

**MARDİN ÇİMENTO SANAYİİ VE
TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

| | <u>Sayfa</u> |
|--|---------------------|
| Bağımsız denetçi raporu | - |
| Finansal durum tablosu | 1 - 2 |
| Kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu | 3 - 4 |
| Özsermaye değişim tablosu | 5 |
| Nakit akış tablosu | 6 - 7 |
| Finansal tablolara ilişkin notlar | 8 - 63 |

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

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

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

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

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dahil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

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

Görüş

Görüşümüze göre, finansal tablolar, Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak 8 Şubat 2016 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 6 Şubat 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Volkan Becerik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 6 Şubat 2017

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | | Cari Dönem | Geçmiş Dönem |
|---|---------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız denetimden geçmiş | Bağımsız denetimden geçmiş |
| | Dipnot referansları | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
| Varlıklar | | | |
| Dönen varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 5 | 10.536.293 | 11.485.983 |
| Finansal yatırımlar | 6a | 8.356.878 | 7.639.650 |
| Ticari alacaklar | 7a | 47.672.098 | 55.476.712 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 26 | - | 452 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | | 47.672.098 | 55.476.260 |
| Diğer alacaklar | 8a | 809.593 | 1.043.738 |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 26 | 620 | 793 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | 808.973 | 1.042.945 |
| Stoklar | 10 | 33.541.570 | 36.979.504 |
| Peşin ödenmiş giderler | 9a | 362.203 | 245.410 |
| Diğer dönen varlıklar | 17 | 133.787 | 271.274 |
| Toplam dönen varlıklar | | 101.412.422 | 113.142.271 |
| Duran varlıklar | | | |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | 4 | 69.024.607 | 65.703.252 |
| Maddi duran varlıklar | 11 | 102.645.672 | 111.467.755 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 12 | 654.664 | 600.223 |
| Peşin ödenmiş giderler | 9b | 940.629 | 17.473 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 24 | 1.912.632 | 1.956.293 |
| Toplam duran varlıklar | | 175.178.204 | 179.744.996 |
| Toplam varlıklar | | 276.590.626 | 292.887.267 |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | | Cari Dönem | Geçmiş Dönem |
|--|---------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız denetimden geçmiş | Bağımsız denetimden geçmiş |
| | Dipnot referansları | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
| Kaynaklar | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 6b | 9.037.862 | 20.360.959 |
| Ticari borçlar | 7b | 11.849.904 | 11.977.019 |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 26 | 984.826 | 1.254.852 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 7b | 10.865.078 | 10.722.167 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 16a | 2.474.196 | 1.996.545 |
| Diğer borçlar | 8b | 700.253 | 4.579.264 |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar | 26 | 50.652 | 50.652 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | | 649.601 | 4.528.612 |
| Ertelenmiş gelirler | 9c | 206.395 | 216.622 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 24 | 2.420.494 | 2.703.339 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 1.033.713 | 1.144.252 |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | 14 | 1.033.713 | 1.144.252 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 27.722.817 | 42.978.000 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Ertelenmiş gelirler | 9d | - | 8.357 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 11.319.058 | 10.402.130 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 16b | 11.073.102 | 10.109.173 |
| - Diğer uzun vadeli karşılıklar | 14 | 245.956 | 292.957 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 11.319.058 | 10.410.487 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş sermaye | 18 | 109.524.000 | 109.524.000 |
| Paylara ilişkin primler | | 23.430 | 23.430 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | (4.198.707) | (4.113.323) |
| - Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/kayıpları | 18 | (2.438.472) | (2.570.194) |
| - Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar | 18 | (1.760.235) | (1.543.129) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | 1.313.784 | 608.426 |
| - Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar | 18 | 1.313.784 | 608.426 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 18 | 90.307.745 | 86.796.680 |
| Geçmiş yıllar karları | | 2.561.659 | 2.561.659 |
| Dönem net karı | | 38.016.840 | 44.097.908 |
| Toplam özkaynaklar | | 237.548.751 | 239.498.780 |
| Toplam kaynaklar | | 276.590.626 | 292.887.267 |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemine ait kar veya zarar tabosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | | Cari dönem | Geçmiş dönem |
|---|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Bağımsız | Bağımsız |
| | | denetimden | denetimden |
| | | geçmiş | geçmiş |
| | Dipnot | 1 Ocak - | 1 Ocak - |
| | referansları | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
| Kar veya zarar kısmı | | | |
| Hasılat | 19 | 139.453.445 | 154.221.628 |
| Satışların maliyeti (-) | 19 | (91.093.147) | (98.833.033) |
| Brüt kar | | 48.360.298 | 55.388.595 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 20 | (12.487.414) | (11.529.846) |
| Pazarlama giderleri (-) | 20 | (7.267.261) | (6.659.729) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | 20 | (101.739) | (97.061) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 21 | 9.320.081 | 9.557.815 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler(-) | 21 | (1.135.826) | (2.626.622) |
| Esas faaliyet karı | | 36.688.139 | 44.033.152 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler | 22 | 1.862.273 | 687.478 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar | 4 | 9.625.738 | 8.049.239 |
| Finansman gideri öncesi faaliyet karı | | 48.176.150 | 52.769.869 |
| Finansman gelirleri | 23 | 526.519 | 2.422.066 |
| Finansman giderleri (-) | 23 | (3.955.348) | (2.310.732) |
| Vergi öncesi kar | | 44.747.321 | 52.881.203 |
| Vergi gideri | | (6.730.481) | (8.783.295) |
| - Dönem vergi gideri | 24 | (6.719.751) | (9.507.983) |
| - Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri | 24 | (10.730) | 724.688 |
| Dönem karı | | 38.016.840 | 44.097.908 |
| Pay Başına Kazanç | 25 | 0,35 | 0,40 |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | Cari dönem | Geçmiş dönem |
|--|----------------------------|----------------------------|
| | Bağımsız denetimden geçmiş | Bağımsız denetimden geçmiş |
| Dipnot referansları | 1 Ocak - 31 Aralık 2016 | 1 Ocak - 31 Aralık 2015 |
| Dönem karı | 38.016.840 | 44.097.908 |
| Diğer kapsamlı gelir kısmı | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | (85.384) | 1.019.561 |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları | 164.653 | 1.091.371 |
| - Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar | (271.382) | 183.080 |
| - Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler | 21.345 | (254.890) |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | (32.931) | (218.274) |
| - Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar), Vergi Etkisi | 54.276 | (36.616) |
| Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar | 705.358 | (8.049) |
| - Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar | 705.358 | (8.049) |
| - Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Yabancı Para Çevrim Farkları Kazançları (Kayıpları) | 705.358 | (8.049) |
| Diğer kapsamlı gelir | 619.974 | 1.011.512 |
| Toplam kapsamlı gelir | 38.636.814 | 45.109.420 |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemine ait özkaynaklar değişim tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | | | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | | | Birikmiş Karlar | | |
|--|--|-------------------------|---|--|---|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|
| | Ödenmiş Sermaye | Paylara İlişkin primler | Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları | Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar | Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar kar/zararları | Net dönem karı zararları | Özkaynaklar toplamı |
| 1 Ocak 2015 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı) | 109.524.000 | 23.430 | (3.443.291) | (1.689.593) | 616.475 | 77.116.940 | 8.281.468 | 60.234.987 | 250.664.416 |
| Transferler | - | - | - | - | - | 9.679.740 | 50.555.247 | (60.234.987) | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | 873.097 | 146.464 | (8.049) | - | - | 44.097.908 | 45.109.420 |
| Kar Payları | - | - | - | - | - | - | (56.275.056) | - | (56.275.056) |
| 31 Aralık 2015 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu) | 109.524.000 | 23.430 | (2.570.194) | (1.543.129) | 608.426 | 86.796.680 | 2.561.659 | 44.097.908 | 239.498.780 |
| 1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı) | 109.524.000 | 23.430 | (2.570.194) | (1.543.129) | 608.426 | 86.796.680 | 2.561.659 | 44.097.908 | 239.498.780 |
| Transferler | - | - | - | - | - | 3.511.065 | 40.586.843 | (44.097.908) | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | 131.722 | (217.106) | 705.358 | - | - | 38.016.840 | 38.636.814 |
| Kar Payları | - | - | - | - | - | - | (40.586.843) | - | (40.586.843) |
| 31 Aralık 2016 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu) | 109.524.000 | 23.430 | (2.438.472) | (1.760.235) | 1.313.784 | 90.307.745 | 2.561.659 | 38.016.840 | 237.548.751 |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemine ait nakit akış tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | | Cari dönem | Geçmiş dönem |
|---|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Dipnot referansları | 1 Ocak – 31 Aralık 2016 | 1 Ocak – 31 Aralık 2015 |
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 44.358.690 | 43.647.394 |
| Dönem Karı (Zararı) | | 38.016.840 | 44.097.908 |
| Dönem Net Karı /(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 4.651.129 | 7.402.096 |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 20 | 11.488.986 | 10.909.662 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | 837.921 | 1.751.590 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 893.676 | 1.724.280 |
| - Dava ve/veya Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler | 14 | (56.316) | 64.344 |
| - Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 561 | 671.701 |
| - Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | - | (708.735) |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 21-23 | (3.994.748) | (6.170.155) |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları / (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler | | (717.228) | 549.737 |
| İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler | 4 | (9.625.738) | (8.049.239) |
| Vergi (Geliri)/ Gideri İle İlgili Düzeltmeler | | 6.730.481 | 8.783.295 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler | 22 | (68.545) | (372.794) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | 9.333.303 | 2.995.417 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | 7.804.614 | (701.075) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış /(Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | 234.145 | (801.052) |
| Stoklardaki Azalışlar/(Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 10-20 | 4.942.055 | 7.265.188 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/(Artış) | | (1.039.949) | 161.221 |
| Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (127.115) | 3.113.543 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış) | | 477.651 | 43.370 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (3.879.011) | (4.591.525) |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış) | | (18.584) | (598.260) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 939.497 | (895.993) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 52.001.272 | 54.495.421 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 16b | (585.202) | (1.773.144) |
| Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler | 14 | (54.784) | - |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | 24 | (7.002.596) | (9.074.883) |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemine ait nakit akış tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | | Cari dönem | Geçmiş dönem |
|---|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Dipnot referansları | 1 Ocak – 31 Aralık 2016 | 1 Ocak – 31 Aralık 2015 |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| | | 10.538.810 | 9.331.042 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 11-12 | 75.627 | 817.127 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | 11-12 | (4.279.548) | (7.011.792) |
| Alınan Temettüleri | 4 | 6.792.635 | 7.044.820 |
| Alınan Faiz | 21-23 | 7.950.096 | 8.480.887 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| | | (55.045.180) | (58.774.022) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 83.918.795 | 30.959.352 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | | (95.450.349) | (32.975.789) |
| Ödenen Temettüleri | | (40.586.843) | (56.275.056) |
| Ödenen Faiz | | (2.926.783) | (482.529) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) | | | |
| | | (147.680) | (5.795.586) |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 5 | 8.218.523 | 14.014.109 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 5 | 8.070.843 | 8.218.523 |

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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 OYAK Çimento A.Ş.'dir. Oyak Çimento A.Ş. %100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento 3 Aralık 2015 tarihinde Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin OYAK'a ait olan hisselerini devir almış ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento A.Ş. olmuştur. Şirket'in nihai ana ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir (31 Aralık 2015 - 200.000.000 TL).

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

| Ortaklar | % | 31 Aralık 2016 | % | 31 Aralık 2015 |
|-------------------|--------------|--------------------|-------|----------------|
| OYAK Çimento A.Ş. | 54,86 | 60.083.016 | 54,86 | 60.083.016 |
| Halka açık kısım | 45,14 | 49.440.984 | 45,14 | 49.440.984 |
| Nominal sermaye | 100 | 109.524.000 | 100 | 109.524.000 |

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihindeki sermayesi 1 TL nominal değerli 109.524.000 adet hisseden oluşmaktadır.

2016 yılı içinde Şirket'in ortalama mavi yakalı çalışan sayısı 165 (2015 - 172), ortalama beyaz yakalı çalışan sayısı 69'dur (2015 - 73).

Ödenen temettü

Şirket, 18 Mart 2016 tarihinde 2015 yılına ait Olağan Genel Kurulu'nu yapmıştır. Olağan Genel Kurul sonucunda, toplam 40.586.843 TL tutarında brüt, 34.498.817 TL net temettünün ortaklara dağıtılması kararı alınmıştır. Karar uyarınca Şirket 27 Haziran 2016 tarihinde temettü dağıtımını yapmıştır. Hisse başına brüt temettü tutarı 0,37 TL'dir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 6 Şubat 2017 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TMS' ye Uygunluk Beyanı

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

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

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden taşınan finansal yatırımlar hariç (Not:4) haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları işlevsel ve sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

- 2015 Şirket, kar veya zarar tablosunda 1.271.288 TL tutarındaki "Personel Giderler"ni satışların maliyeti içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Şirket yönetimi bu giderleri "Genel Yönetim Giderleri" altında sınıflamıştır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İştiraklerdeki paylar:

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

| İştirakler | Kuruluş ve faaliyet yeri | Geçerli para birimi | Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%) | |
|-----------------------------|--------------------------|---------------------|--|----------------|
| | | | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
| Omsan Lojistik A.Ş. (Omsan) | 1978 - İstanbul | TL | 20 | 20 |

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

Ekteki finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, TFRS 5 standardı uyarınca satılmak üzere elde tutulan varlık olarak muhasebeleştirilenler dışında, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Şirket'in iştirakteki payını (özünde Şirket'in iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar(devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS’de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

| | |
|--|--|
| TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) | <i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması¹</i> |
| TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) | <i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i> |
| TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) | <i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i> |
| 2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 1²</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Açıklama Hükümleri²</i> |
| 2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i> |
| TMS 27 (Değişiklikler) | <i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi²</i> |
| TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) | <i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları²</i> |
| TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) | <i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i> |
| TFRS 14 | <i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları²</i> |

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) *Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması*

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) *Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler*

Bu standart, 'taşıyıcı bitkilerin', TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca 'taşıyıcı bitki' tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41'de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) *Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi*

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11'de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS'lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS'ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11'de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS'yi ilk defa uygulaması durumunda TMS'lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

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

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

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, 'düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını' hem TFRS'lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

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

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

TFRS 9

Finansal Araçlar¹

TFRS 15

Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat¹

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayınlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayınlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. İlk uygulama tarihi 1 Şubat 2015 tarihinden önce olmak şartıyla, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

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

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

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

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Net satışlar malların satış tutarından tahmini ve gerçekleşmiş iade, indirim, komisyon, ciro primleri ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti(devamı)

Hasılat (devamı)

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiği anda muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Temettü ve faiz geliri:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

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

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

| | Faydalı ömür |
|------------------------------|---------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 20 yıl |
| Binalar | 4 – 50 yıl |
| Tesis, makine ve cihazlar | 16 yıl |
| Taşıtlar | 5 yıl |
| Demirbaşlar | 2 - 10 yıl |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amorti sman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

| | Faydalı ömür |
|-------------------------------------|---------------------|
| Haklar | 5 yıl |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 5 yıl |

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

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

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Şirket finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Şirket'in nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in faaliyette bulunduğu temel ekonomik çerçevede geçerli para birimi olan ve sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler (devamı)

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

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

Pay Başına Kazanç

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

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Şirket'in, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

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

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

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

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

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

Kıdem teşvik primi

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

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket’in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

- Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 16’da detaylı olarak yer verilmektedir. Ayrıca, cari yılda kıdem teşvik primi yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiştir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

- b) 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 yapip gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 14’de yer almaktadır.
- c) Şirket yönetimi özellikle bina ve makine ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 2.5).
- d) Şirket işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, maden alanlarının kapatılmasını ve restorasyonunu, ve etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir. Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar artırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değer değişimiyle artırılır. İskontonun dönemsel dalgalanması bir finansal maliyet olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir. İlave bozulmalar veya rehabilitasyon maliyetlerindeki değişimler, gerçekleştiklerinde alım veya gider olarak ilgili varlık ve rehabilitasyon yükümlülüklerine yansıtılır (Not 14a).

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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 2016 | 1 Ocak 31 Aralık 2015 |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|
| Türkiye (Not 19) | 128.334.475 | 148.435.662 |
| Ortadoğu (ihraç kaydıyla yapılan satışlar) (Not 19) | 18.851.815 | 11.849.702 |
| Toplam | 147.186.290 | 160.285.364 |

4. Diğer işletmelerdeki paylar

İştirakler:

Önemli iştiraklerin detayı:

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket’in önemli iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | Hisse oranı (%) | 31 Aralık 2016 | Hisse oranı (%) | 31 Aralık 2015 |
|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------|
| Omsan Lojistik A.Ş. (Omsan) | 20% | 69.024.607 | 20% | 65.703.252 |

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 yatırımları öz kaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. Diğer işletmelerdeki paylar (devamı)

İştirakler (devamı):

Önemli iştiraklerin detayı (devamı):

Şirket'in iştiraki ile ilgili özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır. Bu özet finansal bilgilerin iştirakin TMS'ye uygun olarak hazırlanan ve özkaynak yöntemi için Şirket tarafından düzeltilen finansal tablolarındaki tutarları göstermektedir.

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Varlıklar | 396.102.390 | 390.831.894 |
| Yükümlülükler | 114.957.798 | 126.047.810 |
| Satış gelirleri | 740.990.834 | 638.761.218 |
| Dönem karı | 48.128.684 | 40.246.193 |
| Diğer kapsamlı gelir | (1.085.029) | 692.074 |
| Toplam kapsamlı gelir | 47.043.655 | 40.938.267 |

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllarda iştirakin kayıtlı değerinin hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2016 | 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak | 65.703.252 | 64.560.418 |
| Alınan temettü | (6.792.635) | (7.044.820) |
| İştirak karı | 9.625.738 | 8.049.239 |
| İştiraktan elde edilen diğer kapsamlı gider | 488.252 | 138.415 |
| Toplam | 69.024.607 | 65.703.252 |

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| İştirakin net varlıkları | 281.144.592 | 264.784.084 |
| Şirket' in iştirakteki payı | 20% | 20% |
| | 56.228.918 | 52.956.817 |
| Şerefiye | 12.746.435 | 12.746.435 |
| Diğer | 49.254 | - |
| Şirket'in iştirak paylarının defter değeri | 69.024.607 | 65.703.252 |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---|--------------------|----------------|
| Bankadaki nakit | 10.536.293 | 11.485.983 |
| - Vadesiz mevduatlar | 2.609.054 | 4.194.573 |
| - Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar | 7.927.239 | 7.291.410 |
| Toplam | 10.536.293 | 11.485.983 |
| Eksi: Bloke nakit ve nakit benzerleri (-) | (2.465.450) | (3.267.460) |
| Nakit akış tablosuna baz nakit ve nakit benzerleri | 8.070.843 | 8.218.523 |

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatlarda bulunan bakiyenin 2.465.450 TL'si (2015 - 3.267.460 TL) kredi kartı ile yapılan tahsilatlardan kaynaklanan bloke hesaplardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri Şirket'in acil nakit ihtiyaçlarına bağlı olarak TL ve ABD Doları için 1 ile 3 gün arasında olup faiz oranları TL vadeli mevduat için %2 - %10,40 (2015 - %11,75 - %13,50) arasında değişmekte ve ABD Doları mevduatlar için %0,1 - %2,2'dir (2015 - %1,9). 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının 3.222.929 TL'si ABD doları, 4.704.310 TL'si Türk Lirası'ndan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 27.notta açıklanmıştır.

6. Finansal araçlar

a) Finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

| Şirket | 31 Aralık 2016 | | | 31 Aralık 2015 | | |
|---|----------------|------------------|------------------|----------------|-----------|-----------|
| | Pay oranı (%) | Tutar | Maliyet | Pay oranı (%) | Tutar | Maliyet |
| Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (Adana A hissesi) | <1 | 5.810.996 | 5.570.700 | <1 | 5.396.555 | 5.570.700 |
| Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. | <1 | 2.545.882 | 3.511.118 | <1 | 2.243.095 | 3.511.118 |
| | | 8.356.878 | 9.081.818 | | 7.639.650 | 9.081.818 |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. Finansal araçlar

b) Finansal borçlar

| 31 Aralık 2016 | | | |
|-----------------------|---------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Para birimi ve tutarı | Vade | Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı | Bakiye |
| TL Krediler | 19 Haziran- 22 Haziran | 12,29% | 9.037.862 |
| | | | 9.037.862 |
| 31 Aralık 2015 | | | |
| Para birimi ve tutarı | Vade | Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı | Bakiye |
| TL Krediler | 5 Ocak- 14 Aralık | 12,48% | 20.360.959 |
| | | | 20.360.959 |

Finansal borçların tamamı sabit faizli TL kredilerden oluşmaktadır. Şirket'in finansal borçları için 31 Aralık 2016 itibari ile verilen herhangi bir teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2015 itibari ile verilen herhangi bir teminat bulunmamaktadır).

7. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

| 31 Aralık 2016 | | 31 Aralık 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 47.672.098 | 55.476.712 |
| 47.672.098 | | 55.476.712 |

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 162 gündür (2015 – 143 gün). Şirket'in ticari alacakları için iskonto edilmiş taşınan değer hesaplanmasında kullandığı etkin faiz oranları TL için %11,40 ve ABD Doları için %3,80'tir (2015 – %12,3 ve ABD Doları için %2,40).

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle şüpheli alacağı bulunmamaktadır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 27. notta verilmiştir.

Şirket müşterilerinden teminat almak suretiyle çalışmaktadır ve 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle vadesi geçen alacaklarda herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

7. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26) | 984.826 | 1.254.852 |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 10.865.078 | 10.722.167 |
| | 11.849.904 | 11.977.019 |

Ticari borçların ortalama vadesi 39 gündür (2015 – 40 gün). Şirket'in indirgenmiş maliyet bedeli bulunurken kullandığı faiz oranları TL için %11,40 olup ABD Doları bakiyesi bulunmamaktadır (2015 – TL: %12,3, ABD Doları: %2,40).

8. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

a) Diğer kısa vadeli alacaklar

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--|----------------|------------------|
| Eximbank alacakları (*) | 500.000 | 750.000 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 171.441 | 85.921 |
| Personelden alacaklar | 96.161 | 114.997 |
| Diğer | 41.371 | 92.027 |
| İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 26) | 620 | 793 |
| | 809.593 | 1.043.738 |

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Eximbank alacakları Eximbank ile anlaşması yapıp henüz tahsil edilmeyen reeskont kredileri (ihracat taahhütleri) ile ilgilidir. Şirket'in yapmış olduğu ihracat'a ait gümrük beyannamelerini Eximbank'a teslim etmesini takiben ilgili alacaklar tahsil edilecektir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

b) Kısa vadeli diğer borçlar

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--|----------------|------------------|
| Alınan depozito ve teminatlar | 298.993 | 315.884 |
| Vergi dairesine borçlar (*) | - | 3.806.830 |
| İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 26) | 50.652 | 50.652 |
| Diğer çeşitli borçlar | 350.608 | 405.898 |
| | 700.253 | 4.579.264 |

(*) 31 Aralık 2015 tarihinde itibarıyla vergi dairesine borçların 3.771.263 TL 'si 15 Aralık 2015 tarihinde dağıtılan temmettülerin ödenecek stopaj vergisinden oluşmaktadır.

9. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Peşin ödenen sigorta giderleri | 190.779 | 183.962 |
| Stok alımı için verilen avanslar | 171.424 | 61.448 |
| | 362.203 | 245.410 |

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 31.12.2016 | 31 Aralık 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Sabit kıymet alımı için verilen avanslar | 940.629 | 17.473 |
| | 940.629 | 17.473 |

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Alınan sipariş avansları | 206.395 | 116.340 |
| Gelecek aylara ait gelirler | - | 100.282 |
| | 206.395 | 216.622 |

d) Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Gelecek yıllara ait gelirler | - | 8.357 |
| | - | 8.357 |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. Stoklar

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 5.068.825 | 7.690.235 |
| Yarı mamul stokları | 11.383.298 | 13.385.082 |
| Mamul stokları | 807.514 | 1.268.875 |
| Diğer stoklar | 16.281.933 | 14.635.312 |
| | 33.541.570 | 36.979.504 |

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerindeki diğer stokların dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yoldaki petrokok ve ithal linyit | 5.463.800 | 3.394.714 |
| Makine ve tesisat yedekleri | 4.417.169 | 4.623.563 |
| Ateş tuğlası | 1.833.019 | 1.853.413 |
| Fırın plakaları | 1.035.939 | 1.006.740 |
| İnşaat, tamir ve elektrik malzemeleri | 1.551.827 | 1.532.224 |
| Diğer malzeme ve yedekler | 1.980.179 | 2.224.658 |
| | 16.281.933 | 14.635.312 |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin olarak maddi duran varlıklar, net hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

| | Arazi ve arsalar | Yeraltı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis, makine ve cihazlar | Taşıtlar | Döşeme ve demirbaşlar | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|--|---------------------|------------------------------------|---------------------|------------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2016 açılış bakiyesi | 2.944.468 | 12.242.982 | 32.119.467 | 188.360.892 | 3.778.134 | 20.708.813 | 1.389.061 | 261.543.818 |
| Alımlar | - | 86.128 | 9.826 | 417.207 | 141.800 | 2.166.506 | 1.219.596 | 4.041.063 |
| Transferler | - | 16.148 | 7.645 | 1.604.206 | - | - | (1.627.999) | - |
| Çıkışlar | - | - | - | - | (31.949) | (2.135) | - | (34.084) |
| 31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi | 2.944.468 | 12.345.258 | 32.136.938 | 190.382.305 | 3.887.985 | 22.873.184 | 980.658 | 265.550.797 |
| <u>Birikmiş amortismanlar</u> | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2016 açılış bakiyesi | - | (7.635.922) | (17.423.159) | (104.272.067) | (3.491.535) | (17.253.380) | - | (150.076.063) |
| Dönem gideri | - | (399.348) | (901.794) | (8.707.390) | (86.352) | (2.761.180) | - | (12.856.064) |
| Çıkışlar | - | - | - | - | 26.682 | 320 | - | 27.002 |
| 31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi | - | (8.035.270) | (18.324.953) | (112.979.457) | (3.551.205) | (20.014.240) | - | (162.905.125) |
| 31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri | 2.944.468 | 4.309.988 | 13.811.985 | 77.402.848 | 336.780 | 2.858.944 | 980.658 | 102.645.672 |

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 71.920.774 TL'dir (2015 - 68.965.791 TL).

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin olarak maddi duran varlıklar, net hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

| | Arazi ve arsalar | Yeraltı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis, makine ve cihazlar | Taşıtlar | Döşeme ve demirbaşlar | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|---|---------------------|------------------------------------|--------------|------------------------------|-------------|--------------------------|-------------------------------|---------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2015 açılış bakiyesi | 2.944.468 | 11.984.558 | 32.119.467 | 187.523.901 | 3.972.323 | 18.628.429 | 1.033.343 | 258.206.489 |
| Alımlar | - | - | - | - | - | - | 6.891.062 | 6.891.062 |
| Transferler | - | 258.424 | - | 3.618.605 | 312.958 | 2.345.356 | (6.535.344) | - |
| Çıkışlar | - | - | - | (2.781.614) | (507.147) | (264.972) | - | (3.553.733) |
| 31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi | 2.944.468 | 12.242.982 | 32.119.467 | 188.360.892 | 3.778.134 | 20.708.813 | 1.389.061 | 261.543.818 |
| <u>Birikmiş amortismanlar</u> | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2015 açılış bakiyesi | - | (7.243.225) | (16.450.108) | (97.758.359) | (3.806.605) | (15.253.293) | - | (140.511.590) |
| Dönem gideri | - | (392.697) | (973.051) | (8.902.159) | (156.698) | (2.249.268) | - | (12.673.873) |
| Çıkışlar | - | - | - | 2.388.451 | 471.768 | 249.181 | - | 3.109.400 |
| 31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi | - | (7.635.922) | (17.423.159) | (104.272.067) | (3.491.535) | (17.253.380) | - | (150.076.063) |
| 31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri | 2.944.468 | 4.607.060 | 14.696.308 | 84.088.825 | 286.599 | 3.455.433 | 1.389.061 | 111.467.755 |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. Maddi olmayan duran varlıklar

| | Haklar | Diğer maddi olmayan duran varlıklar | Toplam |
|---|--------------------|-------------------------------------|--------------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | |
| 1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi | 1.042.098 | 1.276.825 | 2.318.923 |
| Alımlar | - | 238.485 | 238.485 |
| Çıkışlar | - | (47.001) | (47.001) |
| Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2016 | 1.042.098 | 1.468.309 | 2.510.407 |
| <u>Birikmiş İtfa Payları</u> | | | |
| 1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi | (1.042.098) | (676.602) | (1.718.700) |
| Dönem itfa gideri | - | (137.043) | (137.043) |
| Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2016 | (1.042.098) | (813.645) | (1.855.743) |
| Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2016 | - | 654.664 | 654.664 |
| <u>Maliyet değeri</u> | | | |
| 1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi | 1.042.098 | 863.138 | 1.905.236 |
| Alımlar | - | 413.687 | 413.687 |
| Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2015 | 1.042.098 | 1.276.825 | 2.318.923 |
| <u>Birikmiş İtfa Payları</u> | | | |
| 1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi | (1.008.763) | (558.639) | (1.567.402) |
| Dönem itfa gideri | (33.335) | (117.963) | (151.298) |
| Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2015 | (1.042.098) | (676.602) | (1.718.700) |
| Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2015 | - | 600.223 | 600.223 |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. Devlet teşvik ve yardımları

Şirket yatırımın ve istihdamın teşvikine ilişkin 6 Şubat 2004 tarihli, 25365 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5084 sayılı kanuna ek olarak 4 Nisan 2007 tarih, 26483 sayılı resmi gazetede yayımlanan 5615 sayılı kanun çerçevesinde, asgari ücrete denk gelen SGK priminin ve gelir vergisinin %80'i oranında teşvik iadesinden yararlanmaktadır. Şirket'in 2016 sonu itibarıyla SGK ve gelir vergisi ödemeleri üzerinden almış olduğu iade tutarı 987.500 TL'dir (2015 - 785.188 TL).

14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar:

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Dava karşılıkları | 361.451 | 472.551 |
| Devlet hakkı karşılıkları | 672.262 | 671.701 |
| | 1.033.713 | 1.144.252 |

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski 2.623.468 TL olup, söz konusu davalara ilişkin 361.451 TL (31 Aralık 2015 - 472.551 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarı ile dava karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur.

| | 2016 | 2015 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak | 472.551 | 408.207 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 32.000 | 97.333 |
| Dönem içinde konusu kalmayan | (88.316) | (32.989) |
| Dönem içinde ödenen dava rakamı | (54.784) | - |
| 31 Aralık | 361.451 | 472.551 |

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarı ile devlet hakkı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur.

| | 2016 | 2015 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak | 671.701 | - |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 561 | 671.701 |
| 31 Aralık | 672.262 | 671.701 |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Karşılıklar (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar:

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in 245.956 TL'lik diğer uzun vadeli karşılığı maden ocakları için ayrılan rehabilitasyon karşılıklarından oluşmaktadır.

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---|----------------|----------------|
| Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı | 245.956 | 292.957 |
| | 245.956 | 292.957 |

Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı, Şirket'in maden sahalarını terk ederken rehabilite maliyet yükümlülüklerinin karşılıklarından oluşmakta olup, hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 2016 | 2015 |
|----------------------------------|----------------|---------|
| 1 Ocak | 292.957 | - |
| Dönem içerisinde aktifleştirilen | - | 292.957 |
| Karşılık iptali | (47.001) | - |
| Aralık | 245.956 | 292.957 |

15. Taahhütleri

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarı ile şirketin teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---|------------------|------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | 3.300.117 (*) | 5.402.610 (*) |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| Toplam | 3.300.117 | 5.402.610 |

(*) Verilen TRİ'ler Türk Lirası cinsindedir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. Taahhütler (devamı)

Verilen teminat mektupları ve akreditifler

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Verilen Teminat Mektupları | 3.281.567 | 5.391.567 |
| -Enerjisa | - | 2.450.000 |
| -Dicle EPSAŞ | 1.780.000 | - |
| -Dedaş | 14.969 | 1.451.969 |
| -Akmercan Mardin Doğalgaz Dağıtım | 400.000 | 400.000 |
| -TEİAŞ | 364.598 | 364.598 |
| -TPAO | 350.000 | 350.000 |
| -Diğer | 372.000 | 375.000 |
| Verilen Teminat Senetleri | 18.550 | 11.043 |
| | 3.300.117 | 5.402.610 |

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla %0 (2015 - %0)'dır.

16. Çalışanlara sağlanan faydalar

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| İkramiye ve prim karşılıkları | 1.285.375 | 1.285.375 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 653.382 | 337.044 |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 476.270 | 313.353 |
| Personele borçlar | 59.169 | 60.773 |
| | 2.474.196 | 1.996.545 |

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 7.546.394 | 6.807.438 |
| Kıdeme teşvik primi karşılığı | 2.992.758 | 2.746.525 |
| Kullanılmayan izin karşılığı | 533.950 | 555.210 |
| | 11.073.102 | 10.109.173 |

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibari ile kullanılmayan izin karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| 1 Ocak | 555.210 | 705.650 |
| Dönem içinde giderleştirilen / (kullanılan), net | (21.260) | (150.440) |
| 31 Aralık | 533.950 | 555.210 |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı):

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.297,21 TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) tavanına tabidir.

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

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| İskonto oranı | 11,00% | 10,70% |
| Enflasyon oranı | 7,80% | 7,75% |
| Ücret artışları | 9,30% | 9,25% |
| Kıdem tazminatı tavan artışı | Enflasyon ile aynı oranda | Enflasyon ile aynı oranda |

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 7,80 enflasyon ve % 11 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,20 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2015: % 2,95). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %11 ve %0 aralığında, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426,16 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2016: 4.092,53 TL).

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (devamı):

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

| Kıdem tazminatı karşılığı | 2016 | 2015 |
|----------------------------------|------------------|-------------|
| 1 Ocak | 6.807.438 | 7.720.525 |
| Ödenen kıdem tazminatı | (585.202) | (1.773.144) |
| Faiz gideri | 820.108 | 1.244.582 |
| Aktüeryal kazanç | (164.653) | (1.091.371) |
| Cari hizmet maliyeti | 668.703 | 706.846 |
| 31 Aralık | 7.546.394 | 6.807.438 |

Toplam hizmet maliyetinin 381.161 TL'si (2015: 402.902 TL), 247.420 TL'si (2015: 261.533 TL), ve 40.122 TL'si (2015: 42.411 TL) sırasıyla, satılan mallar maliyetine, genel yönetime ve pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Kıdem teşvik primi karşılığı:

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

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

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| İskonto oranı | 11,00% | 10,70% |
| Enflasyon oranı | 7,80% | 7,75% |
| Ücret artışları | 9,30% | 9,25% |

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

| Kıdem teşvik primi karşılığı | 2016 | 2015 |
|---|------------------|-------------|
| 1 Ocak | 2.746.525 | 2.864.026 |
| Dönem içinde giderleştirilen tutar, net | 246.233 | (117.501) |
| 31 Aralık | 2.992.758 | 2.746.525 |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. Diğer dönen varlıklar

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Devreden KDV | 126.821 | 261.707 |
| Diğer çeşitli dönen varlıklar | 6.966 | 9.567 |
| | 133.787 | 271.274 |

18. Özsermaye

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| | % | 31 Aralık 2016 | % | 31 Aralık 2015 |
|-------------------|-------|----------------|-------|----------------|
| Ortaklar | | | | |
| Oyak Çimento A.Ş. | 54,86 | 60.083.016 | 54,86 | 60.083.016 |
| Halka açık kısım | 45,14 | 49.440.984 | 45,14 | 49.440.984 |
| Nominal Sermaye | 100 | 109.524.000 | 100 | 109.524.000 |

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerindeki sermayesi 1 TL nominal değerli 109.524.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket ana ortağı ve esas kontrolü elinde bulunduran taraf %54,86 oranında OYAK Çimento A.Ş.'dir. %100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. 3 Aralık 2015 tarihinde Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin OYAK'a ait olan hisselerini devir almış ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento A.Ş. olmuştur. Şirket'in nihai ana ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 85.681.861 | 82.170.796 |
| Diğer yedekler | 4.625.884 | 4.625.884 |
| | 90.307.745 | 86.796.680 |

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

Şirket'in birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. Özsermaye (devamı)

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (devamı)

Kar Dağıtımı:

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar 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.

18 Mart 2016 tarihinde, ortaklara hisse başına 0,37 TL temettü (40.586.844 TL toplam temettü) ödenmiştir. (2015: hisse başına 0,51 TL, 56.275.056 TL toplam temettü) Cari yıla ilişkin olarak, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla almış olduğu herhangi bir karar yoktur.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Şirketin'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı 41.433.746 TL (31 Aralık 2015: 55.902.217 TL) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 2.322.355 TL olup detayları aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2015: 0TL).

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Dönem Karı (Zararı) | 41.433.746 | 55.902.217 |
| Dönem. Karı Ver. ve Diğer Yas.Yk.Krş. (-) | 6.719.751 | 9.507.983 |
| Dönem Net Karı veya Zararı | 34.713.995 | 46.394.234 |
| Olağanüstü Yedekler | 2.296.326 | - |
| Diğer (İştirak Hissesi Satış Kazancı) | 26.029 | - |
| | 37.036.350 | 46.394.234 |

c) Diğer kapsamlı gelir unsurlarının analizi

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/kayıpları (**) | (2.438.472) | (2.570.194) |
| Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar (**) | (1.760.235) | (1.543.129) |
| Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar (*) | 1.313.784 | 608.426 |
| | (2.884.923) | (3.504.897) |

(*) Omsan'ın yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülüklerin, finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden çevrilmesi ile ortaya çıkan yabancı para çevrim farkı 1.313.784 TL' dir (2015 – 608.426 TL).

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

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

19. Hasılat

a) Satışlar

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2016 | 1 Ocak – 31 Aralık 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Yurtiçi satışlar | 128.334.475 | 148.435.662 |
| Yurt dışı satışlar (İhraç kayıtlı satışlar) | 18.851.815 | 11.849.702 |
| Satış iskontoları (-) | (7.732.845) | (6.063.736) |
| Toplam | 139.453.445 | 154.221.628 |

b) Satışların maliyeti

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2016 | 1 Ocak – 31 Aralık 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Direkt hammadde ve malzeme giderleri | (12.143.175) | (12.798.904) |
| Direkt işçilik giderleri | (2.197.959) | (2.115.480) |
| Amortisman ve itfa payları ve giderleri | (10.702.458) | (10.197.160) |
| Genel üretim giderleri | (63.586.410) | (71.398.145) |
| Toplam üretim maliyeti | (88.630.002) | (96.509.689) |
| Yarı mamül değişimi | (2.001.784) | (2.391.145) |
| Dönem başı yarı mamül | 13.385.082 | 15.776.227 |
| Dönem sonu yarı mamül | 11.383.298 | 13.385.082 |
| Mamül değişimi | (461.361) | 67.801 |
| Dönem başı mamül | 1.268.875 | 1.201.074 |
| Dönem sonu mamül | 807.514 | 1.268.875 |
| Toplam | (91.093.147) | (98.833.033) |

Ayrıca genel üretim giderleri içerisindeki toplam personel gideri 6.395.741 TL'dir (2015: 7.163.238 TL).

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

20. Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2016 | 1 Ocak – 31 Aralık 2015 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Genel yönetim giderleri | (12.487.414) | (11.529.846) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | (7.267.261) | (6.659.729) |
| Araştırma geliştirme giderleri | (101.739) | (97.061) |
| | (19.856.414) | (18.286.636) |

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2016 | 1 Ocak – 31 Aralık 2015 |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Genel yönetim giderleri | | |
| Personel giderleri | (5.892.322) | (5.891.950) |
| Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler | (3.492.684) | (3.239.734) |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | (678.358) | (598.530) |
| Sigorta giderleri | (418.565) | (332.440) |
| Vergi, resim ve harçlar | (335.199) | (356.883) |
| Diğer malzemeler | (396.208) | (266.279) |
| Elektrik ve telefon giderleri | (398.921) | (406.560) |
| Yakıt giderleri | (249.956) | (104.561) |
| Temsil giderleri | (65.746) | (124.219) |
| Diğer genel yönetim giderleri | (559.455) | (208.690) |
| | (12.487.414) | (11.529.846) |

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2016 | 1 Ocak – 31 Aralık 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Pazarlama giderleri | | |
| Paketleme ve torba giderleri | (6.041.650) | (5.238.494) |
| Personel giderleri | (959.810) | (1.130.941) |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | (108.170) | (113.972) |
| Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | (157.631) | (176.322) |
| | (7.267.261) | (6.659.729) |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

20. Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri (devamı)

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2016 | 1 Ocak – 31 Aralık 2015 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Amortisman ve itfa payı giderleri | | |
| Satışların maliyeti | (10.590.191) | (10.076.864) |
| Stoklarda yer alan | (1.487.561) | (1.892.912) |
| Genel yönetim giderleri | (671.272) | (591.469) |
| Pazarlama giderleri | (107.040) | (112.628) |
| Toplam amortisman giderleri | (12.856.064) | (12.673.873) |
| Satışların maliyeti | (112.267) | (120.296) |
| Stoklarda yer alan | (16.560) | (22.597) |
| Genel yönetim giderleri | (7.086) | (7.061) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | (1.130) | (1.344) |
| Toplam itfa payı | (137.043) | (151.298) |

21. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2016 | 1 Ocak – 31 Aralık 2015 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Faiz geliri: | 4.857.149 | 3.978.760 |
| - Satışlardan elde edilen faiz geliri | 4.857.149 | 3.978.760 |
| Vade farkı faiz gelirleri | 2.566.428 | 2.080.061 |
| Kur farkı geliri | 1.109.926 | 1.805.369 |
| Hurda satış karı | 236.316 | 305.022 |
| Diğer gelirler (Sigorta tazminatı vb.) | 550.262 | 1.388.603 |
| Toplam | 9.320.081 | 9.557.815 |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler) (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2016 | 1 Ocak – 31 Aralık 2015 |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| Reeskont giderleri | (522.583) | (1.345.451) |
| Kur farkı gideri | (518.370) | (805.819) |
| Diğer giderler | (68.621) | (440.652) |
| Komisyon giderleri | (26.252) | (34.700) |
| | (1.135.826) | (2.626.622) |

22. Yatırım faaliyetlerinden giderler / gelirler

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2016 | 1 Ocak – 31 Aralık 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Temettü geliri (*) | 1.076.500 | 864.421 |
| Sabit kıymet satış karı / (zararı) | 68.545 | 372.794 |
| Makul değeri kara yansıtılan finansal varlıklarda değer artışı / (azalışı) | 717.228 | (549.737) |
| | 1.862.273 | 687.478 |

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

23. Finansman gelirleri/ giderleri

Finansman gelirleri

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2016 | 1 Ocak – 31 Aralık 2015 |
|----------------|----------------------------|----------------------------|
| Faiz gelirleri | 526.519 | 2.422.066 |
| | 526.519 | 2.422.066 |

Finansman giderleri

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2016 | 1 Ocak – 31 Aralık 2015 |
|----------------|----------------------------|----------------------------|
| Faiz giderleri | (3.955.348) | (2.310.732) |
| | (3.955.348) | (2.310.732) |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

| Cari vergi yükümlülüğü | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı | 6.719.751 | 9.507.983 |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (4.299.257) | (6.804.644) |
| | 2.420.494 | 2.703.339 |

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

| Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır: | 1 Ocak - 31 Aralık 2016 | 1 Ocak - 31 Aralık 2015 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Cari vergi gideri | 6.719.751 | 9.507.983 |
| Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri / (geliri) | 10.730 | (724.688) |
| | 6.730.481 | 8.783.295 |

Kurumlar Vergisi

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

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

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2015: %20).

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2015: %20).

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | Toplam geçici farklar | | Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | |
|---|-----------------------|----------------|--|----------------|
| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar | 4.742.427 | 5.677.105 | (948.485) | (1.135.421) |
| Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar | (10.539.152) | (9.553.962) | 2.107.830 | 1.910.793 |
| Kullanılmayan izin karşılığı | (533.950) | (555.210) | 106.790 | 111.042 |
| Alacak ve borçlar reeskont düzeltmeleri | (608.731) | (2.396.911) | 121.746 | 479.382 |
| Hisse senedi yeniden değerlemesine ilişkin düzeltmeler | (724.941) | (1.442.169) | 36.247 | 72.108 |
| Dava karşılıkları ve devlet hakkı karşılıkları | (1.033.713) | (1.144.252) | 206.743 | 228.850 |
| Personel bonus ve çevre rehabilitasyon karşılığı ile ilgili düzeltmeler | (1.531.332) | (1.578.332) | 306.266 | 315.666 |
| Diğer | 122.525 | 130.638 | (24.505) | (26.127) |
| Ertelenmiş vergi varlığı (net) | | | 1.912.632 | 1.956.293 |

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

| | 2016 | 2015 |
|---|-------------|-------------|
| 1 Ocak bakiyesi | (1.956.293) | (1.449.879) |
| Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi gideri/(geliri) | 10.730 | (724.688) |
| Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi gideri | 32.931 | 218.274 |
| Net bakiye | (1.912.632) | (1.956.293) |

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---|----------------|----------------|
| Toplam vergi öncesi kar | 44.747.321 | 52.881.203 |
| Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %20 üzerinden vergi | 8.949.464 | 10.576.241 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi | 29.071 | 38.404 |
| Temettü ve diğer vergiye tabi olmayan gelirlerin vergi etkisi | (2.248.054) | (1.831.350) |
| Diğer kapsamlı ve kar tablosundaki vergi karşılığı gideri | 6.730.481 | 8.783.295 |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

25. Pay başına kazanç

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

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--|--------------------|----------------|
| Net dönem karı | 38.016.840 | 44.097.908 |
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (adet) (1 TL nominal değerli) | 109.524.000 | 109.524.000 |
| Pay başına kazanç | 0,35 | 0,40 |

26. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan alacaklar

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2015 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(**) | - | - | 452 | - |
| Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(Not 8a)(**) | - | 620 | - | 793 |
| | - | 620 | 452 | 793 |
| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2015 |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| Oyka Kağıt Ambalaj A.Ş. (**) | 614.189 | - | 754.342 | - |
| OYAK Pazarlama Hizmet Turizm A.Ş. (**) | 135.127 | - | 147.940 | - |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (**) | 189.446 | - | 166.868 | - |
| Adana Çimento T.A.Ş. (**) | - | - | 157.240 | - |
| OYAK Beton San.Tic. A.Ş. (**) | 42.872 | - | 25.735 | - |
| OYAK Çimento A.Ş.(*) | 3.192 | - | - | - |
| Ortaklara borçlar (temettü) | - | 50.652 | - | 50.652 |
| Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (**) | - | - | 2.727 | - |
| | 984.826 | 50.652 | 1.254.852 | 50.652 |

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

26. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

| 1 Ocak - 31 Aralık 2016 | | | | |
|---|-------------------|------------------|----------------|----------------|
| | Ahımlar | Satışlar | Diğer gelirler | Diğer giderler |
| Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.(***) | 5.458.504 | - | - | - |
| Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (***) | 2.023.551 | - | 60.696 | - |
| Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (***) | 2.213.308 | - | 111.025 | - |
| İskenderun Demir Çelik A.Ş. (***) | 665.761 | - | - | - |
| Oyak-Ordu Yardımlaşma Kurumu (*) | 245.950 | - | - | 24.349 |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (***) | 140.396 | - | - | 63.559 |
| Omsan Lojistik A.Ş. (**) | 1.820 | - | - | - |
| Oyak-Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (***) | 19.000 | - | - | - |
| Aslan Çimento A.Ş. (***) | - | - | 254 | 74.158 |
| ORF Kiralama Pazarlama ve Pazarlama Danışmanlığı A.Ş. (***) | 4.005 | - | - | - |
| Adana Çimento T.A.Ş.(***) | 417.266 | 3.902 | 25.184 | 73.648 |
| Oyak Beton A.Ş. (***) | - | - | - | 106.935 |
| Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (***) | - | 1.100 | 127 | 65.613 |
| Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş. (***) | - | - | 254 | - |
| OYAK Çimento A.Ş.(*) | - | - | - | 2.705 |
| Oytaş İç Ve Dış Ticaret Anonim Şirketi (***) | - | - | 13.526 | - |
| Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***) | - | 51.596 | - | 3.039 |
| | 11.189.561 | 56.598 | 211.066 | 414.006 |
| 1 Ocak - 31 Aralık 2015 | | | | |
| | Ahımlar | Satışlar | Diğer gelirler | Diğer giderler |
| Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.(***) | 4.687.746 | - | 54.895 | 1.793 |
| Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (***) | 2.138.961 | 7.678 | 47.444 | - |
| Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (***) | 1.903.621 | - | 83.418 | - |
| İskenderun Demir Çelik A.Ş. (***) | 643.291 | - | - | - |
| Oyak-Ordu Yardımlaşma Kurumu (*) | 268.189 | - | - | 22.184 |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (***) | 212.069 | 59.015 | 383 | 63.559 |
| Omsan Lojistik A.Ş. (**) | 21.920 | - | - | - |
| Oyak-Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (***) | 19.000 | - | - | - |
| Aslan Çimento A.Ş. (***) | 16.302 | - | 67.569 | 329 |
| ORF Kiralama Pazarlama ve Pazarlama Danışmanlığı A.Ş. (***) | 4.197 | - | - | - |
| Adana Çimento T.A.Ş.(***) | - | 1.156.325 | 72.437 | 540.401 |
| Oyak Beton A.Ş. (***) | - | 66.319 | - | 120.383 |
| Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (***) | - | 346.092 | 66.319 | 2.311 |
| Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş. (***) | - | 5.096 | 67.569 | - |
| Modern Beton San. Ve Tic. A. Ş. (***) | - | - | 66.319 | - |
| Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***) | - | 281.168 | 66.319 | 25.056 |
| | 9.915.296 | 1.921.693 | 592.672 | 776.016 |

(*) Nihai ana ortak

(**) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

(***) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

26. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Dönem içerisinde Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcısı ve 2 yönetim kurulu üyesine (2015 yılı - Genel Müdür, 2 Genel Müdür Yardımcısı, 2 yönetim kurulu üyesi) sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Ocak 2016 | 1 Ocak- 31 Ocak 2015 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 2.068.592 | 1.961.997 |
| İşten ayrılma sonrası faydalar | 15.328 | - |
| | 2.083.920 | 1.961.997 |

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı 6. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

2016 yılında Şirket'in stratejisi, 2015'den beri değişmemektedir. 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Finansal Borçlar | 9.037.862 | 20.360.959 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri | (10.536.293) | (11.485.983) |
| Net Borç | (1.498.431) | 8.874.976 |
| Toplam Özkaynak | 237.548.751 | 239.498.780 |
| Toplam Sermaye | 236.050.320 | 248.373.756 |
| Net Borç/Toplam Sermaye Oranı | (0,63%) | 3,57% |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

b) 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 faaliyetlerinden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

| 31 Aralık 2016 itibari ile | Alacaklar | | | | Mevduatlar | |
|--|------------------|-------------------|-----------------|----------------|----------------------|-------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | Bankadaki mevduatlar | |
| | 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) | - | 47.672.098 | 620 | 808.973 | - | 10.536.293 |
| - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2) | - | 47.672.098 | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 30.586.558 | 620 | 808.973 | - | 10.536.293 |
| 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 | - | 17.084.920 | - | - | - | - |
| - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 17.084.920 | - | - | - | - |
| 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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

| 31 Aralık 2015 itibari ile | Alacaklar | | | | Mevduatlar | |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|-------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | Bankadaki mevduatlar | |
| | 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) | 452 | 55.476.260 | 793 | 1.042.945 | - | 11.485.963 |
| - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2) | 452 | 55.476.260 | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 452 | 36.128.014 | 793 | 1.042.945 | - | 11.485.963 |
| 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 | 452 | 19.347.794 | - | - | - | - |
| - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | 452 | 19.347.794 | - | - | - | - |
| 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

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla vadesi gelen alacaklarından karşılık ayrılmayan kısımlarla ilgili yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 7.661.071 | 12.793.972 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 7.756.247 | 5.771.840 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | 1.667.602 | 1.658.744 |
| Toplam vadesi geçen alacaklar | 17.084.920 | 20.224.556 |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım | 47.999.340 | 55.476.712 |

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Teminat mektupları | 47.999.340 | 55.476.712 |
| Alınan çek senet | 7.000.000 | 6.500.000 |
| | 54.999.340 | 61.976.712 |

b.2) Likidite risk yönetimi

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

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

Likidite riski tablosu:

31 Aralık 2016

| Sözleşme uyarınca vadeler | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar | | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | Defter değeri | toplamı (I+II) | | |
| Banka kredileri | 9.037.862 | 9.588.948 | - | 9.588.948 |
| Ticari borçlar | 11.849.904 | 11.988.495 | 11.988.495 | - |
| Diğer borçlar | 700.253 | 700.253 | 700.253 | - |
| Toplam yükümlülük | 21.588.019 | 22.277.696 | 12.688.748 | 9.588.948 |

31 Aralık 2015

| Sözleşme uyarınca vadeler | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar | | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | Defter değeri | toplamı (I+II) | | |
| Banka kredileri | 20.360.959 | 21.687.433 | 5.601.539 | 16.085.894 |
| Ticari borçlar | 11.977.019 | 12.092.726 | 12.092.726 | - |
| Diğer borçlar | 4.579.264 | 4.567.924 | 4.567.924 | 11.340 |
| Toplam yükümlülük | 36.917.242 | 38.348.083 | 22.262.189 | 16.097.234 |

b.3) Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

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

| 31 Aralık 2016 | | | |
|--|---|------------|-----------|
| | TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
| 1 Ticari alacaklar | 636.445 | 180.849 | - |
| 2 Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 3.219.920 | 914.958 | - |
| 3 Diğer dönen varlıklar | 913.122 | - | - |
| 4 Dönen varlıklar (1+2+3) | 4.818.967 | 1.095.807 | - |
| 5 Ticari borçlar | 1.035.698 | (10.950) | 268.785 |
| 6 Finansal yükümlülükler | - | - | - |
| 7 Diğer kısa vadeli yükümlülükler, net | 213.811 | 50.214 | 10.000 |
| 8 Kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7) | 1.249.509 | 61.163 | 278.785 |
| 9 Ticari borçlar | - | - | - |
| 10 Finansal yükümlülükler | - | - | - |
| 11 Uzun vadeli yükümlülükler (9+10) | - | - | - |
| 12 Toplam yükümlülükler (8+11) | 1.249.509 | 61.163 | 278.785 |
| 13 Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu(4-12) | 3.569.458 | 1.034.644 | (278.785) |
| 14 Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (4-12) | | | |
| 15 İhraç kayıtlı satışlar | 21.341.090 | 6.064.188 | - |
| 16 İthalat | 15.745.274 | 4.474.106 | - |

| 31 Aralık 2015 | | | |
|--|---|------------|-----------|
| | TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
| 1 Ticari alacaklar | 1.459.268 | 501.881 | - |
| 2 Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 3.514.396 | 1.208.693 | - |
| 3 Diğer dönen varlıklar | 25.065 | - | 7.888 |
| 4 Dönen varlıklar (1+2+3) | 4.998.730 | 1.710.574 | 7.888 |
| 5 Ticari borçlar | 21.386 | - | 6.730 |
| 6 Finansal yükümlülükler | - | - | - |
| 7 Diğer kısa vadeli yükümlülükler, net | 231.961 | 68.849 | 10.000 |
| 8 Kısa vadeli yükümlülükler (5+6+7) | 253.347 | 68.849 | 16.730 |
| 9 Ticari borçlar | - | - | - |
| 10 Finansal yükümlülükler | - | - | - |
| 11 Uzun vadeli yükümlülükler (9+10) | - | - | - |
| 12 Toplam yükümlülükler (8+11) | 253.347 | 200.186 | 53.162 |
| 13 Net yabancı para varlık, yükümlülük pozisyonu (4-12) | 4.745.383 | 4.773.478 | (28.096) |
| 14 Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (4-12) | 4.745.383 | 4.773.478 | (28.096) |
| 15 İhraç kayıtlı satışlar | 11.849.702 | 11.849.702 | - |
| 16 İthalat | 15.917.051 | 14.400.313 | 1.516.738 |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Kur riskine duyarlılık

Şirket başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in bilanço pozisyonunun Avro ve ABD Doları kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan bu oranlar, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder.

Pozitif tutar ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

| | 31 Aralık 2016 | | 31 Aralık 2015 | |
|--|--|---|--|---|
| | 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 | 364.112 | (364.112) | 477.348 | (477.348) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki | 364.112 | (364.112) | 477.348 | (477.348) |

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar | 7.927.239 | 7.291.410 |
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal yükümlülükler | 9.037.862 | 20.360.959 |

b.3.3) Diğer fiyat riskleri

Şirket, hisse senedi yatırımlarından yatırımlardan kaynaklanan hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. Hisse senetleri yatırımları, ticari amaçlardan ziyade stratejik amaçlar için elde tutulmaktadır. Şirket tarafından söz konusu yatırımların faal olarak alım-satımı söz konusu değildir.

Özkaynak fiyat duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan hisse senedi fiyat risklerine göre belirlenmiştir.

Raporlama tarihinde, diğer tüm değişkenlerin sabit ve değerlendirme yöntemindeki verilerin %10 oranında fazla/az olması durumunda:

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 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 835.688 TL(31 Aralık 2015 – 763.965 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 835.688 TL (31 Aralık 2015 –763.965 TL) daha yüksek olacaktı.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

B Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

| 31 Aralık 2016 | 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 | 10.536.293 | - | - | - | - | 10.536.293 |
| Finansal yatırımlar | 4a | - | - | 8.356.878 | - | - | 8.356.878 |
| Ticari alacaklar | 7 | - | 47.672.098 | - | - | - | 47.672.098 |
| İlişkili taraflardan ticari olmayan diğer alacaklar | 26 | - | 620 | - | - | - | 620 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | | | |
| Finansal borçlar | 6 | - | - | - | - | 9.037.862 | 9.037.862 |
| Ticari borçlar | 7b | - | - | - | - | 11.849.904 | 11.849.904 |
| İlişkili taraflara ticari olmayan diğer borçlar | 26 | - | - | - | - | 50.652 | 50.652 |
| 31 Aralık 2015 | 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 | 11.485.983 | - | - | - | - | 11.485.983 |
| Finansal yatırımlar | 4a | - | - | 7.639.650 | - | - | 7.639.650 |
| Ticari alacaklar | 7a | - | 55.476.712 | - | - | - | 55.476.712 |
| İlişkili taraflardan ticari olmayan diğer alacaklar | 26 | - | 793 | - | - | - | 793 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | | | |
| Finansal borçlar | 6 | - | - | - | - | 20.360.959 | 20.360.959 |
| Ticari borçlar | 7b | - | - | - | - | 11.977.019 | 11.977.019 |
| İlişkili taraflara ticari olmayan diğer borçlar | 26 | - | - | - | - | 50.652 | 50.652 |

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi

Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

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

| Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Hisse senetleri | 8.356.878 | - | - |
| Takas işlemleri | - | - | - |
| Vadeli piyasa işlemleri | - | - | - |
| Opsiyonlar | - | - | - |
| Diğer | - | - | - |
| Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler | | | |
| Takas işlemleri | - | - | - |
| Vadeli piyasa işlemleri | - | - | - |
| Opsiyonlar | - | - | - |
| Diğer | - | - | - |

29. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket'in 2 numaralı üretim fırını Ocak 2017'de bakıma alınmış olup, Şubat 2017 içerisinde ilgili bakım çalışmalarını tamamlayıp, klinker üretim faaliyetlerine tekrar başlamayı planlamaktadır. Bu süre zarfında şirket çimento üretimi ve satışına devam etmektedir.