

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4-5
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	8-42

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihli Özet Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		145.426.292	141.786.810
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	3.915.167	27.577.512
Finansal Yatırımlar	10	7.619.579	7.861.340
Ticari Alacaklar	7	72.659.035	71.090.602
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	2.810.938	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	69.848.097	71.090.602
Diğer Alacaklar		790.882	325.094
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.092	426
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		789.790	324.668
Stoklar	8	51.912.557	34.441.373
Peşin Ödenmiş Giderler		4.339.283	444.212
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	4.129.000	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		210.283	444.212
Diğer Dönen Varlıklar		4.189.789	46.677
Duran Varlıklar		202.476.021	192.917.537
Diğer Alacaklar		1.088.127	259.576
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.088.127	259.576
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	96.982.399	85.159.816
Maddi Duran Varlıklar	9	101.334.191	104.159.078
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	581.904	674.518
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		581.904	674.518
Peşin Ödenmiş Giderler		7.293	7.293
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	2.482.107	2.657.256
TOPLAM VARLIKLAR		347.902.313	334.704.347

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihli Özet Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		81.928.931	50.503.081
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	48.463.799	8.184.591
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		48.463.799	8.184.591
Ticari Borçlar	7	24.743.648	29.683.761
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	2.274.731	7.353.202
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	22.468.917	22.330.559
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.127.241	2.952.306
Diğer Borçlar		2.173.581	3.259.608
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	50.652	50.652
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.122.929	3.208.956
Ertelenmiş Gelirler		430.167	1.130.553
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		430.167	1.130.553
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	1.001.560	3.311.124
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.988.935	1.981.138
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli yükümlülükler		508.608	390.807
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	2.480.327	1.590.331
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12.466.267	12.428.251
Ertelenmiş gelirler		36.370	145.480
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.429.897	12.282.771
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		12.237.067	12.089.941
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	11	192.830	192.830
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		94.395.198	62.931.332

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2018 Tarihli Özet Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
ÖZKAYNAKLAR		253.507.115	271.773.015
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	14	109.524.000	109.524.000
Paylara İlişikin Primler/İskontolar		23.430	23.430
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(4.116.133)	(4.343.208)
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(2.359.383)	(2.499.492)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(1.756.750)	(1.843.716)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		6.759.446	3.141.947
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar		6.759.446	3.141.947
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	96.612.871	92.318.065
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		18.241.175	18.389.710
Net Dönem Karı veya Zararı		26.462.326	52.719.071
TOPLAM KAYNAKLAR		347.902.313	334.704.347

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Dönemine Ait
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız Denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	155.365.739	58.725.316	137.063.394	54.937.059
Satışların Maliyeti (-)	17	(115.509.065)	(47.299.021)	(94.055.716)	(34.455.753)
BRÜT KAR		39.856.674	11.426.295	43.007.678	20.481.306
Genel Yönetim Giderleri (-)		(12.190.306)	(3.172.858)	(8.413.215)	(3.176.869)
Pazarlama Giderleri (-)		(8.721.125)	(3.192.480)	(7.318.084)	(2.858.259)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	(26.739)	(1.740)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		6.427.837	2.876.191	3.752.848	1.098.469
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(1.086.371)	(765.884)	(1.798.983)	(310.139)
ESAS FAALİYET KARI		24.286.709	7.171.264	29.203.505	15.232.768
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler (net)	18	740.893	(1.317.253)	819.639	(964.791)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	4	8.266.650	4.246.744	8.662.463	3.321.809
FİNANSMAN GELİRİ/ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		33.294.252	10.100.755	38.685.607	17.589.786
Finansman Gelirleri		3.818.881	2.214.636	1.238.615	86.523
Finansman Giderleri (-)		(5.739.171)	(4.815.692)	(1.484.359)	(362.879)
VERGİ ÖNCESİ KARI		31.373.962	7.499.699	38.439.863	17.313.430
Vergi Gideri		(4.911.636)	(939.100)	(2.132.839)	(2.885.746)
Dönem Vergi Gideri	15	(4.771.514)	(1.027.460)	(2.535.073)	(2.535.073)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	15	(140.122)	88.360	402.234	(350.673)
DÖNEM KARI (ZARARI)		26.462.326	6.560.599	36.307.024	14.427.684
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)	16	0,24	0,06	0,33	0,13

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Dönemine Ait
Özet Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2017
DÖNEM KARI	26.462.326	6.560.599	36.307.024	14.427.684
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	227.076	-	(131.314)	-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	175.136	-	(127.471)	-
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	108.709	-	(36.673)	-
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(56.769)	-	32.830	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	(35.027)	-	25.494	-
- Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar), Vergi Etkisi	(21.742)	-	7.336	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	3.617.500	2.411.047	639.215	282.152
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	3.617.500	2.411.047	639.215	282.152
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Yabancı Para Çevrim Farkları Kazançları	3.617.500	2.411.047	639.215	282.152
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	3.844.577	2.411.047	507.901	282.152
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	30.306.902	8.971.646	36.814.925	14.709.836

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş sermaye	Pay ihraç primleri /iskontoları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş Karlar		Özkaynaklar toplamı
			Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı zararı	
1 Ocak 2017 itibarıyla 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	-	-	-	-	-	2.952.380	35.064.460	(38.016.840)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(101.977)	(29.337)	639.215	-	-	36.307.024	36.814.925
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(35.000.000)	-	(35.000.000)
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	109.524.000	23.430	(2.540.449)	(1.789.572)	1.952.999	93.260.125	17.447.650	36.307.024	254.185.207
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	109.524.000	23.430	(2.499.492)	(1.843.717)	3.141.946	92.318.065	18.389.710	52.719.071	271.773.013
Muhasebe Politikalarında Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler (Dipnot 2.5)	-	-	-	-	-	-	(148.535)	-	(148.535)
Transferler	-	-	-	-	-	4.294.806	48.424.265	(52.719.071)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	140.109	86.967-	3.617.500	-	-	26.462.326	30.306.902
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(48.424.265)	-	(48.424.265)
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	109.524.000	23.430	(2.359.383)	(1.756.750)	6.759.446	96.612.871	18.241.175	26.462.326	253.507.115

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Özet Nakit Akış Tablosu

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

	Dipnot referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		13.666.856	21.708.940
		26.462.326	36.307.024
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		6.943.483	(1.709.636)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9	8.586.494	8.573.190
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.773.759	1.698.651
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		895.908	615.893
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	11	(45.743)	7.495
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		673.982	(424.223)
- Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.249.612	1.499.486
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(79.103)	(5.705.700)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(982.653)	253.847
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	18	(982.953)	253.847
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	4	(8.266.650)	(8.662.463)
Vergi (Geliri)/ Gideri İle İlgili Düzeltmeler		4.911.636	2.132.839
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(11.770.430)	(11.558.778)
Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.568.433)	(18.101.276)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(465.788)	(374.756)
Stoklardaki Azalışlar / (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(16.773.019)	(3.577.668)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)		(3.895.071)	1.009.304
Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.940.113	6.069.318
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)		(44.828)	254.326
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.086.028	1.268.865
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)		809.496	299.518
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.141.072	1.593.591
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		21.635.379	23.038.610
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		100.409	(188.626)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(987.854)	(1.123.684)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	15	(7.081.078)	(17.360)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.523.337)	6.228.193
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(6.363.268)	(8.990.991)
Alınan Temettüleri		-	8.029.125
Alınan Faiz		3.839.951	7.190.059
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(34.803.822)	(20.126.657)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		120.377.839	68.173.524
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(107.508.686)	(73.688.866)
Ödenen Temettüleri		(45.228.348)	(14.000.000)
Ödenen Faiz		(2.444.648)	(611.315)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		(23.660.304)	7.810.476
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	26.697.562	8.070.843
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	3.037.258	15.881.319

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(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. Şirket'in nihai ana ortağı ise 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 ulaşılabilmektedir.

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 %45,14'dir.

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 213'dir (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	%	30 Eylül 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 30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerindeki sermayesi 1 TL nominal değerli 109.524.000 adet hisseden 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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kar Dağıtım

Şirket, 27 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'u sonucunda, 2017 yılı karı üzerinden 48.424.265 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 0,44 TL brüt temettü ödenmiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2018 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

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanış ilkeleri ve belirli muhasebe politikaları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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.

Şirket, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama'ya uygun olarak hazırlamıştır.

Finansal tablolar ve dipnotlar Kamu Gözetimi Kurumu'nun ("KGK") tarafından yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.

Ara dönem özet finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülükler ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

Gerçeğe uygun değerinden taşınan finansal yatırımlar (Not 10) hariç ara dönem özet finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanış ilkeleri ve belirli muhasebe politikaları (Devamı)

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.

İştiraklerdeki paylar

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

İştirak Şirket'in önemli derecede etkiye 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 özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Buna göre;

- Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar tablosunda "hasılat" ile "esas faaliyetlerin diğer gelir" arasında 4.4072.704 TL tutarında sınıflama yapılmıştır,

- Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar tablosunda "satışların maliyeti" ile "esas faaliyetlerin diğer gider" arasında 761.625 TL tutarında sınıflama yapılmıştır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli¹</i>
TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi¹</i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TMS 28</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmekte ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 9'un temel hükümleri (devamı):

- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kar veya zararda gösterilir.
- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.
- Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve “ekonomik ilişki” ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

TFRS 9'un Şirket'in finansal tablolarına etkileri 2.5 numaralı notta detaylı olarak açıklanmıştır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girmesiyle, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 *Hasılat*, TMS 11 *İnşaat Sözleşmeleri* ve ilişkili yorumları geçersiz kılmıştır.

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

1. Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
2. Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
3. Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
4. Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
5. Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

TFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrolü" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

TFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, TFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir.

Sonradan yayınlanan *TFRS 15'e İlişkin Açıklamalar ile* edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asil veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

TFRS 15'in Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

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

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

TFRS 10 ve TMS 28'deki değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi

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.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para 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 kıymet değilse

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli (devamı)

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kıymet 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.

TFRS Yorum 22'nin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün 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.
- Paragraf 57(a)–(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

TMS 40'daki Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

- **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3–E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.
- **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 SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 16	<i>Kiralamalar¹</i>
TMS 28 (Değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar¹</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler¹</i>

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

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiralama işlemlerinin finansal tablolarda ne şekilde muhasebeleştirileceğine, ölçüleceğine ve dipnot gösterimi yapılacağına ilişkin hükümleri içermekte olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardının yerine geçecektir. Bu standart, kiracılar için, ilgili varlığın düşük değerli olması veya kira süresinin 12 aydan kısa olması durumları haricinde tek bir muhasebeleştirme yöntemi önermektedir. Kiraya verenler, kiralama işlemlerini mevcut standartta olduğu gibi finansal ve faaliyet kiralaması olarak sınıflamaya devam edecek olup, TFRS 16 kiraya verenler açısından TMS 17'deki hükümlere önemli değişiklikler getirmemektedir.

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.

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

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait özet finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait özet finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir. Şirket'in önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Şirket, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Şirket'in kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem (teslim tarihi) tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Şirket finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede 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.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. 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.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda 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,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

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

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

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.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Değer Düşüklüğü

Şirket itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değışiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değışimleri 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 değışimi 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.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

(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 varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise finansal dışı bırakır.

Türev finansal araçlar ve korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kaleminin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlemi gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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 muhasebeleştirilmektedir.

- 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 mal 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.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

2.5 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Bu notta, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulamasının Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkileri ile Şirket’in önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları açıklanmıştır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket yönetimi 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket’in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

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 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

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (devamı)

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Ancak cari dönemde söz konusu uygulamanın Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş

Şirket, “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardının yerini alan “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, ilgili standardın 7.2.15 numaralı paragrafında yer alan geçiş muafiyeti çerçevesinde geriye dönük olarak finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu geçiş yöntemi ile, TFRS 9 standardının ilk kez uygulanması sonucu oluşan kümülatif etki, ilk uygulama tarihini kapsayan yıllık raporlama dönemine ilişkin geçmiş yıllar karları hesabının açılışında “muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler” kalemi altında muhasebeleştirilmiştir. İlgili yöntemle göre, TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş kapsamında finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde yeniden düzenleme gerekmemektedir.

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	(148.535)	85.011.281
Toplam varlıklar üzerindeki etki	85.159.816	(148.535)	85.011.281
Geçmiş Yıllar Karları	18.389.710	(148.535)	18.241.175
Toplam kaynaklar üzerindeki etki	18.389.710	(148.535)	18.241.175

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, değişen muhasebe politikalarının etkileri dışında, 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Ara dönem özet finansal tablolar 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarında yıl sonuna göre önemli değişiklik bulunmamaktadır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

İştirakler	Hisse oranı (%)	30 Eylül 2018	Sermayedeki pay oranı (%)	
			Hisse oranı (%)	31 Aralık 2017
Omsan Lojistik A.Ş.	20%	96.982.399	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 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Şirket’in payı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	539.870.133	450.470.637
Toplam yükümlülükler	192.830.248	162.757.658
Net varlıklar	347.039.885	287.712.979
İştiraklerin net varlıklarında Şirket’in payı %20	69.407.977	57.542.596
Şerefiye	27.567.966	27.567.966
Diğer	6.456	49.254
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	96.982.399	85.159.816

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/ (zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Şirket'in payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Hasılat	1.064.664.581	706.624.413
Dönem karı/ (zararı)	41.333.252	43.312.314
İştiraklerin net dönem karı/(zararı)'nda Şirket'in payı	8.266.650	8.662.463

5. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Banka	3.906.229	27.562.566
Vadesiz mevduatlar	1.247.707	885.604
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	2.658.522	26.676.962
Diğer hazır değerler	8.938	14.946
Toplam	3.915.167	27.577.512
Eksi: Bloke nakit ve nakit benzerleri (-)	(877.909)	(879.950)
Nakit akış tablosuna baz nakit ve nakit benzerleri	3.037.258	26.697.562

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatlarda bulunan bakiyenin 877.909 TL'si (31 Aralık 2017 - 879.950 TL) kredi kartı ile yapılan tahsilatlardan kaynaklanan bloke hesaplardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlara ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Vade	Döviz Miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	30 Eylül 2018
01 Ekim 2018	601.290	TL	2 - 22	601.290
01 Ekim 2018	343.433	ABD DOLARI	1,25	2.057.232
				2.658.522

Vade	Döviz Miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2017
16 Ocak 2018	10.072.425	TL	15,55	10.072.425
29 Ocak 2018	4.511.503	TL	15,55	4.511.503
04 Ocak 2018	4.215.313	TL	3 - 14,10	4.215.313
10 Ocak 2018	2.022.192	TL	15,00	4.044.384
30 Ocak 2018	2.503.195	TL	15,55	2.503.195
04 Ocak 2018	352.645	ABD DOLARI	0,20 - 1,10	1.330.142
				26.676.962

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 19.notta açıklanmıştır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 (Genel Müdür Yardımcısı 31 Temmuz 2017 tarihinden sonra bulunmamaktadır) oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	992.446	917.900
Diğer uzun vadeli faydalar	2.385	4.281
	994.831	922.181

Şirket, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2018				
	Alımlar	Ödenen faizler	Satışlar	Diğer gelirler	Diğer giderler
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (**)	15.944.171	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayii Ve Ticaret Anonim Şirketi (*****)	7.808.782	4.323	-	-	-
Omsan Lojistik Anonim Şirketi(*****)	3.348.731	-	-	-	-
OYAK Savunma Ve Güvenlik Sistemleri Anonim Şirketi(**)	2.023.942	-	-	104.752	-
OYAK Çimento (***)	1.069.510	28.671	-	27.126	-
OYAK Pazarlama Hizmet Ve Tur.A.Ş. (**)	1.168.397	-	-	60.410	-
İskenderun Demir Ve Çelik Anonim Şirketi(**)	1.012.894	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi (*****)	317.300	-	2.771.947	626.662	-
OYAK Grup Sigorta Ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (**)	95.879	-	-	-	1.882
OYAK İnşaat A.Ş. (*****)	75.053	-	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*****)	-	-	-	355.991	-
OYAK (*)	-	-	-	-	30.473
Denizli Çimento Sanayii T.A.Ş (*****)	-	-	-	3.552	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	21.000	-	-	-	-
OYAK Beton San.Ve Tic.A.Ş. (*****)	-	-	-	-	22.965
	32.885.659	32.994	2.771.947	1.178.493	55.320

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortak

(****) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

(*****) Ana ortağın bağlı ortağı/iştiraki

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2018				
	Alacaklar		Peşin Ödenmiş Giderler		Borçlar
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Kısa vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (*****)	-	-	-	1.001.625	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (**)	-	-	4.129.000	-	-
Omsan Lojistik Anonim Şirketi (****)	-	-	-	315.442	-
İskenderun Demir Ve Çelik Anonim Şirketi(**)	-	-	-	293.246	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sis. A.Ş. (**)	-	-	-	235.583	-
OYAK Çimento (***)	-	-	-	150.943	-
OYAK Pazarlama Hizmet Ve Tur.A.Ş. (**)	-	-	-	169.983	-
Adana Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi (*****)	2.810.938	-	-	105.237	-
OYAK Grup Sigorta Ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (**)	-	-	-	370	-
OYAK Beton San.Ve Tic.A.Ş. (*****)	-	-	-	2.302	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*****)	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	-	1.092	-	-	-
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	-	-	50.652
	2.810.938	1.092	4.129.000	2.274.731	50.652

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2017			
	Ahımlar	Ödenen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayii Ve Ticaret A.Ş. (*****)	5.312.832	-	-	-
Omsan Lojistik Anonim Şirketi (****)	3.196.603	-	7.714.981	-
OYAK Pazarlama Hizmet Ve Tur.A.Ş. (**)	1.865.896	-	55.448	-
OYAK Savunma Ve Güvenlik Sistemleri Anonim Şirketi (**)	1.775.110	-	90.697	-
İskenderun Demir Ve Çelik Anonim Şirketi (**)	825.150	-	-	-
Adana Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi (*****)	359.118	-	783.001	-
Denizli Çimento Sanayii T.A.Ş (*****)	30.889	-	10.200	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	21.000	-	-	917
OYAK Beton San.Ve Tic.A.Ş. (*****)	16.168	-	-	-
OYAK (*)	18.321	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*****)	-	-	289.872	-
OYAK Çimento A.Ş. (***)	-	-	-	513.113
	13.421.087	-	8.944.199	514.030

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortak

(****) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

(*****) Ana ortağın bağlı ortağı/iştiraki

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2017		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Omsan Lojistik Anonim Şirketi (***)	-	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 Anonim Şirketi (**)	-	277.149	-
OYAK Çimento A.Ş.(***)	-	180.509	-
OYAK Grup Sigorta Ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (**)	-	129.211	-
Adana Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi (****)	-	92.960	-
Bolu Çimento Sanayii Anonim Şirketi (****)	-	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

(*****) Ana ortağın bağlı ortağı/iştiraki

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	72.659.035	71.090.602
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	2.810.938	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	69.848.097	71.090.602
	72.659.035	71.090.602

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 88 gündür (2017: 58 gün).

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

Şirket müşterilerinden teminat almak suretiyle çalışmaktadır ve 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacaklarda herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	22.468.917	22.330.559
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	2.274.731	7.353.202
	24.743.648	29.683.761

Ticari borçların ortalama ödeme vadesi 32 gündür (31 Aralık 2017:40 gün). Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. Ticari alacak ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 19. notta verilmiştir.

8. STOKLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	21.780.612	10.528.366
Yarı mamüller	9.106.121	5.725.423
Mamüller	1.639.355	861.382
Diğer stoklar	19.386.469	17.326.202
	51.912.557	34.441.373

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki diğer stokların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yoldaki petrokok	4.606.385	4.726.056
Makine ve tesisat yedekleri	5.775.449	5.261.671
Ateş tuğlası	1.112.556	2.129.044
Fırın plakaları	1.168.836	1.348.019
İnşaat, tamir ve elektrik malzemeleri	2.205.375	1.738.486
Diğer malzeme ve yedekler	4.517.768	2.122.926
	19.386.469	17.326.202

9. MADDİ ve MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 101.334.191 TL (31 Aralık 2017 – 104.159.078 TL), maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 581.904 TL'dir (31 Aralık 2017 674.518 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 6.363.258 TL'dir (31 Aralık 2017 – 14.092.935 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların tutarı 0 TL'dir. (31 Aralık 2017 – 245.134 TL).

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	30 Eylül 2018			31 Aralık 2017		
	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet	Pay Oranı %	Tutar	Maliyet
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	< 1	5.184.925	5.570.700	< 1	5.290.740	5.570.700
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	< 1	2.434.654	3.511.118	< 1	2.570.600	3.511.118
		7.619.579	9.081.818		7.861.340	9.081.818

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 4.138.991 TL (31 Aralık 2017: 4.139.736 TL) olup, söz konusu davalar için 455.376 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2017: 501.119 TL).

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Satış teşvik primi karşılığı	1.249.611	-
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	775.340	1.089.212
Dava karşılığı	455.376	501.119
	2.480.327	1.590.331

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	192.830	192.830
	192.830	192.830

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur

	Satış teşvik Primi karşılığı	Kısa vadeli maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Uzun vadeli maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla	-	1.089.212	501.119	192.830	1.783.161
İlave karşılık	1.249.611	673.982	16.000	-	1.939.593
Konusu kalmayan karşılık	-	-	(61.743)	-	(61.743)
Dönem içinde ödenen	-	(987.854)	-	-	(987.854)
30 Eylül 2018	1.249.611	775.340	455.376	192.830	2.673.157

	Satış teşvik primi karşılığı	Kısa vadeli maden devlet hakkı karşılığı	Dava karşılığı	Uzun vadeli maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	Toplam
1 Ocak 2017 itibarıyla	-	672.262	361.451	245.956	1.279.669
İlave karşılık	385.959	100.000	53.495	43.379	582.833
Konusu kalmayan karşılık	-	-	(46.000)	-	(46.000)
Dönem içinde ödenen	-	(524.223)	-	-	(524.223)
30 Eylül 2017	385.959	248.039	368.946	289.335	1.292.279

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
30 Eylül 2018				
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.764.877	-	-	-
	-Teminat(*)	1.764.877		
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 Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	1.764.877	-	-	-

(*) Verilen teminatların 1.184.785 TL'lik (31 Aralık 2017: 3.094.598 TL) kısmı Şirket'in enerji ihtiyacını karşılamak adına verdiği teminatlardan oluşmaktadır.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2017	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.382.445	-	-	-
	- <i>Teminat(*)</i>			
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 Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	3.382.445	-	-	-

13. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar		
Banka kredileri	48.463.799	8.184.591
	48.463.799	8.184.591

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vade	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2018	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	19 Aralık 2018	34,85%	25.266.215	-
TL	19 Aralık 2018	33,80%	10.103.278	-
TL	19 Aralık 2018	32,50%	8.078.889	-
TL	01 Ekim 2018	37,00%	5.015.417	-
			48.463.799	-

Para birimi	Vade	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2017	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	2 Ocak 2018 22 Mart 2018	6,25%	8.184.591	-
			8.184.591	-

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Diğer Uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	48.463.799	8.184.591
	48.463.799	8.184.591

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 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 30 Eylül 2018 tarihi itibariyle 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 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'dur. Şirket'in nihai ana ortağı ise OYAK'tır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 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.

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

c) Kar Payı Dağıtım

27 Mart 2018 tarihli olağan genel kurul toplantısında onaylandığı üzere, Şirket 2018 yılında, 2017 yılı hesap dönemine ait kardan nakit temettü ödenmesine ilişkin Genel Kurul kararı almıştır. 2 Temmuz 2018 tarihinde ortaklara hisse başına 0,44 TL brüt temettü (48.424.265 TL toplam temettü) ödenmiştir. (2017: hisse başına 0,44 TL, 35.000.000 TL toplam brüt temettü)

15. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<i>Cari vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi	4.771.514	5.939.544
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(3.769.954)	(2.628.420)
	1.001.560	3.311.124
<i>Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri</i>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari veri gideri / (geliri)	(4.771.514)	(2.535.073)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(140.122)	402.234
Toplam vergi gideri / (geliri)	(4.911.636)	(2.132.839)

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).

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 muhasebeleştirilmektedir. 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**

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**15. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DAHİL) (devamı)**

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	924.733	934.900
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.798.983)	(1.799.501)
Kıdemli işçilik karşılığı	(648.430)	(618.487)
Personel bonus ve çevre rehabilitasyon karşılığı	(231.089)	(383.900)
Dava karşılıkları ve devlet hakkı karşılıkları	(261.650)	(318.066)
Kullanılmamış izin karşılığı	(111.894)	(85.978)
Alacak ve borçlar reeskont düzeltmeleri	-	(269.911)
Hisse senetleri yeniden değerlemesine ilişkin düzeltmeler	(73.112)	(61.024)
Satış teşvik primi karşılığı	(274.915)	-
Diğer	(6.767)	(55.289)
	(2.482.107)	(2.657.256)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 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	140.122	(729.369)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	35.027	(15.255)
Kapanış bakiyesi	(2.482.107)	(2.657.256)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Toplam vergi öncesi kar	31.373.962	38.439.863
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %22 (2017: %20) üzerinden vergi	(6.902.272)	(7.687.973)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(302.442)	(107.818)
Temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirlerin vergi etkisi	2.293.078	5.662.952
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(4.911.636)	(2.132.839)

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	1 Ocak 31 Eylül 2018	1 Ocak 30 Eylül 2017
Dönem karı	26.462.326	36.307.024
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	109.524.000	109.524.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)	0,24	0,33

17. HASILAT VE SATIŞLARI MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017
Hasılat (Net)				
Yurtiçi satışlar	144.429.404	53.855.591	127.139.209	51.630.452
Yurt dışı satışlar	13.970.073	5.801.068	17.626.153	5.452.188
Satış iskontoları (-)	(3.033.738)	(931.342)	(7.701.968)	(2.145.581)
Toplam	155.365.739	58.725.317	137.063.394	54.937.059

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017
Satışların maliyeti				
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(12.164.462)	(4.297.368)	(11.198.769)	(4.426.749)
Direkt işçilik giderleri	(1.422.890)	(507.492)	(1.144.382)	(401.345)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(7.797.901)	(3.050.484)	(7.380.232)	(1.780.838)
Genel Üretim Personel Giderleri	(9.905.838)	(3.791.946)	(8.022.934)	(2.733.290)
Diğer üretim giderleri	(88.376.645)	(45.798.172)	(68.140.125)	(28.295.025)
Toplam üretim maliyeti	(119.667.736)	(57.445.462)	(96.186.442)	(37.637.247)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	3.380.698	8.195.468	2.034.090	3.967.225
Mamul stoklarındaki değişim	777.973	1.950.973	96.636	(785.731)
	(115.509.065)	(47.299.021)	(94.055.716)	(34.455.753)

MARDİN ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren döneme ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Temettü geliri (*)	982.652	-	1.072.873	-
Sabit kıymet satış gelir/gideri	-	-	(257)	-
Makul değeri kara yansıtılan finansal varlıklarda değer artışı / (azalışı)	(241.759)	(1.317.253)	(252.977)	(964.791)
	740.893	(1.317.253)	819.639	(964.791)

(*) Temettü gelirlerinin tamamı borsada işlem gören hisse senetlerinden elde edilen gelirdir.

19. 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 13. 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.

2018 yılında Şirket'in stratejisi, 2017'den beri değişmemiştir. 30 Eylül 2018 ve 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

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal Borçlar	48.463.799	8.184.591
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(3.915.167)	(27.577.512)
Net Borç	44.548.632	(19.392.921)
Toplam Özkaynaklar	253.507.115	271.773.015
Toplam Sermaye	298.055.747	252.380.094
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	14.95%	(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.

b.1) 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.1.1) 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**

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	30 Eylül 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.057.020	343.398	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3)	2.057.020	343.398	-
5. Ticari Borçlar	1.252.619	-	180.220
6. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
7. Diğer Borçlar	227.391	37.961	-
8. Ertelenmiş Gelirler	-	-	-
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5 + 6 + 7 + 8)	1.480.011	37.961	180.220
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12. Uzun Vadeli Yükümlülükler (10 + 11)	-	-	-
13. Toplam Yükümlülükler (9 + 12)	1.480.011	37.961	180.220
14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4-13)	577.010	305.437	(180.220)
15. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (4 - 13)	672.617	321.398	(180.220)
16. İhracat	-	-	-
17. İhraç kayıtlı satışlar	13.970.073	3.089.500	-
18. İthalat	21.309.946	5.331.341	184.299

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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. Ertelemiş 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'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'luk 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'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

30 Eylül 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	365.926	(365.926)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	365.926	(365.926)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(250.524)	250.524
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(250.524)	250.524
TOPLAM (3 + 6)	115.402	(115.402)

31 Aralık 2017

Kar / Zarar

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	167.148	(167.148)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	167.148	(167.148)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.099.460)	1.099.460
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.099.460)	1.099.460
TOPLAM (3 + 6)	(932.312)	932.312

MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Rayiç değer hiyerarşi tablosu

30 Eylül 2018 itibari ile, Şirket rayiç değerden tutulan aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülüklere sahiptir:

Şirket, rayiç bedeli belirlemekte ve göstermekte aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır:

Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler

Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan rayiç değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve indirekt olarak gözlemlenmesi

Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan rayiç değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi

Rayiç değer hiyerarşi tablosu;

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	30 Eylül 2018		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	7.619.579	-	-

30 Eylül 2018 itibari ile bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülük bulunmamaktadır.

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	31 Aralık 2017		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	7.861.340	-	-

31 Aralık 2017 itibari ile bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülük bulunmamaktadır.

20. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

21. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.