

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
Hasılatın kaydedilmesi Şirket'in başlıca gelir kaynağı çimento satışlarından elde ettiği gelirleridir. Çimento satışlarının faturalanması sırasında kullanılan birim fiyatların müşteri bazlı ve sistem dışında manuel olarak belirlenmesi, doğruluk riskinin daha yüksek olması sebebiyle muhakememize göre denetimiz bakımından önemli bir konu olup, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Şirket'in hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5 ve Not 21'de yer almaktadır.	 Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin tasarımı ve uygulaması test edilmiştir. Şirket'in satış ve fiyatlama prosedürleri incelenmiştir. Fiyat belirleme ve faturalama prosedürünün işleyişi anlaşılmış, hasılat kayıtlarının ve faturalamada kullanılan birim fiyatların uygunluğu her bir satış işlemi için verilen müşteri bazlı onaylı fiyat kararları görülerek değerlendirilmiş ve bunlar içinden seçilen örneklerle maddi doğrulama prosedürleri uygulanmıştır. Seçilen örnekler için ayrıca onaylı fiyat kararı ile satış miktarı kullanılarak hesaplanan gelirin aritmetik doğruluğu teyit edilmiştir. Buna ek olarak, Dipnot 21 Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülöklere İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2019 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Volkan Becerik'dir

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED



Volkan Becerik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Mart 2019

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4-5
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	9-84
NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR
NOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 9	STOKLAR
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 13	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 14	FİNANSAL BORÇLANMALAR
NOT 15	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 16	TAAHHÜTLER
NOT 17	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
NOT 18	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 19	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ
NOT 20	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 21	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 22	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
NOT 23	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER
NOT 24	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER
NOT 25	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ
NOT 26	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
NOT 27	PAY BAŞINA KAZANÇ
NOT 28	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 29	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 30	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
NOT 31	SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR
NOT 32	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 33	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI ... GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		263.708.405	141.786.810
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	3.077.870	27.577.512
Finansal Yatırımlar	28	7.470.237	7.861.340
Ticari Alacaklar	7	64.473.045	71.090.602
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	129.535	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	64.343.510	71.090.602
Diğer Alacaklar	8	6.560.831	325.094
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	2.390.880	426
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	4.169.951	324.668
Stoklar	9	78.322.529	34.441.373
Peşin Ödenmiş Giderler	10	801.640	444.212
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		801.640	444.212
Diğer Dönen Varlıklar	18	4.424.655	46.677
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		4.424.655	46.677
Ara Toplam		165.130.807	141.786.810
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	31	98.577.598	-
Duran Varlıklar		103.539.751	192.917.537
Diğer Alacaklar	8	360.462	259.576
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	360.462	259.576
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	-	85.159.816
Maddi Duran Varlıklar	11	100.500.836	104.159.078
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	452.257	674.518
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		452.257	674.518
Peşin Ödenmiş Giderler	10	7.293	7.293
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	2.218.903	2.657.256
TOPLAM VARLIKLAR		367.248.156	334.704.347

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		97.710.672	50.503.081
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	64.715.285	8.184.591
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		64.715.285	8.184.591
Ticari Borçlar	7	26.638.917	29.683.761
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	5.662.292	7.353.202
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	20.976.625	22.330.559
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	1.768.268	2.952.306
Diğer Borçlar		1.588.945	3.259.608
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	50.652	50.652
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.538.293	3.208.956
Ertelenmiş Gelirler	10	615.940	1.130.553
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	615.940	1.130.553
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	428.937	3.311.124
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.954.380	1.981.138
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	541.253	390.807
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.413.127	1.590.331
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12.155.878	12.428.251
Ertelenmiş Gelirler		-	145.480
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.155.878	12.282.771
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	12.067.840	12.089.941
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	15	88.038	192.830
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		109.866.550	62.931.332

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
ÖZKAYNAKLAR		257.381.606	271.773.015
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	19	109.524.000	109.524.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		23.430	23.430
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(3.023.229)	(4.343.208)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(1.552.976)	(2.499.492)
-Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların			
Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	19	(1.470.253)	(1.843.716)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak	19		
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		5.380.816	3.141.947
-Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların			
Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	19	5.380.816	3.141.947
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	96.612.871	92.318.065
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	19	18.452.651	18.389.710
Net Dönem Karı veya Zararı		30.411.067	52.719.071
TOPLAM KAYNAKLAR		367.248.156	334.704.347

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak - 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	199.400.054	205.739.877
Satışların Maliyeti (-)	21	(150.369.340)	(135.092.021)
BRÜT KAR		49.030.714	70.647.856
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(13.773.285)	(12.588.898)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(11.309.901)	(10.833.831)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	-	(26.739)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	9.344.922	4.611.633
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(1.417.334)	(2.240.995)
ESAS FAALİYET KARI		31.875.116	49.569.026
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	987.602	1.356.338
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	24	(391.102)	(494.248)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	3	10.742.509	7.168.996
FİNANSMAN GELİRİ/ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		43.214.125	57.600.112
Finansman Gelirleri	25	3.974.537	2.124.055
Finansman Giderleri (-)	25	(11.371.340)	(1.794.921)
VERGİ ÖNCESİ KARI		35.817.322	57.929.246
Vergi Gideri / Geliri		(5.406.255)	(5.210.175)
Dönem Vergi Gideri	26	(5.204.531)	(5.939.544)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	26	(201.724)	729.369
DÖNEM KARI / ZARARI		30.411.067	52.719.071
Pay Başına Kazanç	27	0,28	0,48

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

1 Ocak - 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
DÖNEM KARI	30.411.067	52.719.071
DIĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	1.319.979	(144.501)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	1.183.145	(76.275)
- Özkaynak yöntemiyle değ erlenen yatırımların diğ er kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	466.829	(104.354)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğ er kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(329.995)	36.128
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	(236.629)	15.255
-Özkaynağ a Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar), Vergi Etkisi"	(93.366)	20.873
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	2.238.869	1.828.163
-Özkaynak Yöntemiyle Değ erlenen Yatırımların Diğ er Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	2.238.869	1.828.163
- Özkaynak Yöntemiyle Değ erlenen Yatırımların Yabancı Para Çevrim Farkları Kazançları (Kayıpları)	2.238.869	1.828.163
DIĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	3.558.848	1.683.662
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	33.969.915	54.402.733

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2018 Dönemine Ait Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı / zararı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2017 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	109.524.000	23.430	(2.438.472)	(1.760.235)	1.313.784	90.307.745	17.383.190	38.016.840	252.370.282
Transferler	-	-	-	-	-	2.010.320	36.006.520	(38.016.840)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(61.020)	(83.481)	1.828.163	-	-	52.719.071	54.402.733
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(35.000.000)	-	(35.000.000)
31 Aralık 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	109.524.000	23.430	(2.499.492)	(1.843.716)	3.141.947	92.318.065	18.389.710	52.719.071	271.773.015
1 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	109.524.000	23.430	(2.499.492)	(1.843.716)	3.141.947	92.318.065	18.389.710	52.719.071	271.773.015
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler (Dipnot 3)	-	-	-	-	-	-	62.941	-	62.941
Düzeltmelerden Sonraki Tutar - 1 Ocak 2018	109.524.000	23.430	(2.499.492)	(1.843.716)	3.141.947	92.318.065	18.452.651	52.719.071	271.835.956
Transferler	-	-	-	-	-	4.294.806	48.424.265	(52.719.071)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	946.516	373.463	2.238.869	-	-	30.411.067	33.969.915
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(48.424.265)	-	(48.424.265)
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	109.524.000	23.430	(1.552.976)	(1.470.253)	5.380.816	96.612.871	18.452.651	30.411.067	257.381.606

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2018 Dönemine Ait
Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(15.150.511)	50.570.377
Dönem Karı / (Zararı)		30.411.067	52.719.071
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		17.507.435	2.689.273
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22	11.388.363	11.737.987
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.420.464	1.725.909
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	17	609.814	1.104.626
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	15	75.337	204.334
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15	735.313	416.949
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	23-25	9.648.709	(9.027.875)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		391.102	495.538
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	(10.742.509)	(7.168.996)
Vergi (Geliri)/ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	5.406.255	5.210.175
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	24	(4.949)	(283.465)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(52.664.917)	673.087
Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		6.617.557	(23.418.504)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(6.336.623)	224.923
Stoklardaki Azalışlar/(Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9-22	(42.791.838)	(138.604)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/(Artış)		(357.428)	851.327
Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.044.844)	17.833.857
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)		(355.811)	18.485
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.670.663)	2.559.355
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)		(660.093)	1.069.638
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.065.174)	1.672.610
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(4.746.415)	56.081.431
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(1.329.524)	(397.475)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	15	(987.854)	(64.665)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	(8.086.718)	(5.048.914)

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2018 Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.977.643)	4.558.286
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11-12	26.503	290.828
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11-12	(8.726.777)	(14.092.935)
Alınan Temettüleri	3	-	7.600.000
Alınan Faiz	23-25	1.722.631	10.760.393
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.061.938)	(36.501.944)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		248.813.896	96.582.970
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(192.687.250)	(97.414.942)
Ödenen Temettüleri		(48.424.265)	(35.000.000)
Ödenen Faiz		(9.764.319)	(669.972)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ)		(24.190.092)	18.626.719
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	26.697.562	8.070.843
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	2.507.470	26.697.562

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), 2 Aralık 1969 tarihinde Türkiye Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi önderliğinde kurulmuştur. 1975 yılında fabrikanın montajı tamamlanmış ve 1975 yılı Eylül ayında ise üretime başlamıştır. Şirket'in kayıtlı olduğu adres; Savur Yolu 6'ncı km. Mardin'dir.

%100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. ("OYAK Çimento") 3 Aralık 2015 tarihinde Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK") 'na ait olan hisselerini devir almış ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento olmuştur. 26 Kasım 2018 tarihinde ise OYAK %100 sahip olduğu OYAK Çimento hisselerinin %40'ını Taiwan Cement Company ("TCC")'ye devretmiştir. Şirket'in nihai ana ortağı ise değişmemiş olup OYAK'tır.

OYAK, özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliği haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur. TSK mensuplarının "yardımlaşma ve emeklilik fonu" olan OYAK, anayasamızın öngördüğü sosyal güvenlik anlayışı içinde, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK'ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren 50'yi aşkın doğrudan ve dolaylı iştiraki de bulunmaktadır. OYAK ile ilgili detaylı bilgilere resmi internet sitesi olan (www.oyak.com.tr) adresinden ulaşılabilir.

Şirket'in ana faaliyet konusu klinker ve çimento üretimi ve satışlarıdır.

Şirket hisseleri 1987 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmekte olup Şirket'in halka açıklık oranı mali tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla %44,86'dır.

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 203'tür. (31 Aralık 2017: 226).

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 200.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2018	%	31 Aralık 2017
OYAK Çimento A.Ş.	54,86	60.083.016	54,86	60.083.016
Halka Açık Kısım	45,14	49.440.984	45,14	49.440.984
Nominal sermaye	100	109.524.000	100	109.524.000

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerindeki sermayesi 1 TL nominal değerli 109.524.000 adet hissedenden oluşmaktadır.

Şirket'in iştirak detayı aşağıda verilmektedir:

İştirakler	Kuruluş ve Faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Sermayedeki pay oranı %
Omsan Lojistik A.Ş.	1978 - İstanbul	Lojistik	20

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Ödenen temettü

Şirket, 27 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul’u sonucunda, 2017 yılı karı üzerinden 48.424.264 TL tutarında brüt temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. Bu karar doğrultusunda borsada işlem gören kaydedilmiş payların temettü alacakları 2 Temmuz 2018 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. Hisse başına ödenen brüt temettü tutarı 0,44 TL’dir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 01.03.2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden taşınan finansal yatırımlar ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar haricinde (Not:28, Not:3), tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket’e ait finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden sunulmuştur.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İştiraklerdeki paylar

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştirakinin detayı Not 1'de açıklanmıştır.

İştirak Şirket'in önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

Ekteki finansal tablolarda iştirakin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Şirket'in iştirakteki payını (özünde Şirket'in iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

- Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar tablosunda "hasılat" ile "esas faaliyetlerden diğer gelir" arasında 6.825.719 TL tutarında sınıflama yapılmıştır,
- Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar tablosunda "satışların maliyeti" ile "esas faaliyetlerden diğer gider" arasında 1.128.210 TL tutarında sınıflama yapılmıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında bir takım değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin detayı Not 2.4'de verilmiştir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.6'da anlatılmıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in cari yıl içerisinde tespit ettiği önemli bir muhasebe hatası bulunmamaktadır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 9 Finansal Araçlar

(a) Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü

Grup, cari yılda TFRS 9 Finansal Araçları (2017 sürümü) ve buna bağlı olarak diğer TFRS ile ilgili değişiklikleri, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren başlayan yıllık dönemler için uygulamaya başlamıştır. TFRS 9'un geçiş hükümleri kapsamında Grup TFRS 9'un ilk kez uygulanması sonucu oluşan kümülatif etkiyi fark düzeltmesi olarak 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir.

TFRS 9 aşağıdakiler için yeni koşullar getirmiştir:

- 1) Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü
- 2) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü ve
- 3) Genel riskten korunma muhasebesi

TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirilmiş olan tüm finansal varlıklar, işletmenin finansal varlıklarını yönettiği iş modeli ve finansal varlıkların nakit akışlarının özellikleri temel alınarak itfa değerinde ya da gerçeğe uygun değerlerinde ölçülmelidir. Özellikle:

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sadece anapara ile anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına sahip bir borçlanma aracı, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür;
- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve borçlanma araçlarının satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına sahip bir borçlanma aracı, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür;
- diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak yatırımları, gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

(a) Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü (devamı)

Bahsi geçen hususlara rağmen, Şirket, bir finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinde aşağıdaki gibi geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir:

- Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan veya bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin finansal tablolarına aldığı bir şarta bağlı bedel niteliğinde olmayan bir özkaynak yatırımının gerçeğe uygun değerindeki sonradan kaynaklanan değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülmez şekilde seçebilir; ve
- Şirket, muhasebe uyumsuzluğunu tamamen ya da büyük oranda ortadan kaldırmak söz konusu olduğunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracını, geri dönülemeyecek bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlayabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracı, finansal tablo dışı bırakıldığında önceki dönemlerde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş toplam kar ya da zarar, yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaklardan kar veya zarara sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir özkaynak yatırımı finansal tablo dışı bırakıldığında önceki dönemlerde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş toplam kar veya zarar, geçmiş yıl karlarına transfer edilir.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma araçları, değer düşüklüğü riskine maruz kalır. Detaylar için (b) maddesine bakınız.

Şirket yönetimi, 1 Ocak 2018 tarihinde geçerli olan şartlar ve durumları dikkate alarak Şirket'in o tarihteki mevcut finansal varlıklarını yeniden değerlendirmiştir ve TFRS 9'un ilk uygulamasının, Şirket'in finansal varlıkları üzerinde, bu varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili aşağıdaki etkileri olduğu sonucuna varmıştır;

- Şirket'in TMS 39 kapsamında daha önceden satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırdığı ve her raporlama tarihinde gerçeğe uygun değerinden ölçülen özkaynak araçlarındaki yatırımların (ticari amaçla elde tutulmayan veya bir işletme birleşmesinde bir şarta bağlı bedel niteliğinde olmayan) gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmıştır. Bu özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler, yeniden değerlendirme fonunda birikmeye devam eder;
- Şirket'in ticari amaçlı elde tutulan özkaynak araçlarındaki yatırımlarının ölçümünde hiçbir değişiklik gerçekleşmemiştir; bu araçların gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak devam etmektedir;

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. İNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

(a) Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü (devamı)

- TMS 39 kapsamında vadeye kadar elde tutulan finansal varlıklar ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen krediler ve alacaklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutuldukları için ve bu nakit akışları sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerinden oluştuğu için TFRS 9 kapsamında itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmeye devam eder.

TFRS 9 kapsamında finansal varlıkların sınıflandırılmasına ilişkin değişiklikler aşağıda gösterilmiştir:

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre mevcut sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet

Finansal varlıklarda yapılan yeniden sınıflandırmaların Şirket'in finansal durumu, kar veya zararı, diğer kapsamlı geliri veya toplam kapsamlı geliri üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

(b) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüyle ilgili olarak, TMS 39'da gerçekleşen kredi zararı modeline karşılık olarak TFRS 9, beklenen kredi zararı modelinin uygulanmasını gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeline göre Şirket, finansal varlıkların ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren kredi riskindeki değişiklikleri yansıtmak için her raporlama döneminde beklenen kredi zararları ve bu beklenen kredi zararlarındaki değişiklikleri muhasebeleştirmelidir. Diğer bir ifadeyle, kredi kaybını doğuran durumun, zarar karşılığı muhasebeleştirilmesinden önce gerçekleşmesine gerek bulunmamaktadır. Özellikle, TFRS 9'a göre Şirket aşağıdakiler üzerinde beklenen kredi zararları için karşılık ayırmalıdır:

Ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer alacaklar;

Özellikle, eğer ilgili finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden sonra önemli bir şekilde artmışsa veya bu finansal araç satın alınmış ya da orijinalde kredi zararı olan bir finansal araçsa TFRS 9, Şirket'in bu finansal araca ayrılan karşılığı, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir miktarda ölçmesini zorunlu kılar.

Finansal araç üzerindeki kredi riskinin, ilk muhasebeleştirmeden itibaren önemli derecede artması durumunda (satın alındığında veya orijinal kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar hariç) Şirket, bu finansal araç için karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararına eşit bir tutarda ölçmelidir. TFRS 9'a göre ticari alacaklar, sözleşmeye bağlı varlıklar ve kira alacaklarına ilişkin olarak karşılık ölçümü ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda ölçülmek için basitleştirilmiş bir yaklaşım gerektirmektedir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

(b) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Değer Düşüklüğü

Şirket, ticari alacakları, ilişkili taraflardan alacakları ve diğer alacaklar için TFRS 9'un izin verdiği basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit tutarda değer düşüklüğü hesaplamaktadır.

Bu kapsamda Şirket ticari alacak, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer alacaklardaki beklenen kredi zararını ölçebilmek için bu varlıkları risk seviyeleri ve vadeleri üzerinden geçen sürelerle göre gruplandırmıştır. Bu kapsamda 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla beklenen kredi zararlarının konsolide finansal tablolar üzerinde Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar dışında önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9 standardına geçişin 1 Ocak 2018 tarihli finansal tablolara etkisi aşağıda sunulmuştur:

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2017	TFRS 9 etkisi	Yeniden Düzenlenmiş 01 Ocak 2018
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	85.159.816	62.941	85.222.757
Toplam varlıklar üzerindeki etki	85.159.816	62.941	85.222.757
Geçmiş Yıllar Karları	18.389.710	62.941	18.452.651
Toplam kaynaklar üzerindeki etki	18.389.710	62.941	18.452.651

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 9 Finansal Araçlar

(c) Finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü

TFRS 9 tarafından finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçülmesi hakkında uygulamaya konan önemli bir değişiklik, ihraççının kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişimlerinin muhasebeleştirilmesiyle ilişkilidir.

Özellikle, TFRS 9, eğer ilgili yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirdeki etkilerinin muhasebeleştirilmesi, kar veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmazsa bu yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerden kaynaklanan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulmasını gerektirir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskiyle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değer değişimleri sonradan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaz ancak bunun yerine, finansal yükümlülük finansal tablo dışı bırakıldığında birikmiş karlara devredilir.

Önceki dönemlerde TMS 39 kapsamında, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişimin tüm tutarı kar veya zararda sunulur.

TFRS 9 kapsamında finansal yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişiklikler aşağıda sunulmuştur.

Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre mevcut sınıflandırma
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

TFRS 9 standardının uygulanmasının Şirket'in finansal yükümlülüklerinin sınıflandırılması ve ölçümü üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri

Cari yılda, Şirket, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulamıştır. TFRS 15, gelirin tanınmasına 5 adımlık bir yaklaşım getirmiştir. Belirli senaryolar için TFRS 15'te daha fazla kural eklenmiştir. Yeni gerekliliklerin detayları ve Şirket'in finansal tabloları üzerindeki etkisi aşağıda açıklanmıştır.

TFRS 15, “gelir tahakkukları” ve “ertelenmiş gelir” olarak bilinen hesapları tanımlamak için “müşteri sözleşmelerinden varlıklar” ve “müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler” terimlerini kullanır, ancak bu standart, finansal durum tablosundaki alternatif açıklamaların kullanılmasını yasaklamaz. Şirket, bu tür bakiyeleri tanımlamak için yeni terminolojiyi benimsemek yerine eski tanımlar üzerinden gösterimlere devam etmiştir.

Şirket'in hasılat kalemleri için muhasebe politikaları not 2.5'te ayrıntılı olarak açıklanmıştır. TFRS 15'in uygulanmasının, Şirket'in hasılat işlemleri için daha kapsamlı açıklamalar yapılmasının yanı sıra, Şirket'in finansal durumu ve/veya finansal performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 2 (değişiklikler)
Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin
Sınıflandırılması ve Ölçümü

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir. TFRS 2'deki değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 40 (değişiklikler) Yatırım Amaçlı
Gayrimenkulun Transferi

TMS 40'a yapılan değişiklikler:
Bu değişiklikle 57'inci paragraf "Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez." anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi yoktur.

2014-2016 Dönemine İlişkin
Yıllık İyileştirmeler

TMS 28: Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özelliği başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir. 2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS Yorum 22 *Yabancı Para
Avans Bedeli*

Sözkonusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para *İşlemleri ve* cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir.

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Şirket bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kalem değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kalem olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

Henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Finansal tabloların onaylanma tarihinde, Şirket, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 16

Kiralamalar¹

TMS 28 (değişiklikler)

İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar¹

TFRS Yorum 23

Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler¹

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)

Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık

Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları

TMS 19 (değişiklikler)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin

Değişiklikler¹

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler¹

¹ 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Şirket, aşağıdaki standartların uygulanmasının finansal tablolar üzerinde gelecek dönemlerde aşağıda belirtilenler dışında önemli bir etkisi olacağını düşünmemektedir:

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacak olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçecektir. Şirket, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde uygulayacaktır.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Şirket, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamayı planlamaktadır .

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel alarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı ; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı .

Şirket, TFRS 16'da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019'dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulayacaktır. TFRS 16'nın ilk uygulanması için Şirket, bir uygulama projesi yürütmüştür. Proje sonucunda, TFRS 16'da yapılan yeni kiralama tanımının, Şirket'in kiralama sözleşmesi olarak değerlendirdiği sözleşmelerin kapsamını önemli ölçüde etkilemeyeceği sonucuna varılmıştır. Şirket'in kiraya veren olarak faaliyetleri önemsizdir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9’u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TFRS Yorum 23 *Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler*

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12’de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) *Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları*

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya ayni sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)*

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*’a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19’da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* ve TFRS 11 *Müşterek Anlaşmalar*’da, müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 *Gelir Vergileri*’nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 *Borçlanma Maliyetleri*’nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılma kriterlerini sağlayan varlıklar defter değerleri ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur; ve bu varlıklar bilançoda ayrı olarak sunulur. Bir varlığın satış amaçlı elde tutulan bir varlık olarak sınıflandırılabilmesi için ilgili varlığın bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir.

Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda söz konusu varlıklar satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmaya devam edilir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda 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, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi 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.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. 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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklara ait ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Yer altı ver yer üstü düzenleri	20 Yıl
Binalar	4 – 50 Yıl
Tesis, makina ve cihazlar	16 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	2 – 10 Yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, elde edilmiş hakları, bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bu varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. 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. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Maddi olmayan duran varlıklara ait ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	5 Yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5 Yıl

Maden varlıkları

Maden varlıkları; maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Maden varlıkları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net defter değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte itfa edilmeye başlanırlar. Maden varlıklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında, üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları dönemde giderleştirilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. . Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde (Not 25) gösterilir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal Araçlar 31 Aralık 2017 tarihine kadar TMS 39'a uygun olarak muhasebeleştirilmiştir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'e ait finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden sunulmuştur.

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 çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları("USD")/TL	5,2609	3,7719
Avro ("EUR")/TL	6,0280	4,5155

Finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
USD/TL	4,8271	3,6445
EUR/TL	5,6720	4,1159

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği çimento, klinkeri veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Kira geliri

Kira gelirleri aylık olarak kazanıldığında finansal tablolara yansıtılır.

Hasılat 31 Aralık 2017 tarihine kadar TMS 18’e uygun olarak muhasebeleştirilmiştir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 en güvenilir şekilde 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.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

Şirket'in Paketleme Modernizasyonu yatırımı ile ilgili olarak alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında Vergi İndirimi, Faiz desteği, KDV istisnası, Gümrük Vergisi Muafiyeti, Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Gelir Vergisi Stopajı Desteği ve Sigorta İşçi Primi desteklerinden yararlanmıştır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan 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.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen 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 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.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

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.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı

Şirket'in belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen "Kıdem işçiliği teşvik primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade etmektedir.

Şirket finansal tablolarda yer alan kıdem teşvik karşılığının hesaplaması için aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanmıştır.

Tanımlanan katkı planları

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Kullanılmamış izin karşılığı

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, tamamının hizmetin sunulduğu yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi beklenen kısa vadeli faydaları içermektedir. Bu kapsamda, Şirket'in beklentisi izin karşılıklarının tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi olduğu için söz konusu izin karşılıklarını çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borç karşılıklarında gösterilmektedir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Sermaye ve Temettüleri

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

Rehabilitasyon karşılığı

Şirket işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, maden alanlarının kapatılmasını ve restorasyonunu, ve etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir. Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar arttırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değerin değişmesiyle artırılır.

İskontonun dönemsel dalgalanması bir finansal maliyet olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir. İlave bozulmalar veya rehabilitasyon maliyetlerindeki değişimler, gerçekleştiklerinde alım veya gider olarak ilgili varlık ve rehabilitasyon yükümlülüklerine yansıtılır.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay 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, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden 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.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki değerlendirme, tahmin ve yorumları yapmıştır:

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesindeki hükümler

Yönetim değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15 de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.

Dava karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin ekonomik ömürleri

Şirket yönetimi özellikle bina ve makine ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.(Not: 2.5)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara not 17'de yer verilmiştir. Ayrıca, kıdem teşvik primi yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmekte olup hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

Bir sonraki döneme ait varlık ve yükümlülüklerin defter değerinde büyük düzeltmelere neden olacak önemli risklere sahip geleceğe yönelik önemli varsayımlar ile bilanço tarihindeki hesaplama belirsizliğinin diğer ana kaynakları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Yönetim finansal varlıklarda değer düşüklüğü değerlendirmesini yaparken ilgili varlıklara ilişkin temerrüt riski, beklenen kredi zarar oranı gibi varsayımlarda bulunmaktadır. Şirket her raporlama dönemi itibarıyla bu varsayım ve yargılarda bulunurken, Şirket'in geçmiş tecrübelerine dayanmakta, mevcut piyasa koşullarını ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerini göz önünde bulundurmaktadır.

Zarar karşılığı hesaplaması

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Şirket, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır.

Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır.

Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Hisse Oranı (%)	31 Aralık 2018	Sermayedeki pay oranı (%)	
			Hisse Oranı (%)	31 Aralık 2017
Omsan Lojistik A.Ş. (Omsan)	-	-	20%	85.159.816

Şirket, 23 Aralık 2010 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden OYAK Grubu şirketlerinden Omsan Lojistik A.Ş. (Omsan)'ye ait ve Omsan sermayesinin %7,20'ünü teşkil eden 1.094.400 TL nominal değerli hissesini, yapılan bağımsız değerlendirme çalışması ile belirlenen değer üzerinden 37.296.504 TL bedelle satın almıştır. Söz konusu satın alma sonrasında 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla Omsan'daki iştirak oranını %12,80'den %20'ye çıkarmıştır. İştirak oranının %20'ye çıkarılması sonucu, Şirket'in Omsan'daki yatırımı öz kaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

Söz konusu iştirakin 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	-	450.470.637
Toplam yükümlülükler	-	162.757.658
Net varlıklar	-	287.712.979
İştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı	-	20%
Şerefiye	-	57.542.596
Diğer	-	27.567.966
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	-	49.254
	-	85.159.816

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Söz konusu iştirakin 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı / (zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Şirket'in payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Hasılat	1.330.463.329	1.000.370.408
Dönem karı/ (zararı)	53.712.545	35.844.985
Diğer kapsamlı gelir	13.061.660	8.723.410
Toplam kapsamlı gelir	66.774.205	44.568.395
İştiraklerin net dönem karı/(zararı)'nda Şirket'in payı	20%	20%

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	85.159.816	83.846.138
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	62.941	-
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki/ (zararlarındaki) pay	10.742.509	7.168.996
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan alınan temettü	-	(7.600.000)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı diğer kapsamlı gider	2.612.332	1.744.682
Satış amaçlı duran varlıklara sınıflanan Omsan Lojistik A.Ş. (*)	(98.577.598)	-
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	-	85.159.816

(*)Özkaynak Yöntemi ile değerlendirildiği Omsan Lojistik A.Ş. hisselerinin %20'sini temsil eden paylarını 1 yıl içerisinde satmayı planlamaktadır. Bu nedenle 31 Aralık 2018 bilançosunda Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara (Not: 31) sınıflanmıştır.

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket tüm faaliyetlerini Türkiye'de yürütmektedir. Şirket yöneticilerine ve diğer karar almaya yetkili mercilere sunulan herhangi bir bölüm raporlaması bulunmamaktadır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Banka	2.992.359	27.562.566
Vadesiz mevduatlar	686.112	885.604
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	2.306.247	26.676.962
Diğer hazır değerler	85.511	14.946
Toplam	3.077.870	27.577.512
Eksi: Bloke nakit ve nakit benzerleri (-)	(570.400)	(879.950)
Nakit akış tablosuna baz nakit ve nakit benzerleri	2.507.470	26.697.562

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatlarda bulunan bakiyenin 570.400 TL'si (2017 – 879.950 TL) kredi kartı ile yapılan tahsilatlardan kaynaklanan bloke hesaplardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri Şirket'in acil nakit ihtiyaçlarına bağlı olarak TL ve ABD Doları için 2 gün olup faiz oranları TL vadeli mevduat için %5 - %25 (2017 - %2 - %15,55) arasında değişmekte ve ABD Doları mevduatları için %1- %2'dir (2017 - %0,2-%1,1). 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının 94.823 TL'si ABD doları (2017-1.330.142 USD), 2.211.424 TL'si (2017-25.346.820 TL) Türk Lirası'ndan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 29.notta açıklanmıştır.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.290.836	1.024.672
Diğer uzun vadeli faydalar	5.434	4.281
Toplam	1.296.270	1.028.953

Şirket, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2018			
	Alımlar	Ödenen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
Oyak Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.**	26.613.133	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayii Ve Ticaret A.Ş.**	8.975.593	210.230	69.225	-
Omsan Lojistik A.Ş.****	3.348.731	-	-	-
Oyak Savunma Ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.**	2.700.353	-	146.534	-
Oyak Çimento A.Ş.***	2.359.561	28.671	27.126	-
Oyak Pazarlama Hizmet Ve Tur.A.Ş.**	1.549.772	-	55.806	-
Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş.**	1.299.374	-	17.272	-
İskenderun Demir Ve Çelik A.Ş.**	1.012.894	-	-	-
Oyak Grup Sigorta Ve Reasürans Brokerliği A.Ş.**	681.140	-	-	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu *	118.889	-	-	-
Oyak İnşaat A.Ş.**	108.881	-	-	-
Oyak Beton San.Ve Tic.A.Ş.**	27.146	-	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**	22.050	-	-	-
Ünye Çimento San.Tic. A.Ş.**	9.871	-	9.863	-
Denizli Çimento Sanayii T.A.Ş.**	-	-	3.552	-
	48.827.388	238.901	329.198	

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortak

(****) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2018				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Oyak Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.**	-	2.390.000	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayii Ve Ticaret A.Ş.**	-	-	1.723.831	-
Oyak Savunma Ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.**	-	-	522.184	-
Oyak Pazarlama Hizmet Ve Tur.A.Ş.**	-	-	343.611	-
Oyak Çimento A.Ş.***	-	-	1.326.057	-
Oyak Grup Sigorta Ve Reasürans Brokerliği A.Ş.**	-	-	478.121	-
Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş.**	129.535	-	1.122.427	-
Oyak Beton San.Ve Tic.A.Ş.**	-	-	1.591	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu*	-	-	104.331	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**	-	880	-	-
Oyak İnşaat A.Ş.**	-	-	39.918	-
Ünye Çimento San.Tic. A.Ş.**	-	-	221	-
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	50.652
	129.535	2.390.880	5.662.292	50.652

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortak

(****) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2017			
	Alımlar	Ödenen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
Omsan Lojistik A.Ş. ****	5.176.161	-	7.600.000	-
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayii Ve Ticaret A.Ş. **	8.013.266	13.106	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet Ve Tur.A.Ş. **	2.498.381	-	-	66.861
Oyak Savunma Ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. **	2.353.836	-	-	120.855
İskenderun Demir Ve Çelik A.Ş. **	1.102.517	-	-	-
Oyak Çimento A.Ş. ***	-	-	-	728.586
Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş. **	519.041	-	803.448	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. **	-	-	289.872	-
Oyak Grup Sigorta Ve Reasürans Brokerliği A.Ş. **	373.844	-	-	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu*	251.241	-	22.645	-
Denizli Çimento Sanayii T.A.Ş. **	-	-	30.889	10.961
Aslan Çimento A.Ş. **	-	-	32.382	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. **	22.050	-	-	-
Oyak Beton San. Ve Tic. A.Ş. **	-	-	20.005	-
Bolu Çimento Sanayii A.Ş. **	-	-	6.311	-
	20.310.337	13.106	8.805.552	927.263

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	1 Ocak - 31 Aralık 2017			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari olmayan	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
Omsan Lojistik A.Ş. ****	-	2.717.264	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. **	-	3.219.555	-	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş. **	-	430.411	-	-
Oyak Pazarlama Hizmet Ve Tur.A.Ş. **	-	295.252	-	-
İskenderun Demir Ve Çelik A.Ş. **	-	277.149	-	-
Oyak Çimento A.Ş. ***	-	180.509	-	-
Oyak Grup Sigorta Ve Reasürans Brokerliği A.Ş. **	-	129.211	-	-
Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş. **	-	92.960	-	-
Bolu Çimento Sanayii A.Ş. **	-	6.363	-	-
Oyak Beton San. Ve Tic. A.Ş. **	-	4.528	-	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. **	426	-	-	-
Ortaklara borçlar kar payı	-	-	-	50.652
	426	7.353.202	50.652	

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortak

(****) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	64.343.510	71.090.602
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	129.535	-
	64.473.045	71.090.602

Ticari alacaklar normal iş akışında satılan ürünler veya verilen hizmetler için müşterilerden olan alacaklardan oluşmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 99 gündür (2017: 58 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı olarak TL'dir.

Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar için alınan teminatlar 29. notta açıklanmıştır.

Şirket müşterilerinden teminat almak suretiyle çalışmaktadır ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacaklarda herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacağı bulunmamaktadır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 29. notta verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	20.976.625	22.330.559
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	5.662.292	7.353.202
	26.638.917	29.683.761

Ticari borçların ortalama ödeme vadesi 37 gündür (2017:40 gün). Ticari borçlar ağırlıklı olarak TL'dir.

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Gelir tahakkuku	3.542.160	-
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 6)	2.390.880	426
Personelden alacaklar	132.694	109.645
Demuraj bedeli	-	67.798
Kredi faiz teşviğinden kaynaklanan alacaklar	96.501	88.472
Diğer çeşitli alacaklar	398.596	58.753
	6.560.831	325.094

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	360.462	259.576
	360.462	259.576

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 29. notta verilmiştir.

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Vergi dairesi temettü stopajına ait borçlar (*)	-	1.393.271
Alınan depozito ve teminatlar	720.359	455.978
Kamu otoritelerine diğer borçlar	651.762	-
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 6)	50.652	50.652
Diğer çeşitli borçlar(**)	166.172	1.359.707
	1.588.945	3.259.608

(*) 31 Aralık 2017 tarihinde vergi dairesine borçların 1.393.271 TL 'si 1 Aralık 2017 tarihinde dağıtılan temettülerin ödenecek stopaj vergisinden oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2017 tarihinde diğer çeşitli borçların 824.079 TL'si Pazar araştırması kapsamında yapılan danışmanlık hizmetine aittir.

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. STOKLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	34.492.576	10.528.366
Yarı mamüller	12.109.423	5.725.423
Mamüller	1.719.071	861.382
Diğer stoklar	30.001.459	17.326.202
	78.322.529	34.441.373

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki diğer stokların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yoldaki petrokok	9.301.504	4.726.056
Yoldaki tuğla	2.420.097	-
Makine ve tesisat yedekleri	7.288.633	5.261.671
Ateş tuğlası	3.495.636	2.129.044
Fırın plakaları	1.166.666	1.348.019
İnşaat, tamir ve elektrik malzemeleri	2.976.341	1.738.486
Diğer malzeme ve yedekler	3.352.582	2.122.926
	30.001.459	17.326.202

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Stok alımı için verilen sipariş avansları	367.992	192.710
Peşin ödenen sigortalar	433.648	251.502
	801.640	444.212

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	7.293	7.293
	7.293	7.293

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları	470.460	985.073
Ertelenmiş gelirler	145.480	145.480
	615.940	1.130.553

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş gelirler	-	145.480
	-	145.480

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>								
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	3.305.038	12.442.538	32.136.938	200.122.467	3.643.621	24.290.862	3.139.390	279.080.854
Alımlar	-	417.875	-	5.036.453	-	2.524.300	651.761	8.630.388
Transferler	-	-	1.232.857	1.244.636	-	-	(2.477.493)	-
Çıkışlar	-	-	-	(12.000)	-	(14.561)	-	(26.561)
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	3.305.038	12.860.413	33.369.795	206.391.556	3.643.621	26.800.601	1.313.658	287.684.681
<u>Birikmiş amortismanlar</u>								
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	-	(8.437.246)	(19.107.334)	(121.686.814)	(3.408.117)	(22.282.265)	-	(174.921.776)
Dönem gideri	-	(404.899)	(637.593)	(9.289.237)	(94.616)	(1.840.732)	-	(12.267.076)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	5.007	-	5.007
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	-	(8.842.145)	(19.744.927)	(130.976.051)	(3.502.733)	(24.117.990)	-	(187.183.845)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	3.305.038	4.018.268	13.624.868	75.415.505	140.888	2.682.611	1.313.658	100.500.836

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 89.877.932 TL'dir. 31 Aralık 2018 itibarıyla maddi varlıklar yangın ve deprem risklerine karşı 176.895.000 TL tutarında teminat karşılığı sigortalanmıştır. 2018 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleşen borçlanma maliyeti 132.214 TL'dir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>								
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	2.944.468	12.345.258	32.136.938	190.382.305	3.887.985	22.873.184	980.658	265.550.796
Alımlar	360.570	97.280	-	341.695	-	1.418.448	11.557.199	13.775.192
Transferler	-	-	-	9.398.467	-	-	(9.398.467)	-
Çıkışlar	-	-	-	-	(244.364)	(770)	-	(245.134)
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi	3.305.038	12.442.538	32.136.938	200.122.467	3.643.621	24.290.862	3.139.390	279.080.854
<u>Birikmiş amortismanlar</u>								
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	-	(8.035.270)	(18.324.953)	(112.979.457)	(3.551.205)	(20.014.240)	-	(162.905.125)
Dönem gideri	-	(401.976)	(782.381)	(8.707.357)	(94.684)	(2.268.025)	-	(12.254.423)
Çıkışlar	-	-	-	-	237.772	-	-	237.772
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi		(8.437.246)	(19.107.334)	(121.686.814)	(3.408.117)	(22.282.265)	-	(174.921.776)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	3.305.038	4.005.292	13.029.604	78.435.653	235.503	2.008.597	3.139.390	104.159.078

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 73.663.417 TL'dir. 31 Aralık 2017 itibarıyla maddi varlıklar yangın ve deprem risklerine karşı 179.397.000 TL tutarında teminat karşılığı sigortalanmıştır. 2017 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleşen borçlanma maliyeti 209.037 TL'dir.

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	1.042.098	1.732.926	2.775.024
Alımlar	-	96.389	96.389
Çıkışlar	-	(108.045)	(108.045)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2018	1.042.098	1.721.270	2.763.368
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.042.098)	(1.058.408)	(2.100.506)
Dönem itfa gideri	-	(210.605)	(210.605)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2018	(1.042.098)	(1.269.013)	(2.311.111)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2018	-	452.257	452.257

	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	1.042.098	1.468.309	2.510.407
Alımlar	-	317.743	317.743
Çıkışlar	-	(53.126)	(53.126)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2017	1.042.098	1.732.926	2.775.024
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.042.098)	(813.645)	(1.855.743)
Dönem itfa gideri	-	(244.763)	(244.763)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2017	(1.042.098)	(1.058.408)	(2.100.506)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2017	-	674.518	674.518

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket yatırımın ve istihdamın teşvikine ilişkin 6 Şubat 2004 tarihli, 25365 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5084 sayılı kanuna ek olarak 4 Nisan 2007 tarih, 26483 sayılı resmi gazetede yayımlanan 5615 sayılı kanun çerçevesinde, asgari ücrete denk gelen SGK priminin ve gelir vergisinin %80'i oranında teşvik iadesinden yararlanmaktadır. Şirket'in 2018 sonu itibarıyla SGK ve gelir vergisi ödemeleri üzerinden almış olduğu iade tutarı 1.231.449 TL'dir (2017 - 1.193.710 TL).

14. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Banka kredileri	64.715.285	8.184.591
	64.715.285	8.184.591

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018				
Para birimi	Vade	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	19 Haziran 2019 02 Ocak 2019	%25,07	64.715.285	-
31 Aralık 2017				
Para birimi	Vade	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	02 Ocak 2018 22 Mart 2018	%8,11	8.184.591	-

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	64.715.285	8.184.591
	64.715.285	8.184.591

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

Şirket'in finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Şirket'in nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

	1 Ocak 2018	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	31 Aralık 2018
Banka kredileri	8.184.591	56.126.646	404.049	64.715.285
	8.184.591	56.126.646	404.049	64.715.285

	1 Ocak 2017	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	31 Aralık 2017
Banka kredileri	9.037.862	(831.972)	(21.299)	8.184.591
	9.037.862	(831.972)	(21.299)	8.184.591

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 4.330.497 TL (31 Aralık 2017: 4.139.736 TL) olup, söz konusu davalar için 576.456 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2017: 501.119 TL).

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	836.671	1.089.212
Dava karşılığı	576.456	501.119
	1.413.127	1.590.331

(*) Şirket'in maden ocakları için her yıl takip eden yılın altıncı ayında ödediği devlet hakkına ilişkin karşılık tutarıdır.

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli karşılıklar		
Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	88.038	192.830
	88.038	192.830

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla	1.089.212	501.119	192.830	1.783.161
İlave karşılık	735.313	242.170	3.253	980.736
Konusu kalmayan karşılık	-	(166.833)	(108.045)	(274.878)
Dönem içinde ödenen	(987.854)	-	-	(987.854)
31 Aralık 2018	836.671	576.456	88.038	1.501.165

	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	Toplam
1 Ocak 2017 itibarıyla	672.262	361.451	245.956	1.279.669
İlave karşılık	941.173	268.231	-	1.209.404
Konusu kalmayan karşılık	-	(63.898)	(53.126)	(117.024)
Dönem içinde ödenen	(524.223)	(64.665)	-	(588.888)
31 Aralık 2017	1.089.212	501.119	192.830	1.783.161

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

31 Aralık 2018	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.902.195	-	5.000	-
-Teminat -Senet	1.902.195		5.000	
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	1.902.195	-	5.000	-

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2017: %0).

31 Aralık 2017	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	3.382.445	-	-	-
-Teminat(*)	3.382.445			
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	3.382.445	-	-	-

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Personel prim karşılığı	916.773	1.745.000
Personele borçlar	108.354	56.837
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	427.277	770.038
Ödenecek personel vergileri	315.864	380.431
	1.768.268	2.952.306

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (İzin karşılığı)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	390.807	533.950
Dönem içinde ayrılan karşılık	812.075	476.462
Konusu kalmayan karşılık (-)	(612.351)	(575.027)
Ödenen (-)	(49.278)	(44.578)
	541.253	390.807

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	9.076.719	8.997.507
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	2.991.121	3.092.434
	12.067.840	12.089.941

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Kıdem tazminatı yükümlülüğü bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmıştır. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 11,30 enflasyon ve % 16,00 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,22 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2017: %3,20).

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar aşağıdaki tabloda yer alan oranlar kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İskonto oranı	16,00 %	11,50 %
Enflasyon oranı	11,30 %	8,30 %
Ücret artışları	12,80 %	9,80 %
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda	Enflasyon ile aynı oranda

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %1-%11 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirketin kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,76 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2017: 4.426,16 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı, enflasyon oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Kıdemli tazminatı yükümlülüğündeki değişim	(%9)	%10,30	(%9,4)	%10,70

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	8.997.507	7.546.394
Hizmet maliyeti	1.388.908	688.468
Faiz maliyeti	1.202.973	1.083.845
Ödenen kıdem tazminatları	(1.329.524)	(397.475)
Aktüeryal kayıp / kazanç	(1.183.145)	76.275
31 Aralık itibarıyla karşılık	9.076.719	8.997.507

Toplam hizmet maliyetinin 901.465 TL'si (2017:392.427 TL), 412.062 TL'si (2017: 254.733 TL), ve 75.381 TL'si (2017: 41.308 TL)sırasıyla, satışların maliyetine, genel yönetime ve pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

Şirket'in belli bir kıdemın üzerindeki çalışanlarına "Kıdemli işçiliği teşvik primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı, çalışanların bu prime hak kazanması halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kıdemli işçiliği teşvik yükümlülüğü de bağımsız bir aktüer tarafından aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmış, hesaplamada "öngörülen birim kredi yöntemi" kullanılmıştır. Kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı, enflasyon oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Kıdemli işçiliği teşvik primi yükümlülüğündeki değişim	%6,7	(%6,0)	(%6,2)	%6,8

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar aşağıdaki tabloda yer alan oranlar kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İskonto oranı	16,00%	11,50 %
Enflasyon oranı	11,30 %	8,30 %
Ücret artışları	12,80 %	9,80 %
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda	Enflasyon ile aynı oranda

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığının hareket tablosu

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.092.434	2.992.758
Dönem içinde giderleştirilen tutar, net	(101.313)	99.676
31 Aralık itibarıyla karşılık	2.991.121	3.092.434

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Varlıklar

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İş avansları	3.317	38.915
Personel avansları	1.558	7.762
Devreden KDV	4.419.780	-
	4.424.655	46.677

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2018	%	31 Aralık 2017
OYAK Çimento A.Ş.	54,86	60.083.016	54,86	60.083.016
Halka açık kısım	45,14	49.440.984	45,14	49.440.984
Nominal Sermaye	100	109.524.000	100	109.524.000

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sermayesi 109.524.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 109.524.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2017: pay başı 1 TL).

Şirket ana ortağı ve esas kontrolü elinde bulunduran taraf %54,86 oranında OYAK Çimento A.Ş.'dir. %100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. 3 Aralık 2015 tarihinde Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin OYAK'a ait olan hisselerini devir almış ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento A.Ş. olmuştur. 26 Kasım 2018 tarihinde ise OYAK %100 sahip olduğu OYAK Çimento hisselerinin %40'ını Taiwan Cement Company ("TCC")'ye devretmiştir. Şirket'in nihai ana ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yasal Yedekler	91.986.987	87.692.181
Diğer Yedekler	4.625.884	4.625.884
	96.612.871	92.318.065

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Şirket'in birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Kar Dağıtım

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Şirketler, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Şirketlerin geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Özsermaye enflasyon düzeltilmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırım; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

Kar Dağıtımı (devamı)

Yasal yedekler yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

2 Temmuz 2018 tarihinde ortaklara hisse başına 0,44 TL temettü (48.424.265 TL toplam temettü) ödenmiştir. (2017: hisse başına 0,32 TL, 35.000.000 TL toplam temettü) Cari yıla ilişkin olarak, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla almış olduğu herhangi bir karar yoktur.

c) Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı 24.386.956 TL (31 Aralık 2017: 61.902.815 TL) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 26.029 TL olup detayları aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2017:26.029 TL).

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Dönem Karı (Zararı)	24.386.956	61.902.815
Dönem. Karı Ver. ve Diğer Yas.Yk.Krş. (-)	5.204.531	5.939.544
Dönem Net Karı veya Zararı	19.182.425	55.963.271
Olağanüstü Yedekler	-	-
Diğer (İştirak Hissesi Satış Kazancı)	26.029	26.029
	19.208.454	55.989.300

d) Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/kayıpları (**)	(1.552.976)	(2.499.492)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar (**)	(1.470.253)	(1.843.716)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar (*)	5.380.816	3.141.947
	2.357.585	(1.201.261)

(*) Omsan'ın yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülüklerin, finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden çevrilmesi ile ortaya çıkan yabancı para çevrim farkı 5.380.816 TL' dir (2017: 3.141.947 TL).

(**) Şirket'in ve Omsan'ın tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)' ndan oluşmaktadır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payları ile personel giderlerinin fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Satışların maliyeti	(10.246.818)	(10.653.799)
Stoklarda yer alan	(1.089.318)	(761.199)
Genel yönetim giderleri	(642.781)	(697.021)
Pazarlama giderleri	(498.764)	(387.167)
	(12.477.681)	(12.499.186)

Personel giderleri	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Satışların maliyeti	(14.305.634)	(12.352.868)
Genel yönetim giderleri	(4.172.421)	(4.610.103)
Pazarlama giderleri	(1.216.132)	(1.119.004)
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	(26.739)
	(19.694.187)	(18.108.714)

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Yönetim, 2018 yılında sona eren yıl itibarıyla yerine getirilmeyen edim yükümlülüklerine tahsis edilen 470.460 TL tutarındaki kısmı bir sonraki raporlama döneminde gelir olarak kaydedilmesini beklemektedir.

a) Satış Hasılat

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Yurt içi satışlar	186.621.539	189.381.173
Yurt dışı satışlar (ihraç kayıtlı satışlar)	15.723.635	25.259.014
Satış indirimleri (-)	(2.945.120)	(8.900.310)
	199.400.054	205.739.877

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(15.872.047)	(17.336.664)
Direkt işçilik giderleri	(1.877.562)	(1.516.820)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(10.246.818)	(10.653.799)
Genel üretim personel giderleri	(12.428.072)	(10.836.048)
Diğer genel üretim giderleri	(102.703.152)	(89.144.683)
Toplam üretim maliyeti	(143.127.651)	(129.488.014)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(6.384.000)	(5.657.875)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(857.689)	53.868
	(150.369.340)	(135.092.021)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Genel yönetim giderleri (-)	(13.773.285)	(12.588.898)
Pazarlama giderleri (-)	(11.309.901)	(10.833.831)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	-	(26.739)
	(25.083.186)	(23.449.468)

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Personel giderleri	(4.172.421)	(4.610.103)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(6.120.673)	(4.931.623)
Amortisman ve itfa giderleri	(642.781)	(697.021)
Sigorta gideri	(515.770)	(484.115)
Vergi resim ve harçlar	(293.721)	(378.063)
Diğer malzeme giderleri	(271.970)	(262.028)
Elektrik gideri ve telefon gideri	(577.850)	(404.901)
Yakıt giderleri	(384.424)	(169.012)
Temsil giderleri	(55.259)	(46.300)
Diğer genel yönetim giderleri	(738.416)	(605.732)
	(13.773.285)	(12.588.898)

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME
GİDERLERİ (devamı)**

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Kağıt torba gideri	(8.173.638)	(8.099.257)
Personel giderleri	(1.216.132)	(1.119.004)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(454.046)	(454.754)
Amortisman ve itfa giderleri	(498.764)	(387.167)
Elektrik gideri	(637.538)	(285.784)
Diğer	(329.783)	(487.865)
	(11.309.901)	(10.833.831)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Personel giderleri	-	(26.739)
	-	(26.739)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Vade farkı geliri	3.420.899	1.810.619
Operasyonel kur farkı geliri	1.522.558	1.066.670
Tazminat ve ceza geliri	151.807	683.827
Hurda ve malzeme satış karı	2.343.554	384.106
Reeskont faiz geliri	1.226.868	-
Diğer gelirler	679.236	666.411
	9.344.922	4.611.633

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Operasyonel kur farkı gideri	(1.146.604)	(1.273.648)
Tazminat ve ceza gideri	(133.625)	-
Reeskont faiz gideri	-	(838.766)
Komisyon giderleri	(27.815)	(29.778)
Yardım ve bağışlar	(25.560)	(17.131)
Diğer giderler	(83.730)	(81.672)
	(1.417.334)	(2.240.995)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Temettü geliri (*)	982.653	1.072.873
Sabit kıymet satış geliri	4.949	283.465
	987.602	1.356.338

(*) Temettü gelirlerinin tamamı borsada işlem gören hisse senetlerinden (Not 28) elde edilen gelirdir.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklardan kaynaklanan net kazanç	(391.102)	(494.248)
	(391.102)	(494.248)

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Finansal faiz geliri	3.595.146	2.124.055
Alım satım amaçlı türev araçlardan elde edilen gelirler	371.252	-
Diğer finansman gelirleri	8.139	-
	3.974.537	2.124.055

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Faiz gideri	(11.371.340)	(1.794.921)
	(11.371.340)	(1.794.921)

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi	5.204.531	5.939.544
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(4.775.594)	(2.628.420)
	428.937	3.311.124

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari veri gideri / (geliri)	5.204.531	5.939.544
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	201.724	(729.369)
Toplam vergi gideri / (geliri)	5.406.255	5.210.175

Kurumlar Vergisi:

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2017: %20).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2017: %20).

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	928.610	934.900
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.815.344)	(1.799.501)
Kıdemli işçilik karşılığı	(598.224)	(618.487)
Personel bonus ve çevre rehabilitasyon karşılığı	(219.298)	(383.900)
Dava karşılıkları ve devlet hakkı karşılıkları	(299.359)	(318.066)
Kullanılmamış izin karşılığı	(119.076)	(85.978)
Alacak ve borçlar reeskont düzeltmeleri	-	(269.911)
Hisse senetleri yeniden değerlemesine ilişkin düzeltmeler	(80.579)	(61.024)
Diğer	(15.633)	(55.289)
	(2.218.903)	(2.657.256)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(2.657.256)	(1.912.632)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	201.724	(729.369)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	236.629	(15.255)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.218.903)	(2.657.256)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Toplam vergi öncesi kar	35.817.322	57.929.246
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %22 (2017:%20) üzerinden vergi	(7.879.811)	(11.585.849)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(92.287)	(62.426)
Temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirlerin vergi etkisi	(2.565.843)	1.747.354
Teşvik kapsamında indirim ve istisnalar	-	4.758.000
Vergi oranının % 20'den %22'e değişimi	-	(67.254)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	5.406.255	5.210.175

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Dönem karı	30.411.067	52.719.071
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	109.524.000	109.524.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)	0,28	0,48

28. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar, borsada işlem gören hisselerden oluşmaktadır.

Şirket	31 Aralık 2018			31 Aralık 2017		
	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet
Adana Çimento San. T.A.Ş.	< 1	5.326.011	5.570.700	< 1	5.290.740	5.570.700
Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş.	< 1	2.144.226	3.511.118	< 1	2.570.600	3.511.118
		7.470.237	9.081.818		7.861.340	9.081.818

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı 14. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in üst yönetimi, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

2018 yılında Şirket'in stratejisi, 2017'den beri değişmemektedir. 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Finansal Borçlar	64.715.285	8.184.591
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(3.077.870)	(27.577.512)
Net Borç	61.637.415	(19.392.921)
Toplam Özkaynaklar	257.381.606	271.773.015
Toplam Sermaye	319.019.021	252.380.094
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	19,32 %	(7,68%)

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Şirket'in kullandığı başlıca finansal araçlar banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Şirket'in operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Mevduatlar	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
31 Aralık 2018						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	129.535	64.343.510	2.390.880	4.169.951	-	2.992.359
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	64.343.510	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	47.344.010	2.390.880	4.169.951	-	2.992.359
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	129.535	16.999.500	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	16.999.500	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan *teminat senetleri*, *teminat çekleri* ve *ipoteeklerden* oluşmaktadır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Mevduatlar	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduatlar	
31 Aralık 2017	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	71.090.602	426	324.668	-	27.562.566
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	70.854.290	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	66.053.073	426	324.668	-	27.562.566
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	5.037.529	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.037.529	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'i finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Şirket, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlandırarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 7).

Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	9.393.215	-	9.393.215
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.113.035	-	7.113.035
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	622.785	-	622.785
Toplam vadesi geçen alacaklar	17.129.035	-	17.129.035
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	16.999.500	-	16.999.500

31 Aralık 2017	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.720.180	-	1.720.180
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.782.390	-	2.782.390
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	534.959	-	534.959
Toplam vadesi geçen alacaklar	5.037.529	-	5.037.529
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	5.037.529	-	5.037.529

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Şirket kredi riskini minimuma indirmek için, kredibilitesi yüksek taraflarla çalışmayı ve temerrüt durumundaki finansal zarar riskini azaltmak adına da gerekli gördüğü durumlarda teminat alma politikasını benimsemiştir. Şirket işlem yaptığı tarafların kredibilitesini takip eder ve yaptığı finansal yatırımlarda da ilgili enstrümanların kredi notunu yatırım tercihini yaparken göz önünde bulundurur. Kredi notları, eğer mevcutsa, bağımsız derecelendirme kuruluşlarından temin edilir. Kredi notlarının temin edilememesi ya da olmaması durumunda Şirket, piyasadan elde ettiği bilgileri ve ticari kayıtlarını kullanarak, önemli müşterilerinin kredibilitelerine ilişkin değerlendirmelerini kendi yapar. Şirket, bu değerlendirmeleri düzenli olarak günceller ve ilgili taraflarla yapılan toplam işlem bedellerini de göz önünde bulundurarak kredi riskini yönetir. Yeni bir müşteri kabul edilirken müşterinin kredibilitesi ilgili departmanlar tarafından değerlendirilir ve gerekli görülen durumlarda teminat alınarak uygun kredi limitlerini tanımlanır. Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Şirket'in finansal zarara uğrama riskidir. Kredi riskini en aza indirmek için Şirket, karşı tarafların temerrüt risklerini göz önünde bulundurarak kredi derecelendirmeleri yapmış ve ilgili tarafları kategorilere ayırmıştır.

Şirket'in mevcut kredi riski derecelendirme metodolojisi aşağıdaki kategorileri içermektedir:

Kategori	Açıklama	Beklenen kredi zararı hesaplama yöntemi
Teminatlı alacaklar	Teminata bağlı alacaklardan oluşmaktadır.	Beklenen kredi zararı oluşturulmamaktadır.
Tahsil edilebilir ve vadesi geçmiş alacaklar	Karşı tarafın temerrüt riski düşüktür ve teminat altına alınmıştır.	Beklenen kredi zararı oluşturulmamaktadır.
Tahsili şüpheli ve vadesi geçmiş alacaklar	İlgili varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığını gösteren kanıtlar bulunmaktadır.	Alacağın teminatsız kısmı üzerinden %100 karşılık ayrılmaktadır.
Kayıtlardan silinen	Borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu gösteren kanıtların olması ve Şirket'in ilgili tutarların tahsiline dair bir beklentisi bulunmaması.	Kayıtlardan tümüyle çıkarılmaktadır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riski tablosu:

31 Aralık 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	64.715.285	70.308.082	19.322.937	50.985.146	-
Ticari borçlar	26.638.917	26.638.917	26.638.917	-	-
Diğer borçlar	1.588.945	1.588.945	1.588.945	-	-
Toplam yükümlülük	92.943.147	98.535.944	47.550.799	50.985.146	-

31 Aralık 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	8.184.591	8.245.285	8.245.285	-	-
Ticari borçlar	29.683.761	30.043.593	30.043.593	-	-
Diğer borçlar	3.259.608	3.259.608	3.259.608	-	-
Toplam yükümlülük	41.127.960	41.548.486	41.548.486	-	-

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket başlıca AVRO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)**

31 Aralık 2018

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak			
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	94.819	18.023	-
3. Diğer Dönen Varlıklar			
4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3)	94.819	18.023	-
5. Ticari Borçlar	5.107.292	182.434	688.043
6. Finansal Yükümlülükler			
7. Diğer Borçlar	305.603	58.089	-
8. Ertelenmiş Gelirler			
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5 + 6 + 7 + 8)	5.412.895	240.523	688.043
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12. Uzun Vadeli Yükümlülükler (10 + 11)			
13. Toplam Yükümlülükler (9 + 12)	5.412.895	240.523	688.043
14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4-13)	(5.318.076)	(222.500)	(688.043)
15. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	(5.318.076)	(222.500)	(688.043)
16. İhracat	-	-	-
17. İhraç kayıtlı satışlar	15.723.635	2.988.773	-
18. İthalat	64.401.292	12.094.041	128.692

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2017		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.330.025	352.614	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	212.854	-	47.139
4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3)	1.542.879	352.614	47.139
5. Ticari Borçlar	5.664.994	-	1.254.566
6. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
7. Diğer Borçlar	539.435	131.043	10.000
8. Ertelenmiş Gelirler	-	-	-
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5 + 6 + 7 + 8)	6.204.429	131.043	1.264.566
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12. Uzun Vadeli Yükümlülükler (10 + 11)	-	-	-
13. Toplam Yükümlülükler (9 + 12)	6.204.429	131.043	1.264.566
14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4-13)	(4.661.550)	221.571	(1.217.427)
15. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	(4.661.550)	221.571	(1.217.427)
16. İhracat	-	-	-
17. İhraç kayıtlı satışlar	23.505.431	6.407.145	-
18. İthalat	29.727.837	7.132.745	912.733

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik (2017:%10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik (2017:%10) oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik (2017:%10) kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)**

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2018	
Kar / Zarar	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(234.110) 234.110
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	- -
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(234.110) 234.110
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(829.505) 829.505
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	- -
6- Avro net etki (4+5)	(829.505) 829.505
TOPLAM (3 + 6)	(1.063.615) 1.063.615

31 Aralık 2017	
Kar / Zarar	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	83.574 (83.574)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	- -
3- ABD Doları net etki (1 +2)	83.574 (83.574)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(549.730) 549.730
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	- -
6- Avro net etki (4+5)	(549.730) 549.730
TOPLAM (3 + 6)	(466.156) 466.156

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Varlıklar		
<i>Vadeli mevduatlar</i>	2.306.247	26.676.962
Finansal Yükümlülükler	64.715.285	8.184.591

Şirket, değişken faizli kredi kullanımı olmadığından faiz riskine maruz kalmamaktadır.

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ
ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2018

	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	5	3.077.870	-	-	3.077.870
Finansal yatırımlar	28	-	7.470.237	-	7.470.237
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	64.343.510	-	-	64.343.510
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		129.535			
İlişkili taraflardan ticari olmayan diğer alacaklar	6	2.390.880	-	-	2.390.880
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	6	-	-	64.715.285	64.715.285
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7b	-	-	20.976.625	20.976.625
İlişkili taraflara ticari borçlar				5.662.292	
İlişkili taraflara ticari olmayan diğer borçlar	6			50.652	50.652

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
31 Aralık 2017						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	5	27.577.512	-	-	-	27.577.512
Finansal Yatırımlar	28	-	-	7.861.340	-	7.861.340
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	-	71.090.602	-	-	71.090.602
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6-8	-	426	-	-	426
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	-	324.668	-	-	324.668
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	14	-	-	-	8.184.591	8.184.591
İlişkili taraflara ticari borçlar	6-7	-	-	-	7.353.202	7.353.202
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	-	-	-	22.330.559	22.330.559
İlişkili taraflara diğer borçlar	6-8	-	-	-	50.652	50.652
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	-	-	-	3.208.956	3.208.956

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)
Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Şirket'in bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 1	Seviye 3
Hisse senetleri	7.470.237	-	-
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-

31. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirket Omsan Lojistik A.Ş.'de yer alan %20'lik payını 31 Aralık 2018'de özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklara sınıflamıştır. Omsan Lojistik A.Ş.'ye ait bilgiler aşağıda yer almaktadır.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	560.287.231	-
Toplam yükümlülükler	205.515.380	-
Net varlıklar	354.771.851	-
İştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı	20%	-
	70.954.370	-
Şerefiye	27.567.966	-
Diğer	55.262	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	98.577.598	-

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

**33. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN
AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI
GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Bulunmamaktadır.