ve Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur.)

Kısa ve uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur.)

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2013- Yoktur)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR31.12.2014 tarihindeki maddi varlıkların detayı aşağıdaki gibidir :

<i>Maliyet</i>	01.01.2014	İlave	Çıkış	31.12.2014
Demirbaşlar	47.421	-	-	47.421
Toplam	47.421	-	-	47.421
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>				
Birikmiş Amortismanlar	(40.041)	(1.027)	-	(41.068)
Toplam	(40.041)	(1.027)	-	(41.068)
Maddi duran varlıklar, net	7.380	(1.027)	-	6.353

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2013 tarihindeki maddi varlıkların detayı aşağıdaki gibidir :

<i>Maliyet</i>	01.01.2013	İlave	Çıkış	31.12.2013
Demirbaşlar	52.706	-	5.285	47.421
Toplam	52.706	-	5.285	47.421
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>				
Birikmiş Amortismanlar	(42.477)	(1.527)	(3.963)	(40.041)
Toplam	(42.477)	(1.527)	(3.963)	(40.041)
Maddi duran varlıklar, net	10.229	(1.527)	1.322	7.380

Maddi varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre varlıklara giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

16. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31 Aralık 2013- Yoktur)

17. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERİNDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013- Yoktur)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<i>Maliyet</i>	01.01.2014	İlave	Çıkış	31.12.2014
Haklar	161.569	-	-	161.569
Toplam	161.569	-	-	161.569
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>				
Birikmiş Amortismanlar	(32.313)	(10.771)	-	(43.084)
Toplam	(32.313)	(10.771)	-	(43.084)
Maddi olm. duran varlıklar, net	129.256	(10.771)	-	118.485
<i>Maliyet</i>	01.01.2013	İlave	Çıkış	31.12.2013
Haklar	165.699	-	(4.130)	161.569
Toplam	165.699	-	(4.130)	161.569
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>				
Birikmiş Amortismanlar	(23.607)	(10.771)	2.065	(32.313)
Toplam	(23.607)	(10.771)	2.065	(32.313)
Maddi olm. duran varlıklar, net	142.092	(10.771)	(2.065)	129.256

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. ŞEREFİYE

Yoktur (31 Aralık 2013- Yoktur)

20. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2013- Yoktur)

21. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013- Yoktur)

22. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur.(31 Aralık 2013- Yoktur)

23. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2013- Yoktur)

24. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2013- Yoktur)

25. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013- Yoktur)

26. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer kısa vadeli karşılıklar</u>	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Gider tahakkukları	-	352
Toplam	-	352

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar yoktur. (31 Aralık 2013- Yoktur)

Borç karşılıkları ve diğer uzun vadeli karşılıklar yoktur. (31 Aralık 2013- Yoktur)

27. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2013- Yoktur)

28. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağ. Faydalar Kap. K.V. Borçlar	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Ödenecek SGK Borçları	1.198	-
Toplam	1.198	-

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye’de mevcut iş kanunları çerçevesinde, Şirket çalışanları iş akitleri sebepsiz yere sona erdiğinde veya 25 yıllık hizmetlerini tamamlayarak (kadınlar için 20 yıl) emekli olduklarında veya askerlik görevi için çağrıldıklarında toplu para almaya hak kazanırlar. Ödenecek miktar tamamlanan her hizmet yılı için bir brüt maaştır. Brüt maaş iş akdinin bittiği tarihteki brüt maaş olup ancak 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla üst limit 3.438,22 TL’dir (31.12.2013 - 3.254,44 TL). Emeklilik öncesi gerekli olan çalışma süresi 1999’da yürürlüğe giren yasaya dayanan değişken bir skalaya göre artmaktadır.

Yukarıda belirtilen bu sistem fonlanmayan tanımlanmış emeklilik ikramiyesi olarak sınıflanabilir.

Kurumun 31.12.2014 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	5.585	3.828
Toplam	5.585	3.828

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkları yoktur. (31.12.2013 – Yoktur).

<u>Diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:</u>	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Gelecek yıllara ait giderler	294	311
Toplam	294	311

Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler yoktur. (31.12.2013 – Yoktur).

30. FİNANSAL BORÇLAR, YÜKÜMLÜLÜKLER, UZUN VADELİ BORÇLARIN KISA VADELİ KISIMLARI VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Kurumun kısa vadeli borçlanmaları ve uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları bulunmamaktadır. (31.12.2013)

Kurumun uzun vadeli finansal borçlanmamaları bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur.)

Kurumun kısa ve uzun vadeli diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur.)

31. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

<u>Sermaye Yapısı</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>Oran %</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>Oran %</u>
Bakrı Hanıfa	2.000.000	100	2.000.000	100
Toplam ödenmiş sermaye	2.000.000	100	2.000.000	100

Geri alınmış paylar bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur.)

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur.)

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Paylara ilişkin primler bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur.)

Kar veya zararda sınıflandırılmayacak/sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur.)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolarda yer alan ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Yasal yedekler	3.108	3.108
Toplam	3.108	3.108
	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
<u>Geçmiş yıl karları / (zararları)</u>		
Geçmiş Yıl Karları /zararları	16.273	(5.611)
Toplam	16.273	(5.611)

32. HASILAT

	<u>01.01.- 31.12.2014</u>	<u>01.01.- 31.12.2013</u>
<u>Satışlar</u>		
Yurtiçi satışlar	26.341.094	385.370.374
Yurtdışı satışlar	-	-
Diğer gelirler	2.089	3.268
Toplam Satışlar	26.343.183	385.373.642
Satış iskontoları (-)	-	-
Diğer indirimler (-)	-	-
Toplam indirimler	-	-
Net Satışlar	26.343.183	385.373.642
<u>Satışların Maliyeti</u>		
Satılan ticari mal maliyeti	(26.146.240)	(385.227.272)
Toplam Maliyet	(26.146.240)	(385.227.272)

33. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 - Yoktur)

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

34. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.- 31.12.2014	01.01.- 31.12.2013
Genel yönetim giderleri	(157.956)	(187.515)
Toplam	(157.956)	(187.515)

Pazarlama satış dağıtım giderleri yoktur. (31.12.2013 – Yoktur).

Araştırma- geliştirme giderleri yoktur. (31.12.2013 – Yoktur).

35. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

<u>Esas faaliyetlerden gelirler:</u>	01.01.- 31.12.2014	01.01.- 31.12.2013
Diğer olağandışı gelir ve karlar	12	2.818
Kambiyo karları	2.728	94.067
Toplam	2.740	96.885

<u>Esas faaliyetlerden giderler(-)</u>	01.01.- 31.12.2014	01.01.- 31.12.2013
Komisyon giderleri		(30.442)
Kambiyo Zararları	(1.398)	(12.486)
Diğer olağandışı gider ve zararlar	(302)	(985)
Toplam	(1.700)	(43.913)

36. YATIRIM FAALİYETİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Yatırım faaliyetlerinden gelirler :</u>	01.01.- 31.12.2014	01.01.- 31.12.2013
Diğer gelirleri	-	14.937
Toplam	-	14.937

Yatırım faaliyetinden giderler bulunmamaktadır. (31.12.2013 – Yoktur).

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

37. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANMIŞ GİDERLER

<u>Genel Yönetim Giderleri</u>	<u>01.01.- 31.12.2014</u>	<u>01.01.- 31.12.2013</u>
Brüt ücretler	41.784	65.372
Kira gideri	37.500	30.000
Yetkili müessese harcı	20.462	19.668
Denetim giderleri	15.000	-
SGK işveren	8.565	14.177
Amortisman	11.798	12.300
SMMM ücret	6.000	6.000
Kıdem tazminat giderleri	-	10.859
Ymm tasdik gideri	-	6.558
Diğer	16.847	22.581
Toplam	<u>157.956</u>	<u>187.515</u>

38. FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri bulunmamaktadır. (31.12.2013 – Yoktur).

39. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 - Yoktur)

40. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2013 - Yoktur)

41. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)Cari vergi yükümlülüğü:

Dönem karı vergi yükümlülüğü	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Cari kurumlar vergisi karşılığı	8.417	5.646
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(8.417)	(5.646)
Toplam	<u>-</u>	<u>-</u>
Gelir tablosundaki vergi karşılığı:	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(8.417)	(5.646)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)(-)	351	766
Toplam	<u>(8.066)</u>	<u>(4.880)</u>

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de Kurumlar Vergisi oranı üzere %20’dir. Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin düşürülmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar verilir ve ayın sonuna kadar ödenir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı ve fon payı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde % 10 olarak ilan edilmiştir. 23 Temmuz 2006 tarihinden başlamak üzere gelir vergisi stopaj oranı % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile Uluslararası Muhasebe Standartları’na (“UMS”) göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile UMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 31 Aralık 2014 tarihi için %20’dir. (31 Aralık 2013 - %20)

	Birikmiş Geçici Farklar		Ert. Vergi Varlık/Yükümlülükleri	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	5.585	3.828	1.117	766
Toplam	5.585	3.828	1.117	766
Ert. Vergi Yükümlülükleri				
Toplam	-	-	-	-
Ert. Vergi Aktifi/Pasifi	5.585	3.828	1.117	766

	31.12.2014	31.12.2013
Ertelenen Vergi Varlıkları	1.117	766
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	-	-
Ertelenen Vergi Varlıkları /(Yükümlülükleri), net	1.117	766

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

42. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 dönemlerine ilişkin Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

<u>Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç</u>	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	40.000	40.000
Net dönem karı/zararı (TL)	31.961	21.884
Hisse başına kar / zarar (TL)	0,7990	0,5471

Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç bulunmamaktadır. (31.12.2013-Yoktur)

43. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2013 - Yoktur)

44. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 - Yoktur)

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Şirketin raporlama yapılan para biriminin genel satın alma gücünde yüksek oranda bir artış veya azalış olmadığından ilgili dönem finansal ve kapsamlı gelir tablolarında düzeltme yapılmamıştır.

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

46. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
Cari Dönem**

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD doları net varlık/yükümlülüğü	99.748	(99.748)	-	-
2-ABD doları riskinden korunan kısım(-)			-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	99.748	(99.748)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	23.770	(23.770)	-	-
5-Avro riskinden korunan kısım(-)			-	-
6-Avro doları net etki (4+5)	23.770	(23.770)	-	-
Diğer Döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü			-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)			-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)			-	-
TOPLAM (3+6+9)	123.518	(123.518)	-	-

Önceki Dönem

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD doları net varlık/yükümlülüğü	138.735	(138.735)	-	-
2-ABD doları riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	138.735	(138.735)	-	-
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	27.318	(27.318)	-	-
5-Avro riskinden korunan kısım(-)	-	-	-	-
6-Avro doları net etki (4+5)	27.318	(27.318)	-	-
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)			-	-
TOPLAM (3+6+9)	166.053	(166.053)	-	-

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibarıyla, Şirket’in yabancı para pozisyonunun TL karşılığı aşağıdaki gibidir.

31.12.2014 DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	TL	ABD	
	Karşılığı	Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar			
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka)			
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar			
3. Diğer	1.235.181	430.449	84.330
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.235.181	430.449	84.330
5. Ticari Alacaklar			
6a. Parasal Finansal Varlıklar			
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar			
7. Diğer			
8. Duran Varlıklar (5+6+7)			
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.235.181	430.449	84.330
10. Ticari Borçlar			
11. Finansal Yükümlülükler			
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler			
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)			
14. Ticari Borçlar			
15. Finansal Yükümlülükler			
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)			
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)			
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	1.235.181	430.449	84.330

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2013 DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	TL	ABD	
	Karşılığı	Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar			
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka)			
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar			
3. Diğer	1.660.525	650.482	93.095
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.660.525	650.482	93.095
5. Ticari Alacaklar			
6a. Parasal Finansal Varlıklar			
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar			
7. Diğer			
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.660.525	650.482	93.095
10. Ticari Borçlar			
11. Finansal Yükümlülükler			
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler			
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari Borçlar			
15. Finansal Yükümlülükler			
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	1.660.525	650.482	93.095

İLKARLAR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

47. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLİYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.(31.12.2013-Yoktur.)

48. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.