

Mardin imento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle finansal tablolar ve
bağımsız denetim raporu**

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetim raporu	1 - 2
Finansal durum tablosu	3 - 4
Kar veya zarar tablosu	5
Diğer kapsamlı gelir tablosu	6
Özsermaye değişim tablosu	7 - 8
Nakit akış tablosu	9
Finansal durum tablo dipnotları	10 - 57

Finansal tablolar hakkında bağımsız denetçi raporu

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kar veya zarar tablosunu, diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynaklar değişim tablosunu, nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolara İlgili Olarak Şirket Yönetiminin Sorumluluğu

Şirket yönetimi bu finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlamak amacıyla yönetim tarafından gerekli görülen iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların, hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, TMS (bkz. Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378 inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, Şirket, söz konusu komiteyi 25 Temmuz 2012 tarihinde kurmuş olup, komite 2 üyeden oluşmaktadır. Komite kurulduğu tarihten rapor tarihine kadar Şirket'in varlığını, gelişmesini tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla yönelik 9 defa toplanmış ve hazırladığı raporları Yönetim Kurulu'na sunmuştur.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ethem Kutucular, SMMM
Sorumlu Denetçi

28 Şubat 2014
İstanbul, Türkiye

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle finansal durum tablosu (Birim – Türk Lirası (TL))

		Cari Dönem	Yeniden düzenlenmiş Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansı	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	21.193.265	21.787.094
Finansal yatırımlar	4a	11.564.930	10.784.260
Ticari alacaklar		55.464.234	54.684.329
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7a	55.464.234	54.684.329
Diğer alacaklar	9a	2.247.270	299.298
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	28	349	2.548
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.246.921	296.750
Stoklar	11	33.079.958	32.009.095
Peşin ödenmiş giderler	10	5.128.176	4.399.053
Diğer dönen varlıklar	18a	1.732.445	1.640.961
Toplam dönen varlıklar		130.410.278	125.604.090
Duran varlıklar			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	4b	58.144.562	62.679.637
Maddi duran varlıklar	12	112.752.292	112.595.070
Maddi olmayan duran varlıklar	13	443.945	707.148
Peşin ödenmiş giderler	10	617.099	744.430
Ertelenmiş vergi varlığı	26	917.244	518.893
Toplam duran varlıklar		172.875.142	177.245.178
Toplam varlıklar		303.285.420	302.849.268

Sayfa 10 ile 57 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle finansal durum tablosu
(Birim – Türk Lirası (TL))**

		Cari Dönem	Yeniden düzenlenmiş Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansı	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	30.115.738	53.602.611
Ticari borçlar	7b	13.848.593	11.354.041
- İlişkili taraflara ticari borçlar	28	2.247.634	2.208.614
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		11.600.959	9.145.427
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	980.368	958.435
Diğer borçlar	9b	542.672	764.568
- İlişkili taraflara diğer borçlar	28	50.652	222.253
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		492.020	542.315
Ertelenmiş gelirler	18b	1.046.090	286.308
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	26	3.097.389	2.008.055
Kısa vadeli karşılıklar	15	2.642.837	891.640
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		52.273.687	69.865.658
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar	17	8.480.155	8.162.497
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	8.480.155	8.162.497
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		8.480.155	8.162.497
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19	109.524.000	109.524.000
Paylara ilişkin primler		23.430	23.430
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(3.448.786)	(1.982.526)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		938.472	211.848
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	72.654.954	69.819.025
Geçmiş yıllar kârları		10.553.922	9.783.834
Dönem net kârı		52.285.586	37.441.502
Toplam özkaynaklar		242.531.578	224.821.113
Toplam kaynaklar		303.285.420	302.849.268

Sayfa 10 ile 57 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tablosu (Birim – Türk Lirası (TL))

		Cari Dönem	Yeniden düzenlenmiş Geçmiş Dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansı	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Hasılat	20	198.474.410	201.836.368
Satışların maliyeti (-)	20	(130.985.497)	(138.710.990)
Brüt kâr		67.488.913	63.125.378
Genel yönetim giderleri (-)	21	(13.275.289)	(15.846.915)
Pazarlama giderleri (-)	21	(6.695.852)	(6.802.646)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(62.522)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	24.716.192	8.252.343
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(3.026.920)	(4.926.745)
Esas faaliyet kârı		69.144.522	43.801.415
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	1.595.749	2.428.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kârlarından paylar	4	1.113.136	4.487.873
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı		71.853.407	50.718.266
Finansman giderleri (-)	25	(6.655.035)	(4.429.449)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı		65.198.372	46.288.817
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/geliri			
- Dönem vergi gideri	26	(13.249.326)	(9.013.266)
- Ertelenmiş vergi geliri	26	336.540	165.951
Sürdürülen faaliyetler dönem kârı/zararı		52.285.586	37.441.502
Durdurulan faaliyetler dönem kârı		-	-
Dönem kârı		52.285.586	37.441.502
Pay başına kazanç			
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	27	0,48	0,34
- Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç		-	-
Sulandırılmış pay başına kazanç			
- Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç		0,48	0,34
- Durdurulan faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç		-	-

Sayfa 10 ile 57 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait
diğer kapsamlı gelir tablosu
(Birim – Türk Lirası (TL))**

	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Bağımsız	Bağımsız
	denetimden	denetimden
	geçmiş	geçmiş
	Dipnot	
	referansı	
	31 Aralık	31 Aralık 2012
	2013	
Diğer kapsamlı gelir kısmı		
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(1.466.260)	(770.090)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(309.054)	(962.612)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılmayacak paylar	4b (1.219.017)	-
- Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	61.811	192.522
- Ertelenmiş vergi gideri/geliri	61.811	192.522
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	726.624	(17.232)
- Yabancı para çevirim farkları	4b 726.624	(17.232)
Diğer kapsamlı gelir	(739.636)	(787.322)
Toplam kapsamlı gelir	51.545.950	36.654.180

Sayfa 10 ile 57 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait öz kaynaklar değişim tablosu (Birim – Türk Lirası (TL))

			Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmay acak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler				
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	2	4	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kâr/zararları	Net dönem kârı zararı	Özkaynaklar toplamı
Cari Dönem								
31.Aralık 2012 itibari ile bakiyeler – Önceden Raporlanan	109.524.000	23.430	-	211.848	69.819.025	8.571.398	36.671.412	224.821.113
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler (bkz. Not 2.2)	-	-	(1.982.526)	-	-	1.212.436	770.090	-
1 Ocak 2013 itibariyle bakiyeler	109.524.000	23.430	(1.982.526)	211.848	69.819.025	9.783.834	37.441.502	224.821.113
Transferler	-	-	-	-	2.835.929	34.605.573	(37.441.502)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(1.466.260)	726.624	-	-	52.285.586	51.545.950
Temettüleri	-	-	-	-	-	(33.835.485)	-	(33.835.485)
31 Aralık 2013 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	109.524.000	23.430	(3.448.786)	938.472	72.654.954	10.553.922	52.285.586	242.531.578

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,
2. Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,
3. Diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları
4. Yabancı para çevirim farkları,
5. Satılmaya hazır finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,
6. Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları ile diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları) ifade eder.

Sayfa 10 ile 57 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait öz kaynaklar değişim tablosu (Birim – Türk Lirası (TL))

	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	2	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	4	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kâr/zararları	Net dönem kârı zararı	Öz kaynaklar toplamı
31.Aralık 2011 itibari ile bakiyeler – Önceden Raporlanan	109.524.000	23.430	-	-	229.080	62.840.345	6.615.169	84.197.912		263.429.936
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler(bkz Not 2.2)	-	-	(1.212.436)	-	-	-	1.212.436	-	-	-
1 Ocak 2012 itibariyle bakiyeler	109.524.000	23.430	(1.212.436)		229.080	62.840.345	7.827.605	84.197.912		263.429.936
Transferler	-	-	-	-	-	6.978.680	77.219.232	(84.197.912)		-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(770.090)		(17.232)	-	-	37.441.502		36.654.180
Temettüler	-	-	-	-	-	-	(75.263.003)	-		(75.263.003)
31 Aralık 2012 itibarıyla bakiyeler	109.524.000	23.430	(1.982.526)		211.848	69.819.025	9.783.834	37.441.502		224.821.113

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,
2. Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,
3. Diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları
4. Yabancı para çevirim farkları,
5. Satılmaya hazır finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,
6. Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları ile diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları) ifade eder.

Sayfa 10 ile 57 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait nakit akış tablosu (Birim –Türk Lirası (TL))

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
İşletme faaliyetleri:			
Dönem karı		52.285.586	37.441.502
Amortisman ve itfa gideri	12, 13	13.745.464	12.400.126
Kıdem tazminatı karşılığı	17	917.319	1.674.118
Finansal varlıkların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç)/zarar		(780.670)	(1.688.057)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	26	12.912.786	8.847.315
Gider tahakkukları-net		2.037.876	2.507.538
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		(620.742)	(4.487.873)
Diğer düzeltmeler		(1.316.668)	1.398.683
Döviz kurlarındaki değişim etkisi		1.791.273	395.834
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akımı		80.972.224	58.489.186
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler -net:			
Ticari alacaklardaki artış		(2.571.178)	(7.323.837)
Stoklardaki (artış)/azalış		(1.070.863)	6.097.346
Diğer dönen alacak ve varlıklardaki azalış/(artış)		(2.641.248)	(3.014.939)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		2.494.552	2.535.541
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		759.782	(536.863)
Diğer borçlardaki azalış		(178.030)	(37.164)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar artış		(21.933)	-
Ödenen kıdem tazminatları		(1.195.394)	(92.791)
Ödenen vergiler		(12.159.992)	(11.728.555)
Esas faaliyetlerden sağlanan net nakit		(16.584.304)	(14.101.262)
Yatırım faaliyetleri:			
Yatırım harcamaları		(14.128.505)	(18.167.205)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen hasılat		-	49.077
Alınan faiz	23	5.154.472	4.311.335
Faiz geliri, gideri, net	23	1.388.034	478.701
Maddi varlık satış karı-net		497.588	(18.951)
Alınan temettü	24, 4	5.971.526	8.265.556
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(1.116.885)	(5.081.488)
Finansman faaliyetleri:			
Banka kredilerinden sağlanan nakit		78.500.000	131.500.000
Finansal borçların geri ödemesi		(101.986.873)	(113.401.374)
Ödenen faiz		(6.542.506)	(4.790.036)
Ödenen temettü	1	(33.835.485)	(75.263.003)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(63.864.864)	(61.954.413)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki azalış		(593.829)	(22.647.977)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	5	21.787.094	44.435.071
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	5	21.193.265	21.787.094

Sayfa 10 ile 57 arasında yer alan açıklayıcı politikalar ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Genel

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 2 Aralık 1969 tarihinde Türkiye Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi önderliğinde kurulmuş ve üretim faaliyetlerine 1975 yılında başlamıştır. Şirket'in fiili faaliyet konusu klinker, çimento üretimi ve satışını gerçekleştirmektir. Şirket'in kanuni merkez adresi Savur Yolu 6'ncı km. Mardin'dir. Şirket ana ortağı ve esas kontrolü elinde bulunduran taraf %54,86 oranında Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. Ordu Yardımlaşma Kurumu (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.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir (31 Aralık 2012 - 200.000.000 TL).

Şirketin hisse senetleri 1987 yılından itibaren Borsa İstanbul 'da işlem görmektedir.

Ortaklar	%	31 Aralık 2013	%	31 Aralık 2012
OYAK	54,86	60.083.016	54,86	60.083.016
Halka açık kısım	45,14	49.440.984	45,14	49.440.984
Nominal sermaye	100	109.524.000	100	109.524.000

Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihindeki sermayesi 1 TL nominal değerli 109.524.000 adet hisseden oluşmaktadır.

2013 yılı içinde Şirket'in ortalama mavi yakalı çalışan sayısı 209 (2012 - 212), ortalama beyaz yakalı çalışan sayısı 89'dur (2012 - 95).

Ödenen temettü

Şirket, 28 Mart 2013 tarihinde 2012 yılına ait Olağan Genel Kurulu'nu yapmıştır. Olağan Genel Kurul sonucunda, toplam 33.835.485 TL tutarında brüt temettü ortaklara nakit olarak dağıtılmıştır. Hisse başına temettü tutarı brüt 0,31 TL'dir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Şubat 2014 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ve belirli düzenleyici kurulların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır. Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir. Finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiş olup, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, gelir ve gider tahakkuklarının muhasebeleştirilmesi, özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımların etkisi ve kıdem tazminatının Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") 19'a göre hesaplanmasının etkilerinden oluşmaktadır

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket / Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2.6'da açıklanmıştır. Ayrıca, kısa ve uzun vadeli personel sosyal haklarının sunumunda oluşan değişiklik kapsamında, kısa vadeli borç karşılıklarında sunulan kullanılmamış izin karşılıkları, geriye dönük olarak uzun vadeli borç karşılıkları olarak sınıflandırılmış ve aktüeryal hesaplama tabii tutulmuştur.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Şirket söz konusu açıklamaları Not 4'de sunmaktadır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirilmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandırılmış ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirilmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. Aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapılmış ve geçiş hükümleri kolaylaştırılmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32’de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Finansal Raporlama:

TMS 34’de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRYK Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisinin olması beklenmemektedir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye yarılanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme TFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013'de TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart'ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS'ndeki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'nda Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gereçleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. İi) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici'sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13'deki portföy istisnasının finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 14 – Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplara İlişkin Geçici Standart

UMSK bu standardı Ocak 2014'de yayınlamıştır. UFRS 14, UFRS'yi ilk kez uygulayan fiyatları regüle edilen işletmelerin, fiyat regülasyonu ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları UFRS'ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen UFRS'ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Standart, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.6'da belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararın Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağılı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararın Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilânçoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablosunun sunumu açısından, nakit ve nakit benzeri varlıklar, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para ve orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir.

Stoklar

Stoklar maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokları buldukları duruma getirmek için yapılan harcamalar aşağıdaki gibi muhasebeleştirilmiştir:

İlk madde ve malzemeler – İlk madde ve malzemelerin maliyet değeri, aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

Mamul ve yarı mamuller - Direkt malzeme ve işçilik giderleri, değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda (normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak) dahil edilmiştir. Envanter değerlemesi aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve var ise değer düşüklüğü karşılığı çıkartıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlık satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortisman ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, gelir tablosuna dahil edilmektedir.

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

	Faydalı ömür
Yer altı ve yerüstü düzenleri	20 yıl
Binalar	25 – 50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5 - 20 yıl
Taşıtlar	5 – 10 yıl
Demirbaşlar	3 - 20 yıl

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş iffa payı ve var ise birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman tabii tutulmuştur.

	Faydalı ömür
Haklar	3 -15 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3 - 5 yıl

Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerleri, olayların ya da koşullardaki değişikliklerin, taşınan değerlerin gerçekleşebilir durumda olmadığına işaret etmesi durumunda değer düşüklüğü açısından incelenir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Varlıkların değer düşüklüğü

Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen makul değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir. Bu çalışmalar sırasında kullanılan başlıca varsayımlar, önümüzdeki yıllardaki enflasyon beklentileri, satış ve maliyetlerde beklenen artışlar, ihracat-iç pazar kompozisyonunda beklenen değişimler ve beklenen ülke büyüme oranlarından ibarettir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali gelir tablosuna kayıt edilir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki kurlarla TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden aktif ve pasifler ise bilanço tarihindeki kurlardan değerlendirilmiş olup ortaya çıkan kur farkları ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılmıştır. Yıl sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	TL / ABD Doları	TL/EURO
31 Aralık 2013	2,1343	2,9365
31 Aralık 2012	1,7826	2,3517

Borçlanma maliyetleri

Özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretilmesi ile direkt ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri gelir tablosunda aktifleştirilmekte, bu tanımda değerlendirilmeyen maliyetler ise oluştukları dönemlerde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirket'in, 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretilmesi ile direkt ilişkilendirilebilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır ve tüm borçlanma maliyetleri oluştukları dönemlerde kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Finansal tablolar, Şirket ve özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımları kapsamaktadır.

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar bilançoda, alış maliyetinin üzerine Şirket'in iştirakinin makul değer esasına göre hazırlanmış mali tablolarında yer alan net varlıklarındaki payına, alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Gelir tablosu, Şirket'in iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Şirket'in iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Şirket'e düşen pay doğrudan Şirket'in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Bilânçoda çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar uzun vadeli borçlar altında ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir.

b) Kıdeme teşvik primi karşılığı

Şirket’in belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen “Kıdeme Teşvik Primi” adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının mali tablo tarihine indirgenmiş değerini ifade eder.

c) Tanımlanan katkı planları:

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

İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

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

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

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

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Gelir, ekonomik faydanın işletmeye geleceğinin muhtemel olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman kaydedilmektedir. Gelirler, indirimler ve katma değer vergisi düşüldükten sonra net olarak gösterilmiştir. Gelirin oluşması için aşağıdaki kriterlerin yerine gelmesi gerekmektedir.

Mal Satışı

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Net satışlar, indirimler, KDV ve komisyonlar düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Faiz

Tahsilatın şüpheli olmadığı durumlarda tahakkuk esasına göre gelir kazanılmış kabul edilir.

Temettü

Ortakların kar payı alma hakkı doğduğu anda gelir kazanılmış kabul edilir.

Hisse başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, çeşitli içsel kaynaklardan “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve Şirket’in bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

Tüm finansal varlık alış ve satışları işlem tarihinde, bir başka deyişle Şirket’in alımı veya satımı gerçekleştirildiği tarihte muhasebeleştirilir. Olağan alış ve satışlar, varlığın teslim süresinin genelde bir mevzuat veya piyasalardaki düzenlemelere göre belirlendiği alış ve satışlardır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Finansal varlıklar:

- nakit,
- başka bir işletmeden nakit veya bir başka finansal varlık almayı öngören sözleşmeye dayalı hak,
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin lehinde olacak şekilde, karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı hak ya da,
- bir başka işletmenin sermaye araçlarıdır.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) rayiç değer olan işlem maliyetleri üzerinden varsa işlem masrafları da eklenerek (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

Finansal araçların rayiç değeri

Rayiç değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir.

Şirket'in finansal araçlarının rayiç değerlerinin tahmininde belirtilen yöntemler ve varsayımlar Not 28'de açıklanmıştır.

Finansal varlıklar

Krediler

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

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonta tabi tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır.

Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Karşılık, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklar, bilançoya, ilk kayda alımları ve kayda alınmalarını takip eden dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırılan hisse senetleri bulunmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Şirket alacaklarını ayrı ayrı takip etmektedir. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Makul değerleri ile takip edilen satılmaya hazır finansal varlıkların makul değerinin piyasalarda yaşanan dalgalanmalardan ötürü maliyet bedelinin altına düştüğü durumlarda Şirket, dönem sonuçları ile ilişkilendirmesi gereken herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirirken, makul değer kayıplarının önemli, kalıcı veya uzun vadede geri kazanılamaz olup olmadığını ve piyasadaki benzer finansal varlıkların performansını göz önünde bulundurmaktadır. Şirket'in muhasebe tahmin ve politikalarına göre finansal varlıklarda makul değer kayıplarının kalıcı veya uzun vadede geri kazanılamaz olarak değerlendirilmesi için makul değer maliyet bedelinin altına düşmesinden itibaren en az bir yıl geçmesi gerekmektedir.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden taşınır.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında rayiç değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir.

İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Şirket, finansal aktif veya finansal pasifleri finansal aracın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği ve mülkiyete ilişkin risk ve faydaları transfer ettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket, finansal pasifi ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

- Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 17'de detaylı olarak yer verilmektedir. Ayrıca, cari yılda kıdem teşvik primi yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiş olup hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde bazı değişiklikler yapılmıştır. Cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.
- Şirket yönetimi özellikle bina ve makine ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 15'de yer almaktadır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

- i) TMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar öz kaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket, 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle dönem net karı içerisinde 770.090 TL ve geçmiş yıl karları içerisinde 1.212.436 TL olarak gösterilen aktüeryal kazanç yeniden düzenlenmiş finansal durum tablosunda 1.982.526 TL aktüeryal kazanç fonu olarak sınıflandırmıştır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 207.167 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler ve 4.191.886 TL tutarındaki verilen sabit kıymet ve envanter avansları, toplam 4.399.053 TL finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak Peşin Ödenmiş Giderler içerisinde gösterilmeye başlanmıştır.
- Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 456.704 TL tutarındaki ödenecek vergi ve fonlar, 418.082 TL ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve 83.648 TL personele borçlar olmak üzere toplam 958.434 TL Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar içerisinde gösterilmeye başlanmıştır.
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler hesap grubunda bulunan 707.776 TL tutarındaki izin karşılıkları, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar içerisinde gösterilmeye başlanmıştır.
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler hesap grubunun ismi değiştirilerek çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar olarak gösterilmeye başlanmıştır.
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubunda bulunan 240.404 TL tutarındaki alınan avanslar ve 45.904 TL tutarındaki gelecek döneme ait gelirler, toplam 286.308 TL finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak Ertelenmiş Gelirler içerisinde gösterilmeye başlanmıştır.
- 891.640 TL tutarında finansal durum tablosunda gösterilmiş olan borç karşılıklarının ismi değiştirilerek Kısa Vadeli Karşılıklar olarak gösterilmeye başlanmıştır.
- Diğer faaliyet gelirleri hesap grubunda bulunan 1.202.822 TL ismi değiştirilerek Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içerisinde gösterilmeye başlanmıştır.
- Diğer faaliyet giderleri hesap grubunda bulunan (1.043.515) TL komisyon giderleri, (254.543) TL diğer giderler, toplam (1.298.058) TL ismi değiştirilerek Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler içerisinde gösterilmeye başlanmıştır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan 4.311.335 TL faiz gelirleri, 1.206.699 TL kredili alışlardaki vade farkı faiz gelirleri ve 1.531.478 TL kur farkı gelirleri, toplam 7.049.521 TL Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içerisinde gösterilmeye başlanmıştır.
- Finansman giderleri hesap grubunda bulunan (3.404.454) TL kur farkı gideri, (208.837) TL reeskont gideri, (15.396) TL komisyon gideri, toplam (3.628.687) TL esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde sınıflandırılmıştır.

3. Bölümlere göre raporlama

Şirket tüm faaliyetlerini Türkiye’de yürütmektedir. Şirket yöneticilerine sunulan herhangi bir bölüm raporlaması bulunmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, mal satışlarının Şirket’in brüt çimento satışlarının coğrafi piyasalara göre dağılımını göstermektedir.

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Türkiye (Not 20)	134.666.339	135.744.925
Ortadoğu (ihraç kaydıyla yapılan satışlar) (Not 20)	76.075.543	76.181.841
	210.741.882	211.926.766

4. Finansal yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar:

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.	<1	4.845.290	2.368.829	<1	4.077.182	2.368.829
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (Adana A hissesi)	<1	3.147.990	5.570.700	<1	3.333.166	5.570.700
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	<1	3.571.650	3.511.118	<1	3.373.912	3.511.118
		11.564.930	11.450.647		10.784.260	11.450.647

b) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar:

	Hisse oranı (%)	31 Aralık 2013	Hisse oranı (%)	31 Aralık 2012
Borsada işlem görmeyenler				
Omsan Lojistik A.Ş. (Omsan)	%20	58.144.562	%20	62.679.637

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

4. Finansal yatırımlar (devamı)

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 özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımın UFRS' ye göre düzenlenmiş finansal bilgileri aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Varlıklar	467.114.784	385.611.260
Yükümlülükler	158.721.509	133.253.514
Satış gelirleri	637.916.151	435.911.684
Dönem (zararı)/karı	5.565.679	22.439.366
Diğer kapsamlı gelir	(2.461.976)	(86.161)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllarda iştirakin kayıtlı değerinin hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak	62.679.637	65.733.631
Alınan temettü	(5.155.817)	(7.524.635)
İştirak karı	1.113.136	4.487.873
İştiraktan elde edilen diğer kapsamlı gelir	(492.394)	(17.232)
Dönem sonu itibarıyla	58.144.562	62.679.637

5. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	-	2.089
Bankadaki nakit	21.193.265	21.785.005
- Vadesiz mevduatlar	3.150.020	7.288.287
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	18.043.245	14.496.718
Toplam	21.193.265	21.787.094

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatlarda bulunan bakiyenin 1.134.660 TL'si (2012 - 803.234 TL) kredi kartı ile yapılan tahsilâtlardan kaynaklanan bloke hesaplardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri Şirket'in acil nakit ihtiyaçlarına bağlı olarak TL için 3 ile 33 gün arasında değişmekte ve ABD Doları için 3 gün olup faiz oranları TL vadeli mevduat için %8,1 - %9,6 (2012 - %8,2 - %9,4) arasında değişmekte ve ABD Doları mevduatlar için %3'tür (2011 - %0,25 - %2,2)

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

6. Kısa vadeli finansal borçlar (net)

		31 Aralık 2013	
Para birimi ve tutarı	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı		Bakiye
TL Krediler	%6,79		30.115.738
			30.115.738
		31 Aralık 2012	
Para birimi ve tutarı	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı		Bakiye
TL Krediler	%10,66		53.602.611
			53.602.611

Finansal borçların tamamı sabit faizli TL kredilerden oluşmaktadır. Şirket'in, finansal borçları için bankalara verdiği herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

Finansal borçların vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 aya kadar	7.306.493	3.918.024
1 - 3 ay arası	6.925.094	13.103.934
3 - 6 ay arası	6.485.401	16.758.435
6 -12 ay arası	9.398.750	19.822.218
30.115.738		53.602.611

7. Ticari alacaklar ve borçlar (net)

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	54.136.220	52.537.889
Alacak senetleri	1.328.014	2.146.440
55.464.234		54.684.329

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 112 gündür (2012 – 97 gün). Alacak senetlerinin ortalama vadesi 21 gündür (2012 – 79 gün). Etkin faiz oranları TL için %10,5 ve ABD Doları için %3,75'tir (2012 – TL: %8,5, ABD Doları: %3,5).

Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla şüpheli alacağı bulunmamaktadır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

7. Ticari alacaklar ve borçlar (net) (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle vadesi gelen alacaklarından karşılık ayrılmayan kısımlarla ilgili yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	Vadesi geçmiş ama şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan alacaklar					Toplam
	Vadesi gelmemiş alacak	1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-5 yıl	
31 Aralık 2013	46.591.460	4.881.690	3.615.454	375.630	-	55.464.234
31 Aralık 2012	39.871.450	8.992.181	4.375.760	1.444.938	-	54.684.329

Şirket müşterilerinden teminat almak suretiyle çalışmaktadır ve 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle vadesi geçen alacaklarda herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle müşterilerden alınan teminatlar/ipotekler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Alınan teminat mektupları	65.883.160	61.220.160
Alınan çek senet	8.327.018	7.037.000
Alınan teminatlar toplamı	74.210.178	68.257.160

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlişkili taraflara ticari borçlar (bkz. Not 28)	2.247.634	2.208.614
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	11.600.959	9.145.427
	13.848.593	11.354.041

Ticari borçların ortalama vadesi 32 gündür (2012 – 25 gün). İndirgenmiş maliyet bedeli bulunurken kullanılan faiz oranları TL için %10,5 ve ABD Doları için %3,75'tir (2012 – TL: %8,5, ABD Doları: %3,5).

8. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personele borçlar	97.890	83.648
Ödenecek vergi ve fonlar	470.126	456.704
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	412.352	418.083
	980.368	958.435

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

9. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

a) Diğer kısa vadeli alacaklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personelden alacaklar	115.639	109.262
Verilen depozito ve teminatlar	1.304.339	18.941
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (bkz. Not 28)	349	2.548
Diğer	826.943	168.547
	2.247.270	299.298

b) Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Alınan depozito ve teminatlar	89.994	232.683
Vergi dairesine borçlar	156.353	-
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (bkz. Not 28)	50.652	222.253
Diğer çeşitli borçlar	245.673	309.632
	542.672	764.568

10. Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Peşin ödenen sigorta giderleri	256.607	207.167
Stoklar için verilen sipariş avansları	4.871.569	4.191.886
	5.128.176	4.399.053

Peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Sabit kıymet için verilen sipariş avansları	617.099	744.430
	617.099	744.430

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Stoklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	6.837.058	5.077.489
Yarı mamul stokları	11.805.354	9.240.829
Mamul stokları	925.594	592.501
Ticari mallar	78.728	63.829
Diğer stoklar	13.433.224	17.034.447
	33.079.958	32.009.095

Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerindeki diğer stokların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yoldaki petrokok ve ithal linyit	668.547	2.984.622
Makine ve tesisat yedekleri	6.855.525	5.886.059
Ateş tuğlası	1.132.991	1.741.354
Fırın plakaları	1.882.298	1.677.524
İnşaat, tamir ve elektrik malzemeleri	1.601.603	1.498.795
Yurtdışından sipariş edilen yoldaki malzemeler	-	502.968
İmalata verilen kraft kâğıt	-	1.111.335
Diğer malzeme ve yedekler	1.292.260	1.631.790
	13.433.224	17.034.447

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

12. Maddi duran varlıklar (net)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin olarak maddi duran varlıklar, net hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri								
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	2.944.468	9.297.638	32.103.417	160.591.382	3.964.023	13.980.473	3.846.156	226.727.557
Girişler	-	109.037	16.050	1.413.725	-	2.799.642	9.763.150	14.101.604
Transferler	-	1.930.487	-	10.372.826	-	-	(12.297.716)	-
Çıkışlar	-	-	-	(506.757)	-	-	-	(506.757)
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	2.944.468	11.337.162	32.119.467	171.871.176	3.964.023	16.780.115	1.305.993	240.322.404
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	-	(6.584.177)	(14.377.531)	(81.252.141)	(3.431.450)	(8.487.188)	-	(114.132.487)
Amortisman gideri	-	(291.454)	(1.036.641)	(8.079.682)	(205.754)	(3.841.829)	-	(13.455.360)
Çıkışlar	-	-	-	17.735	-	-	-	17.735
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	-	(6.875.631)	(15.414.172)	(89.314.088)	(3.637.204)	(12.329.017)	-	(127.570.112)
Net defter değeri, 31 Aralık 2013	2.944.468	4.461.531	16.705.295	82.557.088	326.819	4.451.098	1.305.993	112.752.292

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

12. Maddi duran varlıklar (net) (devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin olarak maddi duran varlıklar, net hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri								
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	988.195	9.194.542	32.027.059	153.673.429	3.919.512	8.963.723	245.868	209.012.328
Girişler	1.956.273	103.096	76.358	7.046.671	96.811	5.017.997	3.600.288	17.897.494
Çıkışlar	-	-	-	(128.718)	(52.300)	(1.247)	-	(182.265)
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	2.944.468	9.297.638	32.103.417	160.591.382	3.964.023	13.980.473	3.846.156	226.727.557
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	-	(6.329.793)	(13.342.388)	(73.496.159)	(3.251.390)	(5.759.331)	-	(102.179.061)
Amortisman gideri	-	(254.384)	(1.035.143)	(7.855.529)	(232.360)	(2.728.149)	-	(12.105.565)
Çıkışlar	-	-	-	99.547	52.300	292	-	152.139
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	-	(6.584.177)	(14.377.531)	(81.252.141)	(3.431.450)	(8.487.188)	-	(114.132.487)
Net defter değeri, 31 Aralık 2012	2.944.468	2.713.461	17.725.886	79.339.241	532.573	5.493.285	3.846.156	112.595.070

Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 50.678.698 TL'dir (2012 - 45.294.133 TL).

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

13. Maddi olmayan duran varlıklar (Net)

	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2013	1.042.098	672.566	1.714.664
Alımlar	-	26.901	26.901
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2013	1.042.098	699.467	1.741.565
Birikmiş itfa tutarı			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2013	(608.764)	(398.752)	(1.007.516)
Dönem itfa gideri	(199.999)	(90.105)	(290.104)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2013	(808.763)	(488.857)	(1.297.620)
Net defter değeri, 31 Aralık 2013	233.335	210.610	443.945

	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2012	1.042.098	402.855	1.444.953
Alımlar	-	269.711	269.711
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2012	1.042.098	672.566	1.714.664
Birikmiş itfa tutarı			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2012	(403.231)	(309.724)	(712.955)
Dönem itfa gideri	(205.533)	(89.028)	(294.561)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2012	(608.764)	(398.752)	(1.007.516)
Net defter değeri, 31 Aralık 2012	433.334	273.814	707.148

14. Devlet teşvik ve yardımları

Şirket yatırımın ve istihdamın teşviki'ne ilişkin 6 Şubat 2004 tarihli, 25365 sayılı resmi gazetede yayımlanan 5084 sayılı kanuna ek olarak 4 Nisan 2007 tarih, 26483 sayılı resmi gazetede yayımlanan 5615 sayılı kanun çerçevesinde, asgari ücrete denk gelen SGK priminin ve gelir vergisinin %80'i oranında teşvik iadesinden yararlanmaktadır. Şirket'in 2013 sonu itibariyle SGK ve gelir vergisi ödemeleri üzerinden almış olduğu iade tutarı 723.869 TL'dir (2012 - 619.748 TL).

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

15. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Satış primi karşılıkları	2.142.602	-
Dava karşılıkları	500.235	891.640
	2.642.837	891.640

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski 500.235 TL (31 Aralık 2012 - 891.640 TL) olup, söz konusu davalara 500.235 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibari ile dava karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur.

	2013	2012
1 Ocak	891.640	211.377
Dönem içinde giderleştirilen	-	680.263
Dönem içinde konusu kalmayan	(391.405)	-
31 Aralık	500.235	891.640

16. Taahhütler ve zorunluluklar

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibari ile şirketin teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	13.769.928 (*)	2.628.843 (*)
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	13.769.928	2.628.843

(*) Verilen TRİ'ler Türk Lirası cinsindedir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)**

16. Taahhütler ve zorunluluklar (devamı)

Verilen teminat mektupları ve akreditifler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Verilen Teminat Mektupları	3.716.597	2.617.799
-EXIMBANK	1.500.000	-
-DEDAŞ	1.346.969	1.354.969
-TPAO	350.002	350.002
-Diğer	519.626	912.828
Verilen Teminat Senetleri	10.053.331	11.044
	13.769.928	2.628.843

17. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	5.633.529	5.602.550
Kıdeme teşvik primi karşılığı	2.131.880	1.852.171
Kullanılmayan izin karşılığı	714.746	707.776
	8.480.155	8.162.497

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibari ile kullanılmayan izin ücreti karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2013	2012
1 Ocak	707.776	658.968
Dönem içinde giderleştirilen / (kullanılan), net	6.970	48.808
31 Aralık	714.746	707.776

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.254,44 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) tavanına tabidir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

17. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı	%9,40	%7,62
Enflasyon oranı	%6,3	%4,3
Reel ücret artışları	%1,78	%1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda	Enflasyon ile aynı oranda

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %11 ile %0 aralığındadır.

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438,22 TL'lik tavan tutarı göz önüne alınmıştır (31 Aralık 2012 için 1 Ocak 2013 tavan tutarı: 3.129,25 TL).

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem tazminatı karşılığı	2013	2012
1 Ocak	5.602.550	4.021.223
Ödenen kıdem tazminatı	(1.195.394)	(92.791)
Faiz gideri	420.418	347.948
Aktüeryal zarar	309.054	962.612
Cari hizmet maliyeti	496.901	363.558
31 Aralık	5.633.529	5.602.550

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

17. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdeme teşvik primi karşılığı

Şirket'in belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır.

Kıdeme Teşvik Primi karşılığı, çalışanların bu prime hak kazanması halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar için ayrılacak karşılıkları tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre, 31 Aralık 2013 tarihindeki karşılık, yıllık %6,3 enflasyon ve %9,40 iskonto oranı (31 Aralık 2012: %4,3 enflasyon ve %7,62 iskonto oranı) varsayımlarına göre yaklaşık %2, 82 (31 Aralık 2012: %3,18) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi içinde kıdeme teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdeme teşvik primi karşılığı	2013	2012
1 Ocak	1.852.171	1.067.559
Dönem içinde giderleştirilen tutar, net	279.709	784.612
31 Aralık	2.131.880	1.852.171

18. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen ve duran varlıklar

Diğer cari / dönen varlıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	1.652.281	1.581.248
SGK ve diğer teşvik tahakkuku	72.628	46.756
Diğer çeşitli dönen varlıklar	7.536	12.957
	1.732.445	1.640.961

b) Ertelenmiş gelirler:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Alınan sipariş avansları	1.042.559	240.404
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	3.531	45.904
	1.046.090	286.308

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)**

19. Özsermaye

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2013	%	31 Aralık 2012
Ordu Yardımlaşma Kurumu	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	100,00	109.524.000	100,00	109.524.000

Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerindeki sermayesi 1 TL nominal değerli 109.524.000 adet hisseden oluşmaktadır.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler	72.628.925	69.792.996
Diğer yedekler	26.029	26.029
	72.654.954	69.819.025

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

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

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

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

İmtiyazlı pay sahiplerine, intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay verilebilmesi için ortaklık esas sözleşmesinde hüküm bulunması zorunludur. Esas sözleşmede söz konusu kişilere kâr payı dağıtılması hususunda hüküm bulunmasına rağmen, kâr payına ilişkin olarak herhangi bir oran belirlenmemişse; bu kişilere dağıtılacak kâr payı tutarı, imtiyazdan kaynaklananlar hariç her durumda pay sahiplerine dağıtılan kâr payının dörtte birini aşamaz.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

19. Özsermaye (devamı)

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

Geçmiş yıllar karlarının 2.531.627 TL'si olağanüstü yedekten oluşmaktadır. 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle geçmiş yıllar karlarının 6.039.771 TL'si Özsermaye Enflasyon Düzeltme Farklarından oluşmaktadır (2012 - 6.039.771 TL). 1.982.524 TL'si tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıplarından oluşmaktadır. (Not 2.6)

31 Aralık 2013 itibariyle Şirket'in vergi öncesi yasal kayıtlardaki ticari karı 69.717.739 TL'dir. Şirket'in birinci tertip yasal yedekleri üst sınırdaki olduğu için birinci tertip yasal yedek ayrılmamakta olup kar dağıtımına konu edilebilecek tutar Şirket yönetiminin dağıtılacak temettü tutarını belirlemesinden sonra hesaplanacak olan ikinci yasal yedeklerin düşülmesiyle elde edilecektir.

20. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Hasılat (Net)		
Yurtiçi satışlar	134.666.339	135.744.925
Yurt dışı satışlar (İhraç kayıtlı satışlar)	76.075.543	76.181.841
Diğer gelirler	896.624	716.684
Satış iskontoları (-)	(13.164.096)	(10.807.082)
Toplam	198.474.410	201.836.368
	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Satışların maliyeti		
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(18.160.803)	(15.765.905)
Direkt işçilik giderleri	(1.454.993)	(1.388.477)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(11.506.114)	(10.685.676)
Diğer üretim giderleri	(102.761.205)	(110.385.694)
Toplam üretim maliyeti	(133.883.115)	(138.225.752)
Yarı mamül değişimi	2.564.525	(314.596)
Dönem başı yarı mamül	9.240.829	9.555.425
Dönem sonu yarı mamül	11.805.354	9.240.829
Mamül değişimi	333.093	(170.642)
Dönem başı mamül	592.501	763.143
Dönem sonu mamül	925.594	592.501
Toplam	(130.985.497)	(138.710.990)

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

21. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(6.695.852)	(6.802.646)
Genel yönetim giderleri	(13.275.289)	(15.846.915)
	(19.971.141)	(22.649.561)

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

Torba giderleri	(4.975.884)	(5.602.953)
Personel giderleri	(231.072)	(218.953)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(220.508)	(194.428)
Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(1.268.388)	(786.312)
	(6.695.852)	(6.802.646)

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
--	------------------------------------	------------------------------------

Genel yönetim giderleri

Personel giderleri	(8.002.753)	(6.690.622)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(793.553)	(694.607)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(2.683.482)	(2.365.706)
Sigorta giderleri	(460.895)	(160.015)
Diğer malzemeler	(347.349)	(286.313)
Yakıt giderleri	(161.980)	(157.293)
Vergi, resim ve harçlar	(181.950)	(251.033)
Temsil giderleri	(182.980)	(203.538)
Elektrik ve telefon giderleri	(142.223)	(153.354)
Kıdem tazminatı karşılığı	(31.979)	(1.581.327)
Rekabet Kurulu cezası	-	(1.876.625)
Kıdem teşvik primi karşılığı	(279.709)	(784.612)
Diğer genel yönetim giderleri	(6.436)	(641.870)
	(13.275.289)	(15.846.915)

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

22. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Satışların maliyeti	(11.335.973)	(10.431.842)
Stoklarda yer alan	(1.213.410)	(805.806)
Genel yönetim giderleri	(685.469)	(678.107)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(220.508)	(189.810)
Toplam amortisman giderleri	(13.455.360)	(12.105.565)
Satışların maliyeti	(170.141)	(253.834)
Stoklarda yer alan	(11.879)	(19.609)
Genel yönetim giderleri	(108.084)	(16.500)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	-	(4.618)
Toplam itfa payı	(290.104)	(294.561)
Personel giderleri		
Maaş ve ücretler	(15.423.038)	(13.922.540)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(31.979)	(1.581.327)
SSK primleri	(2.550.214)	(2.416.028)
Diğer	(1.377.798)	(754.250)
Toplam personel giderleri	(19.383.029)	(18.674.145)

23. Diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Faiz geliri:	5.154.472	4.311.335
- Banka mevduatı	1.188.278	1.189.977
- Satışlardan elde edilen faiz geliri	3.966.194	3.121.358
Vade farkı faiz gelirleri	1.753.019	1.206.699
Kur farkı geliri	4.431.314	1.531.487
Maddi duran varlık satış karı	-	18.951
Hurda satış karı	443.449	598.279
Grup içi işlemlerden doğan gelir (bknz. Not 28) (*)	10.966.220	-
Diğer gelirler (Sigorta tazminatı vb.)	1.967.718	585.592
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24.716.192	8.252.343

(*) Grup içi işlemlerden doğan gelir mevzuat kapsamında Oyka Kağıt Ambalaj A.Ş ve Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş'den yapılan tahsilatlardan kaynaklanmaktadır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

23. Diğer faaliyetlerden gelir/(giderler) (devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Kur farkı gideri	(1.388.528)	(3.404.454)
Komisyon giderleri	(77.536)	(1.058.911)
Reeskont giderleri	(541.992)	(208.837)
Sabit kıymet satış zararı	(497.588)	-
Diğer giderler	(521.276)	(254.543)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(3.026.920)	(4.926.745)

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Temettü geliri (*)	815.079	740.921
Makul değeri kara yansıtılan finansal varlıklarda değer artışı	780.670	1.688.056
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.595.749	2.428.977

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

25. Finansman giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Faiz gideri	(6.655.035)	(4.429.449)
Toplam Finansman Giderleri	(6.655.035)	(4.429.449)

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Genel bilgi

Şirket faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi yönetmelik ve kanunları dâhilinde vergilendirilmeye tabidir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla taşınan mali zararı yoktur.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir. Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir, Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Cari yıl kurumlar vergisi	(13.249.326)	(9.013.266)
Dönem içinde peşin ödenen vergi	10.151.937	7.005.211
Dönem karı vergi varlığı (yükümlülüğü)	(3.097.389)	(2.008.055)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile SPK Muhasebe Standartları’na göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK Muhasebe Standartları’na göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Şirket’in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar	(1.418.688)	(1.621.038)
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar	1.553.082	1.490.944
Kullanılmamış izin karşılığı	142.949	141.555
Alacak ve borçlar reeskontu	282.672	196.333
Hisse senedi yeniden değerlemesi	(22.856)	133.278
Dava karşılıkları	100.047	178.328
Satış primi karşılığı	428.520	-
Diğer	(148.482)	(507)
	917.244	518.893

Net ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak bakiyesi	518.893	160.420
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	336.540	165.951
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen vergi geliri	61.811	192.522
Net bakiye	917.244	518.893

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)**

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Toplam vergi öncesi kar	65.198.372	46.288.817
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %20 üzerinden vergi	13.039.674	9.257.763
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	868.223	1.193.149
Temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirlerin vergi etkisi	(1.056.922)	(1.796.119)
Diğer kapsamlı ve kar tablosundaki vergi karşılığı geliri	12.850.975	8.654.793

27. Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Hisse başına kar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Net dönem karı	52.285.586	37.441.502
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (adet) (1 TL nominal değerli)	109.524.000	109.524.000
Elde edilen hisse başına kar	0,48	0,34

28. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan alacaklar

	31 Aralık 2013 Ticari	31 Aralık 2013 Ticari olmayan	31 Aralık 2012 Ticari	31 Aralık 2012 Ticari olmayan
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (Not 9a) (*)	-	279	-	2.548
Aslan Çimento A.Ş. (Not 9a) (*)	-	70	-	-
	-	349	-	2.548

(*) Hissedarın bağlı ortaklığı

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Oyak Beton A.Ş. (***)	53.271	-	-	-
Iskenderun Demir Çelik A.Ş. (***)	-	-	85.093	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (***)	-	-	128.699	-
Oyka Kağıt Ambalaj A.Ş. (***)	518.414	-	196.734	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (***)	338.852	-	112.469	-
Omsan Lojistik A.Ş. (**)	1.096.022	-	1.149.100	-
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. (***)	163.210	-	127.991	-
OYAK Telekomünikasyon A.Ş. (***)	-	-	5.922	-
Ortaklara borçlar (temettü) (Not 9b) (*)	-	50.652	-	222.253
Adana Çimento T.A.Ş. (***)	53.669	-	120.301	-
Oyak İnşaat San. ve Tic. A.Ş. (***)	751	-	27.854	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu (*)	4.064	-	245.452	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri (***)	19.381	-	8.999	-
	2.247.634	50.652	2.208.614	222.253

(*) Hissedar.

(**) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar.

(***) Hissedarın bağlı ortaklığı.

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 31 Aralık 2013				
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
Omsan Lojistik A.Ş. (*)	9.756.989	-	-	5.167.666	-
Adana Çimento T.A.Ş. (*)	563.823	-	-	271.668	251.131
Aslan Çimento A.Ş.	7.892	-	-	6.757	-
Iskenderun Demir Çelik A.Ş.	449.501	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	88.178	-	-	-	-
Oyak Beton A.Ş.	-	-	-	-	135.227
Oyak Genel Müdürlüğü	251.443	-	-	-	21.038
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	2.045.174	-	-	53.418	-
Oyak İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	20.633
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	1.561.776	-	-	69.095	-
Oyak Teknoloji Bilişim Hizmetleri A.Ş.	124.468	-	-	484	-
Oyak Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.	6.554	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (**)	3.746.132	-	-	9.047.028	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	556.191	-	-	1.919.192	144.556
Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş. (*)	-	-	-	283.903	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	-	-	-	268.887	932
Birtaş Birlik İnşaat San. Tic. A.Ş. (*)	-	-	-	2	-
	19.158.121	-	-	17.088.100	573.517

(*) Şirket'in diğer gelir kalemlerindeki 5.155.817 TL, 262.288 TL, 268.887 TL ve 283.903 TL, 2 TL gelirleri sırasıyla Omsan Lojistik A.Ş. Adana Çimento San. T.A.Ş.'den, Ünye Çimento A.Ş.'den ve Ereğli Demir Çelik A.Ş. ve Birtaş Birlik İnşaat San. Tic. A.Ş.'den elde ettiği temettü gelirlerinden oluşmaktadır.

(**) Şirket, kraft kağıt alımlarını Oyka Kağıt Ambalaj A.Ş.'den yapmaktadır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2012				
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
Omsan Lojistik A.Ş. (*)	10.787.925	-	-	7.524.636	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	4.885	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. (*)	876.567	-	-	342.173	-
Oyak İnşaat A.Ş.	217.833	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	1.177.503	-	-	63.605	-
OYAK Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.	61.691	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	87.366
Oyka Kağıt Ambalaj A.Ş. (**)	5.323.949	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş.	2.226.760	-	-	37.621	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret AŞ	1.766.377	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.	145.333	-	-	3.158	-
Iskenderun Demir Çelik A.Ş.	626.591	-	-	-	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu	234.831	-	-	-	-
Ünye Çimento San. Tic.A.Ş. (*)	-	-	-	236.705	38.550
Oyak Beton San.Tic. A.Ş.	104.947	-	-	-	-
Ereğli Demir Çelik A.Ş. (*)	-	-	-	162.231	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	77.858	-	-	-	-
	23.633.050	-	-	8.370.129	125.916

(*) Şirket'in diğer gelir kalemlerindeki 7.524.636 TL, 341.985 TL, 236.705 TL ve 162.231 TL gelirleri sırasıyla Omsan Lojistik A.Ş. Adana Çimento San. T.A.Ş.'den, Ünye Çimento A.Ş.'den ve Ereğli Demir Çelik A.Ş.'den elde ettiği temettü gelirlerinden oluşmaktadır.

(**) Şirket, kraft kağıt alımlarını Oyka Kağıt Ambalaj A.Ş.'den yapmaktadır.

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Cari dönemde, Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 1.437.398 TL'dir (2012 – 1.280.027 TL). Üst yönetim kadrosuna işten çıkarma nedeni ile sağlanan faydalar 22.387 TL'dir (2012 - 26.985 TL).

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları

Finansal risk faktörleri

Şirket, faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı 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 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.

Yabancı para riski

Yabancı para riski Şirket'in elinde ABD Doları ve Euro ve diğer yabancı para varlık ve borçlara sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Şirket'in işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapmasından kaynaklanmaktadır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Aşağıda Şirket'in vergi öncesi karının (parasal varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişiklikler nedeniyle) ABD doları, Euro ve GBP kurundaki değişime hassasiyet tablosu sunulmuştur:

		31 Aralık 2013			
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	GBP
1	Ticari alacaklar	7.691.395	3.603.708	-	-
2	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	9.405.268	4.406.722	-	-
3	Dönen varlıklar (1+2)	17.096.662	8.010.431	-	-
4	Ticari borçlar	143.811	25.000	30.803	-
5	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
6	Kısa vadeli yükümlülükler (4+5)	143.811	25.000	30.803	-
7	Ticari borçlar	-	-	-	-
8	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
9	Uzun vadeli yükümlülükler (7+8)	-	-	-	-
10	Toplam yükümlülükler (6+9)	143.811	25.000	30.803	-
11	Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (3-10)	16.952.852	7.985.431	(30.803)	-
12	Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (3-10)	16.952.852	7.985.431	(30.803)	-
13	İhraç kayıtlı satışlar	76.075.543	40.705.766	-	-
14	İthalat	19.889.054	9.529.747	551.244	-

		31 Aralık 2012			
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	GBP
1	Ticari alacaklar	7.022.025	3.939.204	-	-
2	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	13.621.852	7.631.686	7.488	-
3	Dönen varlıklar (1+2)	20.643.877	11.570.890	7.488	-
4	Ticari borçlar	502.968	282.154	-	-
5	Finansal yükümlülükler	365.166	197.195	5.803	-
6	Kısa vadeli yükümlülükler (4+5)	868.134	479.349	5.803	-
7	Ticari borçlar	-	-	-	-
8	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
9	Uzun vadeli yükümlülükler (7+8)	-	-	-	-
10	Toplam yükümlülükler (6+9)	-	-	-	-
11	Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (3-10)	19.775.743	11.091.541	1.685	-
12	Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (3-10)	19.775.743	11.091.541	1.685	-
13	İhraç kayıtlı satışlar	76.181.841	42.535.962	-	-
14	İthalat	24.797.953	12.281.967	1.135.074	61.800

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Kar/zarar		Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık yükümlülüğü	7.985.431	7.985.431	11.091.541	11.091.541
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL dönem net karı üzerine etkisi	1.459.757	(1.459.757)	1.581.742	(1.581.742)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- Euro net varlık yükümlülüğü	(30.803)	(30.803)	1.685	1.685
2- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL dönem net karı üzerine etkisi	(7.236)	7.236	317	(317)

Faiz oranı riski

Şirket'in bilanço tarihi itibari ile değişken faiz oranlı finansal varlık ve yükümlülükleri olmadığı için Şirket faiz oranı riski taşımamaktadır.

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	18.043.245	14.496.718
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	30.115.738	53.602.611

Şirket'in finansal yükümlülük ve varlıkları sabit faizli enstrümanlar olmasından dolayı Şirket'in faiz oranı riski bulunmamaktadır.

Fiyat riski

Fiyat riski yabancı para, faiz ve piyasa riskinin bir kombinasyonu olup, Şirket tarafından aynı para biriminden borç ve alacakların, faiz taşıyan varlık ve yükümlülüklerin birbirini karşılması yoluyla doğal olarak yönetilmektedir. Piyasa riski, Şirket yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları aracılığıyla yakından takip edilmektedir.

Şirket, hisse senedi yatırımlarından kaynaklanan hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır.

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle olan bilanço pozisyonuna göre, Şirket'in portföyünde bulunan hisse senetleri %10 oranında değer kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan hisse senetlerinin etkisiyle net kar 925.194 TL (31 Aralık 2012 – 862.741 TL) daha düşük, eğer hisse senetleri %10 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan hisse senetlerinin etkisiyle net kar 925.194 TL (31 Aralık 2012 – 862.741 TL) daha yüksek olacaktı.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Rayiç değer hiyerarşi tablosu

31 Aralık 2013 itibari ile Şirket rayiç değerden tutulan aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir:

Şirket, rayiç bedeli belirlemede ve göstermede 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 endirekt olarak gözlemlenmesi

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

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	11.564.930	-	-
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Takas işlemleri	-	-	-
Vadeli piyasa işlemleri	-	-	-
Opsiyonlar	-	-	-
Diğer	-	-	-

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır.

Şirket kredi riskini, satış faaliyetlerini geniş bir alana yayarak belli bir sektör veya bölgedeki şahıslar veya gruplar üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Şirket müşterilerinden teminat almak suretiyle çalışmaktadır. Şirket'in maksimum kredi risk tutarı finansal tablolarda taşımakta olduğu finansal varlıkların taşınan değeri kadardır.

31 Aralık 2013 itibari ile	Ticari alacaklar		Alacaklar		Mevduatlar		Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	55.464.234	349	2.246.921	-	21.193.265	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	55.464.234	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	46.591.460	349	2.246.921	-	21.193.265	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	8.872.774	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.872.774	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter Değerleri	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2012 itibari ile	Ticari alacaklar		Alacaklar		Mevduatlar		Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	54.684.329	2.548	296.750	-	21.785.005	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	54.684.329	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	39.871.450	2.548	296.750	-	21.785.005	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	14.812.879	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	14.812.879	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter Değerleri	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Likidite riski

Likidite riski bir şirketin fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

31 Aralık 2013

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	30.115.738	30.493.036	14.546.769	15.946.267
Ticari borçlar	13.848.593	13.972.027	13.972.027	-
Diğer borçlar	542.672	542.672	492.020	50.652
Toplam yükümlülük	44.507.003	45.007.735	29.010.816	15.996.919

31 Aralık 2012

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	53.602.611	58.395.215	19.534.792	38.860.423
Ticari borçlar	11.354.041	11.418.746	11.418.746	-
Diğer borçlar	764.567	764.567	714.477	50.090
Toplam yükümlülük	65.721.219	70.578.528	31.668.015	38.910.513

Sermaye yönetimi

Şirket, sermayesini bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak operasyonlarından sağladığı nakit ve ticari alacak ve mali ve ticari borçlarının vadelerinin incelenmesi yoluyla yönetmektedir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Şirket, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)**

30. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirketin cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Finansal tablolarda maliyet veya etkin faiz yöntemi ile hesaplanan iskonto edilmiş maliyet ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin rayiç değerleri:

Finansal varlıklar - Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler - Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Kısa vadeli kredilerinin vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası)

30. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar) (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2013	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	5	21.193.265	-	-	-	-	21.193.265
Finansal yatırımlar	4a	-	-	11.564.930	-	-	11.564.930
Ticari alacaklar	8	-	55.464.234	-	-	-	55.464.234
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	28	-	349	-	-	-	349
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	6	-	-	-	-	30.115.738	30.115.738
Ticari borçlar	7b	-	-	-	-	13.848.593	13.848.593
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	28	-	-	-	-	50.652	50.652
31 Aralık 2012	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	5	21.787.094	-	-	-	-	21.787.094
Finansal yatırımlar	4a	-	-	10.784.260	-	-	10.784.260
Ticari alacaklar	7	-	54.684.329	-	-	-	54.684.329
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	28	-	2.548	-	-	-	2.548
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	6	-	-	-	-	53.602.611	53.602.611
Ticari borçlar	7b	-	-	-	-	11.354.041	11.354.041
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	28	-	-	-	-	222.253	222.253

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

31. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

31 Aralık 2013 – Yoktur