

**Pimaş Plastik İnşaat
Malzemeleri Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak - 30 Eylül 2017 ara hesap
dönemine ait konsolide finansal tablolar**

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Konsolide kar veya zarar tablosu	3
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Konsolide nakit akış tablosu	6
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 55

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
VARLIKLAR	Dipnot referansları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<i>Dönen Varlıklar</i>			
- Nakit ve nakit benzerleri	4	29.692.992	18.144.942
- Ticari alacaklar		98.510.396	92.664.153
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	1.174.487	1.282.689
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	97.335.909	91.381.464
- Diğer alacaklar		823.054	560.267
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	823.054	560.267
- Stoklar	8	2.685	349.939
- Peşin ödenmiş giderler	9	191.109	84.900
- Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	-	-
- Diğer dönen varlıklar	14	131.731	482.552
ARA TOPLAM		129.351.967	112.286.753
- Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar ve durdurulan faaliyete ait varlıklar	23	822.723	1.248.107
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		130.174.690	113.534.860
<i>Duran Varlıklar</i>			
- Diğer alacaklar		45.510	48.539
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	45.510	48.539
-Finansal yatırımlar		-	-
- Maddi duran varlıklar	10	66.027.478	66.712.883
- Maddi olmayan duran varlıklar	11	2.326	55.340
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		66.075.314	66.816.762
TOPLAM VARLIKLAR		196.250.004	180.351.622

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
KAYNAKLAR	Dipnot referansları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<i>Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>			
- Kısa vadeli borçlanmalar	5	12.601	14.674
- Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	4.872.217	7.730.193
- Ticari borçlar		53.056.452	48.793.600
- İlişkili taraflara ticari borçlar	26	51.963.427	48.009.915
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	1.093.025	783.685
- Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	13	587.823	785.385
- Diğer borçlar		715	86.190
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	715	86.190
- Ertelenmiş gelirler	9	26.249.680	25.346.767
- Kısa vadeli karşılıklar		2.502.222	2.450.000
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		-	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	2.502.222	2.450.000
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	730.328	56.870
ARA TOPLAM		88.012.038	85.263.679
- Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklara ve durdurulan faaliyetlere ilişkin yükümlülükler	23	-	2.322.656
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		88.012.038	87.586.335
<i>Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>			
- Uzun vadeli borçlanmalar	5	-	1.845.710
- Uzun vadeli karşılıklar		1.390.376	1.146.606
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	1.390.376	1.146.606
- Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	2.625.861	2.529.370
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.016.237	5.521.686
ÖZKAYNAKLAR		104.221.729	87.243.601
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		104.221.729	87.243.601
- Ödenmiş sermaye	15	36.000.000	36.000.000
- Sermaye düzeltme farkları		40.802.957	40.802.957
- Geri alınmış paylar (-)		-	(909.097)
- Paylara ilişkin primler		91.953	91.953
- Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		58.110.817	58.334.626
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)		58.509.616	58.710.394
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(398.799)	(375.768)
- Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(1.381.994)	129.331
- Yabancı para çevirim farkları		(1.381.994)	129.331
- Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		8.567.119	7.620.584
- Geçmiş yıllar kârları/(zararları)		(55.572.511)	(54.624.219)
- Dönem net kârı/(zararı)		17.603.388	(202.534)
TOPLAM KAYNAKLAR		196.250.004	180.351.622

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide kar veya zarar tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Hasılat	16	146.635.390	54.310.509	148.013.677	40.685.835
Satışların Maliyeti (-)	16	(120.084.720)	(44.871.230)	(126.524.422)	(32.731.632)
Brüt Kar/Zarar		26.550.670	9.439.279	21.489.255	7.954.203
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(4.205.707)	(1.400.658)	(7.329.841)	(844.516)
Pazarlama Giderleri (-)	17	(12.570.414)	(4.045.831)	(14.595.555)	(3.988.221)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	17	(412)	(139)	(131.432)	(138)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	5.946.950	983.822	4.291.512	624.790
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(590.705)	(339.161)	(2.075.778)	24.246
Esas Faaliyet Karı/Zararı		15.130.382	4.637.312	1.648.162	3.770.364
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	3.176.194	706.579	569.538	331.291
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(39.550)	-	(16.743)	(16.743)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		18.267.026	5.343.891	2.200.957	4.084.912
Finansman Gelirleri	21	1.169.952	650.353	468.699	300.356
Finansman Giderleri (-)	22	(780.443)	(174.571)	(1.689.321)	(669.823)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		18.656.535	5.819.673	980.335	3.715.445
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1.121.209)	(1.090.026)	(473.074)	(207.415)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(1.018.960)	(1.018.960)	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	(102.249)	(71.066)	(473.074)	(207.415)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		17.535.326	4.729.647	507.261	3.508.030
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı	23	68.064	(219.799)	(490.486)	450.429
Dönem Kararı/Zararı		17.603.390	4.509.849	16.775	3.958.459

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Dönem (zararı) / karı	17.603.390	4.509.848	16.774	3.958.459
Diğer Kapsamlı (gider) / gelir	-	-	-	-
Kar veya zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(177.747)	(57.413)	9.700	(13.712)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	(235.272)	(78.424)	(122.946)	(40.982)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları ertelenmiş vergi etkisi	34.494	11.498	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıplar)	28.789	11.891	165.807	34.087
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıplar) ertelenmiş vergi etkisi	(5.758)	(2.378)	(33.161)	(6.817)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(1.511.325)	(236.511)	(1.817.732)	1.020.645
Yabancı para çevrim farkları	(1.511.325)	(236.511)	(1.817.732)	1.020.645
Diğer kapsamlı (gider)/gelir (vergi sonrası)	(1.689.072)	(293.924)	(1.808.032)	1.006.933
Toplam Kapsamlı (gider)/gelir	15.914.318	4.215.924	(1.791.258)	4.965.392
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	0,00487	0,0013	0,00014	0,0010

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınan paylar	Pay ihrac primleri	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/azalışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı /zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar
1 Ocak 2016 bakiyesi	36.000.000	40.802.957	-	91.953	50.154.177	(609.706)	4.052.630	6.711.487	(48.976.000)	(6.391.417)	81.836.081
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.391.417)	6.391.417	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(122.946)	132.646	(1.817.732)	-	122.946	-	(1.685.086)
Net dönem kar/zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16.775	16.775
30 Eylül 2016 bakiyesi (sınırlı denetimden geçmemiş)	36.000.000	40.802.957	-	91.953	50.031.231	(477.060)	2.234.898	6.711.487	(55.244.471)	16.775	80.167.770
1 Ocak 2017 bakiyesi	36.000.000	40.802.957	(909.097)	91.953	58.710.394	(375.768)	129.331	7.620.584	(54.624.219)	(202.535)	87.243.601
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(202.535)	202.535	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(200.778)	(23.031)	(1.511.325)	-	200.778	-	(1.534.356)
Net dönem kar/zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.603.389	17.603.389
Geri alınan paylar	-	-	927.816	-	-	-	-	927.816	(927.816)	-	927.816
Diğer değişiklikler nedeni ile artış/(azalış)	-	-	(18.719)	-	-	-	-	18.719	(18.719)	-	(18.719)
30 Eylül 2017 bakiyesi (sınırlı denetimden geçmemiş)	36.000.000	40.802.957	-	91.953	58.509.616	(398.799)	(1.381.994)	8.567.119	(55.572.511)	17.603.389	104.221.731

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

		Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak– 30 Eylül 2017	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2016
	Dipnot referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		16.172.919	9.003.518
Sürdürülen faaliyetlerden kar/(zarar)		17.535.326	507.260
Durdurulan faaliyetlerden kar/(zarar)		68.064	
Dönem karı (zararı)		17.603.388	507.260
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(3.844.746)	4.005.888
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,20	606.736	1.036.850
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	20	(1.679.569)	(345.268)
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(3.106.691)	99.568
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		201.437	2.626.671
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(975.518)	375.352
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		(12.350)	(167.203)
Gerçeğe uygun Değer Kayıpları(Kazançları)ile ilgili düzeltmeler		-	(93.156)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	24	1.121.209	473.074
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		3.638.701	8.306.935
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		769.178	17.887.900
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(5.831.641)	2.188.244
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		4.175.125	182.198
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		3.768.466	(8.911.300)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki (azalış) artış		757.573	(3.040.107)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		17.397.345	12.820.083
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1.211.387)	(391.833)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(13.039)	(3.424.732)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.392.502	830.602
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.547.884	(24.411)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkları alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	-	(89.134)
Satış amacıyla elde tutulan varlıklardaki değişim	23	-	-
Alınan faiz		(155.382)	944.147
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.506.047)	(4.609.950)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(4.705.760)	(4.969.806)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		110.752	857.792
İşletmenin kendi paylarından kaynaklanan nakit çıkışları		909.097	-
Ödenen faiz		(820.136)	(497.936)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		13.059.374	5.224.170
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(1.511.325)	(1.817.732)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		11.548.049	3.406.438
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	18.144.942	1.956.089
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	29.692.991	5.362.527

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyon ve faaliyet konusu

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ("Pimaş" veya "Şirket"), İstanbul'da 1963 yılında kurulmuştur. Pimaş'ın pay senetlerinin %12,40'ı Borsa İstanbul'da (BIST) işlem görmektedir. Pimaş'ın kayıtlı adresi Kızılıklık mah. İnönü cad. Suadiye yolu üzeri No: 5 Sarımeşe-Kartepe/Kocaeli'dir.

Pimaş'ın fiili faaliyet konusu plastik kapı pencere ve bunların kasaları ile kapı eşikleri, panjurlar, jaluziler, storlar ve benzeri eşyaların toptan ticareti şeklindedir.

Pimaş'ın nihai hakim ortağı Deceuninck N.V.'dir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Pimaş'ın bağlı ortaklığı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ortaklık oranı	
			30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Enwin Rus Ltd (*)	PVC kapı ve pencere profillerinin imalatı ve pazarlaması	Rusya	%100	%100

(*) 14 Aralık 2015 tarihi itibarıyla üretim faaliyetlerinin ve 20 Aralık 2015 tarihi itibarıyla satış faaliyetlerinin durdurulmasına karar verilmiştir. Ekteki finansal tablolarda durdurulan faaliyet olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar açısından, Pimaş ve bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılmaktadır.

Kategorileri itibarıyla dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Beyaz yakalı	52	51
	52	51

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, Pimaş Yönetim Kurulu tarafından 2 Kasım 2017 tarihinde onaylanmıştır. Genel kurul ve çeşitli düzenleyici kurumlar yasal finansal tabloları ve dolayısıyla ekte sunulan konsolide finansal tabloları bu tarihten sonra değiştirme yetkisine sahiptir.

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Şirket'in yurt dışında faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Enwin Rus Ltd. ticari sicilinin kayıtlı olduğu Rusya'da geçerli olan kanun ve mevzuat hükümleri çerçevesinde muhasebe kayıtlarını tutmaktadır.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerden taşınan arsalar ve binalar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un Rusya'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Enwin Rus Ltd.'nin işlevsel para birimi Ruble'dir. Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 21 – Döviz Kurlarındaki Değişimin Etkileri uyarınca, bilanço kalemleri bilanço tarihindeki Ruble kurları kullanılarak; gelir ve giderler ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Özsermaye hesapları ise oluşum tarihlerindeki kurlardan TL'ye çevrilmektedir. Bu çevrimden doğan çevrim karı/(zararı), özkaynakların altında "Yabancı Para Çevrim Farkları" hesabında yer almaktadır.

Rus Rublesi para biriminin 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla kuru 0,05907 TL'dir (31 Aralık 2016: Rus Rublesi 0,0581 TL'dir).

Netleştirme

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığının finansal tablolarını kapsar. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kar ve zararlar dahil olmak üzere bütün kar ve zararlar mahsup edilmektedir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için aynı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır.

Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir. Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarında ana ortaklık dışı pay bulunmamaktadır.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standardı veya TFRYK yorumu bulunmamaktadır.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik, Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayımlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayımlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "UMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsu, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. Değişiklik, Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışı

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

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un 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 işlemde 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 (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un 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.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntem olan aylık ağırlıklı ortalamaya göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Mamul maliyetine, ilk madde ve malzeme, direkt işçilik ile değişken ve sabit genel üretim giderleri dahil edilmektedir. Kullanılamaz durumdaki stoklar kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Bütün maddi duran varlıklar başlangıç olarak maliyet değerinden kaydedilir. Arsa ve binalar yeniden değerlendirilmiş tutarları ve varsa birikmiş değer düşüklüğü dikkate alınarak taşınmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden bugüne kadar oluşan yıpranma payı düşülerek tespit edilir. Arsalar amortismanına tabi değildir. Yeniden değerlendirmeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna ertelenmiş vergi etkisi düşülerek kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Yeniden değerlendirilen varlık kullanıldığı müddetçe yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden hesaplanan amortisman ile ilk maliyet bedeli üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki fark (ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra) yeniden değerlendirme fonundan düşülerek birikmiş karlar hesabına sınıflanır.

Diğer bütün maddi duran varlıklar maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir.

Maddi duran varlık satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştuğu dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmekte ve kalan ömrü boyunca amortismanına tabi tutulmaktadır.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumda aktifleştirilmekte ve amortismana tabi tutulmaktadır. Amortismana tabi tutulan varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre (Yıl)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-16
Binalar	25-45
Makine ve teçhizat	2-10
Taşıt araçları	5
Demirbaşlar	5
Diğer maddi duran varlıklar	5

Ekonomik ömür düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına dikkat edilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar dışarıdan satın alınan bilgisayar yazılım haklarından oluşmaktadır.

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

Varlıklar değer düşüklüğü

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

Duran varlıkların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan taşınan bedelindeki değer düşüklüğü ilk olarak öz sermayedeki yeniden değerlendirme fonunun netleştirme amacıyla borç olarak kaydedilir, varsa toplam değer düşüklüğüne dair bir bakiye netleştirme sonrası varsa gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

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, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal varlıklar

Grup finansal varlıklarını "gerçeğe uygun değer farkı kâr 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 tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr 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 kâr 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 kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlendirilir.

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.

Ticari alacaklar ile ticari alacaklar içinde sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler, fatura değerleri ile kayda alınmakta ve şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra indirgenmiş net değerleri ile bilançoda taşınmaktadır. Alacakların içerdiği finansman maliyeti, %13,166'lık faiz oranı (31 Aralık 2016: %11,184) dikkate alınarak bilanço günündeki net değerine getirilmiştir.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yabancı para bazındaki ticari alacaklar, ilgili sözleşmelerde belirlenen faiz oranları kullanılarak eğer sözleşmede yer almıyorsa ilgili Libor ve Euribor oranları kullanılarak reeskont işlemine tabi tutulmuştur.

Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa teminat düşüldükten sonra şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda tamamen silinirler.

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.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, 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 Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder.

Grup'un 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. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kaldıran, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Grup yabancı para piyasalarında vadeli işlem anlaşmaları yapmaktadır. Grup'un risk yönetim politikalarına göre riskten korunma amaçlı girilen söz konusu vadeli işlem anlaşmaları, TMS 39'a (Finansal Araçların Değerlenmesi) göre riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamadığından, mali tablolarda alım satım amaçlı türev işlemleri olarak değerlendirilmiştir. Türev finansal araçlar ilk kayıt anında türev sözleşmesinin imzalandığı tarihteki piyasa değeri ile kaydedilir ve bunu müteakip piyasa değeriyle yeniden değerlendirilir. Riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamayan türev araçların rayiç değerlerindeki artış veya azalıştan kaynaklanan kazanç veya kayıplar doğrudan kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Rayiç değerler mümkün olduğunca aktif piyasalardaki geçerli piyasa fiyatlarından, yoksa iskonto edilmiş nakit akımları ve opsiyon fiyatlama modellerinden uygun olanı ile belirlenir. Rayiç değeri pozitif olan türevler varlık olarak, rayiç değeri negatif olan türevler ise yükümlülük olarak bilançoda taşınırlar.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr 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.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar ile ticari borçların içinde yer alan borç senetleri fatura değerleri ile kayıtlara alınmakta ve bilançoda indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır. Ticari borçların içerdiği finansman maliyeti, %13,166'lık faiz oranı (31 Aralık 2016: %11,184) dikkate alınarak bilanço günündeki net değerine getirilmiştir. Yabancı para bazındaki ticari borçlar, ilgili sözleşmelerde belirlenen faiz oranları kullanılarak eğer sözleşmede yer almıyorsa ilgili Libor ve Euribor oranları kullanılarak reeskont işlemine tabi tutulmuştur.

Kur değişiminin etkileri

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

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynak altında yabancı para çevrim farkları hesabında biriktirilir.

Pay başına kazanç

Konsolide 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.

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

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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.

Durdurulan faaliyetler ile satış amaçlı elde tutulan varlık grupları ve ilgili yükümlülükler

Durdurulan faaliyet, bir işletmenin koordine edilmiş bir plan çerçevesinde elden çıkarılması planlanan veya satış amaçlı elde tutulan ana iş kolu / faaliyetlerinin coğrafi bölümünü ifade etmektedir. Durdurulan faaliyetleri oluşturan varlık veya varlık gruplarının elden çıkarılması sırasında finansal tablolara yansıtılan vergi öncesi kar veya zarar ve durdurulan faaliyetlerin vergi sonrası karı veya zararının detayları dipnotlarda açıklanır. Duran varlık grupları, kullanılması suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanılacağı durumlarda, satış amaçlı elde tutulan duran varlık grupları olarak sınıflandırılır. Bu varlıklarla doğrudan ilişkilendirilen yükümlülükler ise benzer şekilde gruplanır.

Satış amaçlı olarak sınıflandırma kriterini karşılayan duran varlıklar veya varlık grupları gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi ile bulunan değer ile taşınan değer düşük olanı ile ölçülür. Bu varlıklar üzerinden amortisman ayrılmaz.

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).

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

Pimaş'ın nihai ortağı Deceuninck NV ve onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğer Deceuninck Grubu şirketleri ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un 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.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un 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, Grup'un 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 Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

a) 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 veya kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

b) Tanımlanmış katkı planları:

Grup çalışanları adına sosyal güvenlik kurumlarına belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Grup'un ödemekte olduğu katkı payı dışında, yapmak zorunda olduğu başka bir ödeme mecburiyeti yoktur. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

c) İzin hakları:

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Nakit akış tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Bölgümlere göre raporlama

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatına ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır. Grup'un bu kriterlere uyan coğrafi bölümü ve ürünleri farklılık göstermediğinden dolayı endüstriyel raporlanabilir bölümü bulunmamaktadır.

2.5 Önemli muhasebe tahmin, varsayım ve kararları

Muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, enflasyon ve faiz oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar belirsizlikler içerir. Grup, bilanço tarihi itibarıyla kısa vadede ayrılacağını öngördüğü personeller için söz konusu yükümlülükleri iskonto etmeden kayıtlara almaktadır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 13'te yer almaktadır.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

b) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihleri itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri, dönem içinde bu borçlulara yapılan satış ve tahsilat tutarları dikkate alınarak Grup'un mevcut alacak bakiyelerini tahsil kabiliyeti ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'da yer almaktadır. Grup, şüpheli alacaklara karşılık ayırırken alınmış olan teminat mektupları ve ipotekleri dikkate almaktadır. Karşılıklar, ilgili alacakların teminatsız kısmı için ayrılmaktadır.

c) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel durumu ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmektedir. Üretimde tekrar kullanılmayacak kısımları için teknik ekibin varsayımları doğrultusunda karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de yıl içinde gerçekleşen satış fiyatları ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılıklar Not 8'de yer almaktadır.

d) Grup yönetimi sabit kıymetlerin faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibin tecrübeleri doğrultusunda finansal tabloları etkileyebilecek önemli varsayımlarda bulunmuştur.

e) Grup yönetimi, UMS 16 kapsamında bina ve arsaların gerçeğe uygun değerlerini belirlerken değerlendirme şirketlerinin raporlarını temel almakta olup söz konusu raporlarda tespit edilmiş değerlerin hesaplanmasında finansal tabloları etkileyebilecek önemli varsayımlarda bulunmuştur.

f) Grup yönetimi, UMS 36 kapsamında satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığının tespit edilmesinde finansal tabloları etkileyebilecek önemli ölçüde varsayımlarda bulunmuştur.

3. Bölümlere göre raporlama

Grup'un farklı bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren bölümleri bulunmamaktadır. Ayrıca Grup'un ürünleri farklılık göstermediğinden dolayı endüstriyel raporlanabilir bölümü de bulunmamaktadır. Grup, organizasyon yapısı, Grup'un farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup'un faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	-	606
Bankalar		
- vadesiz mevduat	626.952	93.029
- vadeli mevduat	23.250.000	13.927.797
Tahsildeki çekler	5.815.492	3.830.741
Diğer (*)	548	292.769
	29.692.992	18.144.942

(*) B tipi likit fondan oluşmaktadır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup'un 23.250.000 TL tutarındaki TL vadeli mevduatın vadesi 1 gün ve faiz oranı %13,75'dir (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un 13.920.000 TL tutarındaki TL vadeli mevduatın vadesi 3 gün ve faiz oranı %10,25'tir).

5. Finansal borçlanmalar

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)
Kısa vadeli krediler	12.601	-	14.674	-
TL krediler (faizsiz)	12.601	-	14.674	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4.714.650	-	7.283.788	-
TL krediler (*)	4.714.650	10,92-13	7.283.788	10,92-13
Uzun vadeli kredilerin faiz tahakkuku	157.567	-	446.405	-
Toplam	4.884.818		7.730.193	

(*) Altı ayda bir faiz ödemeli, sabit faiz oranlı

b) Uzun vadeli borçlanmalar

Uzun vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)
TL krediler(*)	-	-	1.845.710	13
Toplam	-		1.845.710	

(*) Altı ayda bir faiz ödemeli, sabit faiz oranlı

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
2018	-	1.845.710
Toplam	-	1.845.710

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar, net

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadeli çekler ve alacak senetleri	93.740.400	91.797.250
Ticari alacaklar	6.143.596	1.792.561
Şüpheli ticari alacaklar	5.213.172	7.897.939
	105.097.168	101.487.750
Eksi: Reeskont	(2.548.087)	(2.208.347)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(5.213.172)	(7.897.939)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	97.335.909	91.381.464

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi	7.897.939	4.069.706
Ters çevrilen karşılık	(2.684.767)	(511.261)
Kapanış bakiyesi	5.213.172	3.558.445

30 Eylül 2017 itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 117 gündür (31 Aralık 2016: 161 gün).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ticari alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	Vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmayan alacaklar				
	Toplam	30 gün geçmiş	30-60 gün arası	60-90 gün arası	90 günü geçmiş
30 Eylül 2017	5.022.392	107.409	261.073	-	4.653.910
31 Aralık 2016	1.267.719	943.843	323.876	-	-

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup, alacaklarına karşılık olarak 84.146.026 TL tutarında ipotek ve 13.829.000 TL tutarında banka teminat mektubu almıştır (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup, alacaklarına karşılık olarak 73.761.615 TL tutarında ipotek ve 9.500.000 TL tutarında banka teminat mektubu almıştır).

b) Ticari borçlar, net

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	1.093.025	783.685
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.093.025	783.685

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 64 gündür (31 Aralık 2016: 88 gün).

İlişkili taraflara olan ticari borçlar için Not 26'ya bakınız.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

7. Diğer alacaklar ve borçlar

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
KDV iadesi alacakları	819.551	556.766
Personelden alacaklar	3.503	-
Diğer	-	3.501
Toplam	823.054	560.267

b) Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	45.510	48.539
Toplam	45.510	48.539

c) Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan depozito ve teminatlar	715	86.190
Toplam	715	86.190

8. Stoklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Hammadde stokları	2.685	771.863
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	(421.924)
	2.685	349.939

Dönemler itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi	421.924	880.825
Dönem (geliri)/gideri	(421.924)	34.572
Kapanış bakiyesi	-	915.397

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

9. Peşin ödenmiş gider ve ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gelecek aylara ait olan giderler	191.109	84.900
Toplam	191.109	84.900

Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan sipariş avansları	26.108.013	25.346.767
Diğer	141.667	-
Toplam	26.249.680	25.346.767

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2017
Maliyet veya yeniden değerlendirilmiş tutar				
Arsa	56.907.600	-	-	56.907.600
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.802.617	-	(82.343)	1.720.274
Binalar	10.416.281	-	(177.396)	10.238.885
Makina ve teçhizat	37.567.139	-	(7.008.935)	30.558.204
Taşıt araçları	97.141	-	(31.591)	65.550
Demirbaşlar	1.365.295	-	(207.561)	1.157.734
Diğer maddi duran varlıklar	1.296.606	-	(1.064.238)	232.368
	109.452.679	-	(8.572.064)	100.880.615
Eksi : Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.695.546)	(15.498)	82.342	(1.628.701)
Binalar	(1.998.881)	(253.125)	177.396	(2.074.610)
Makina ve teçhizat	(37.080.902)	(142.821)	6.979.314	(30.244.410)
Taşıt araçları	(84.019)	(1.039)	(6.249)	(91.306)
Demirbaşlar	(634.345)	(154.306)	167.107	(621.543)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.246.102)	(9.792)	1.063.327	(192.567)
	(42.739.795)	(576.580)	8.463.239	(34.853.136)
Net defter değeri	66.712.884	(576.580)	(108.826)	66.027.478

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar (devamı)

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	Girişler(*)	Çıkışlar(*)	Transferler(*)	30 Eylül 2016(*)
Maliyet veya yeniden değerlendirilmiş tutar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.914.551	-	-	(111.934)	1.802.617
Arsa	47.423.000	-	-	-	47.423.000
Binalar	7.899.750	-	-	1.018.854	8.918.604
Makina ve teçhizat	59.407.203	40.000	-	(21.834.956)	37.612.247
Taşıtlar	1.490.915	-	-	(1.393.369)	97.546
Demirbaşlar	8.971.995	42.984	(5.753)	(2.299.708)	6.709.518
Diğer maddi duran varlıklar	1.296.606	-	-	-	1.296.606
Yapılmakta olan yatırımlar	1.363	6.150	(330.816)	329.453	6.150
	128.405.383	89.134	(336.569)	(24.291.660)	103.866.289
Eksi : Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.813.170)	(15.512)	-	138.344	(1.690.338)
Binalar	(647.516)	(253.358)	-	(1.012.938)	(1.913.812)
Makina ve teçhizat	(58.351.410)	(350.697)	-	21.636.841	(37.065.266)
Taşıtlar	(1.435.129)	(16.018)	15.112	1.353.199	(82.837)
Demirbaşlar	(7.436.905)	(325.357)	599	2.176.410	(5.585.253)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.232.850)	(9.792)	-	(196)	(1.242.838)
	(70.916.980)	(970.734)	15.711	24.291.660	(47.580.344)
Net defter değeri	57.488.403	(881.600)	(320.858)	-	56.285.946

(*) Sınırlı denetimden geçmemiş

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar (devamı)

Arsa ve binaların değerlendirilmesi

Şirket'in arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binaları 2 Ocak 2017 tarihi itibarıyla SPK tarafından lisanslı bir değerlendirme şirketi tarafından yeniden değerlendirilmiştir. Söz konusu değerlendirme yurtiçindeki ilgili piyasa fiyatları baz alınarak yapılmıştır. Yeniden değerlendirilen binaların birikmiş amortismanı taşınan maliyet değerinden netlenmiş ve net tutar yeniden değerlendirilen tutarlara getirilmiştir. Değerleme farkı, ertelenmiş vergi tutarı netlenerek özsermaye içinde yer alan yeniden değerlendirme fonunda gösterilmiştir.

Şirket arsa ve arazileri, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binalarını rayiç değerlerinden yansıtmıştır.

Yeniden değerlendirilmiş varlıkların satılması halinde bu varlıklara ait olan yeniden değerlendirme fonları dağıtılmamış karlar hesabına aktarılmaktadır. Ayrıca, varlığın taşınan yeniden değerlendirilmiş değeri baz alınarak hesaplanan amortisman ile aktifin ilk günkü değeri baz alınarak hesaplanan amortisman arasındaki fark, maddi varlık kullanıldıkça yıllık olarak yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlar hesabına aktarılmaktadır.

	30 Eylül 2017 (TL Tutarı)	31 Aralık 2016 (TL Tutarı)
Aktif değerlerin toplam sigorta tutarları	14.155.230	55.503.838

11. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla maddi olmayan varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2017
Maliyet				
Haklar	985.694	-	(964.819)	20.875
	985.694	-	(964.819)	20.875
Birikmiş itfa payları				
Haklar	(930.352)	(30.156)	941.959	(18.549)
Net defter değeri	55.342	(30.156)	22.860	2.326

30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla maddi olmayan varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	Giriş(*)	Çıkış(*)	30 Eylül 2016(*)
Maliyet				
Haklar	985.694	-	-	985.694
	985.694	-	-	985.694
Birikmiş itfa payları				
Haklar	(842.976)	(66.115)	-	(909.091)
Net defter değeri	142.718	(66.115)	-	76.603

(*) Sınırlı denetimden geçmemiş

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

12. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılığı	2.502.222	2.450.000
Toplam	2.502.222	2.450.000

Verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	178.500	31.647
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
- Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	178.500	31.647
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı	% 0	% 0

Teminat mektupları

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gümrüklere ve çeşitli kamu kuruluşlarına verilen banka teminat mektupları	178.500	31.647

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

12. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	TL karşılığı	Döviz cinsinden	TL karşılığı	Döviz cinsinden
Alınan teminat mektupları				
TL	13.829.000	13.829.000	9.500.000	9.500.000
Alınan ipotekler				
Avro	377.316	90.000	333.891	90.000
TL	83.868.340	83.343.340	73.427.724	73.427.724
Alınan teminat ve ipotek toplamı	98.074.656		83.261.615	

13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar ve karşılıklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar aşağıdaki gibidir:

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek vergi ve fonlar	86.008	188.950
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	235.563	125.860
Ücret tahakkukları	266.251	470.575
Toplam	587.823	785.385

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kullanılmamış izin hakları	318.218	275.920
Toplam	318.218	275.920

Kullanılmamış izin hakları

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	275.920	341.852
Cari yıl eklenen/(iptal edilen)	42.298	(65.932)
Kapanış bakiyesi	318.218	275.920

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar ve karşılıklar (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	1.072.158	870.686
Toplam	1.072.158	870.686

Pimaş, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü hal dışındaki nedenlerle işine son verilen personele kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 4.426 TL (30 Eylül 2016: 4.093 TL) ile sınırlandırılmıştır.

UMS 19'a göre, Pimaş'ın yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüeryal hesaplama gerekmektedir. Grup, kıdem tazminatı karşılığını, "Projeksiyon Metodu" kullanarak, Pimaş'ın geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki gerçekleştirmeleri baz alarak hesaplamış ve ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak, ilgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %3,76 olarak hesaplanan reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31 Aralık 2016: %3,76).

Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	870.686	4.929.740
Faiz maliyeti	68.567	
Servis maliyeti	117.155	517.622
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	28.789	(292.421)
Yıl içinde ödenen karşılıklar	(13.039)	206.913
	1.072.158	870.686

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

14. Diğer varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Diğer gelir tahakkukları	-	248.562
Devreden KDV	-	178.320
Diğer avanslar	131.731	55.670
Toplam	131.731	482.552

Diğer kısa vadeli yükümlükler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek vergi ve fonlar	535.328	56.870
Gider karşılıkları	195.000	-
Toplam	730.328	56.870

15. Özkaynaklar

Sermaye

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi değildir. Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla tarihsel ödenmiş sermaye tutarı 36.000.000 TL (31 Aralık 2016: 36.000.000 TL) olup, bu tutar her biri 1 kuruş tutarındaki 3.600.000.000 (31 Aralık 2016: 3.600.000.000) adet paydan oluşmaktadır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	TL	%	TL	%
Deceuninck NV	-	-	31.535.340	87,60
Ege Profil Ticaret ve Sanayi A.Ş. (*)	31.535.340	87,60	-	-
Geri alınmış paylar (**)	-	-	362.751	1,01
Halka açık kısım	4.464.660	12,40	4.101.909	11,39
Toplam tarihsel tutar TL	36.000.000	100	36.000.000	100
Enflasyon düzeltme etkisi (***)	40.802.957	-	40.802.957	-
Toplam	76.802.957	100	76.802.957	100

(*) Deceuninck NV 87,60% oranındaki paylarını grup şirketlerinden Ege Profil Ticaret ve Sanayi A.Ş.'ye 29 Eylül 2017 tarihinde 1 yıl vadeli, 10 eşit taksitle ödemek suretiyle satmıştır.

(**) Şirket 2016 yılında alınan karar doğrultusunda sermayenin %1,01'ine isabet eden 362.751 adet kendi payını toplam 909.097 TL alış bedeli ödeyerek geri alım işlemini gerçekleştirmiştir. Şirket bu işlemi finansal durum tablosunun "Özkaynaklar" bölümünde Geri Alınmış Paylar satırında göstermiştir ve iktisap değerini karşılayan tutarda kardan ayrılmış kısıtlanmış yedek ayırmıştır. 29.09.2017 tarihi itibarıyla geri alınan payların tamamı elden çıkarılmıştır.

(***) Sermayeye konulmuş olan nakit katkıların düzeltme katsayıları ile çarpılarak 2004 sonundaki satın alma gücüne getirilmiş değerlerinin düzeltme farklarıdır.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

15. Özkaynaklar (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sermayeyi temsil eden imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

Pimaş tarafından Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanmış olan yasal finansal tablolarda tutulan yedeklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Özel fonlar (Maddi duran varlık satış karı)	241.883	241.883
Diğer yedekler	6.870.415	6.711.487
Hisse senedi ihraç primleri	91.953	91.953
Birikmiş geçmiş yıl zararları	(13.673.309)	(13.673.309)
Birikmiş geçmiş yıl karları	2.410.359	850.394
Geri alınan paylar	-	(909.117)
Net dönem karı/(zararı)	(2.699.649)	1.648.545

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

15. Özkaynaklar (devamı)

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla özsermaye kalemleri enflasyona göre düzeltilmiş değerleri ile gösterilmiştir. Sermaye, hisse senedi ihraç primi ve yasal yedeklerin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri 2009 yılı sonunda sırasıyla 69.842.987 TL, 120.790 TL ve 1.458.650 TL iken 21 Nisan 2010 tarihli Şirket Genel Kurul toplantısında alınan karara istinaden ve SPK'nın 30 Aralık 2003 tarih ve 1630 sayılı kurul kararı dikkate alınarak geçmiş yıl zararlarından mahsup edilmesi sonucu hisse senedi ihraç primi ve yasal yedekler sıfırlanmış, sermaye ise 58.802.957 TL olmuştur. 2013 yılı içinde yapılan sermaye artışı sonucu ise hisse senedi ihraç primi 91.953 TL ve sermaye 76.802.957 TL olmuştur.

Yabancı para çevrim farkları

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomileri olmayan Rusya'da bulunan yabancı bağlı ortaklığı Enwin Rus Ltd'nin işlevsel para birimi Ruble'dir. Uluslararası Muhasebe Standartları (TMS) 21 – Döviz Kurlarındaki Değişimin Etkileri uyarınca, bilanço kalemleri bilanço tarihindeki Ruble kurlarıyla; gelir ve giderler dönemin ortalama Ruble kuruyla TL'ye çevrilmektedir. Özsermaye kalemleri ise ilgili giriş ve çıkışların olduğu tarihlerdeki Ruble kuru ile çevrilmektedir. Bu çevrimden doğan çevrim karı/(zararı), özsermayenin altında oluşan "Yabancı para çevrim farkları" hesabında yer almaktadır.

Yeniden değerlendirme fonu

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un arsa ve binalarının yeniden değerlemesine ilişkin olarak 58.509.616 TL (31 Aralık 2016: 58.710.394TL) tutarında yeniden değerlendirme fonu ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra net defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı yansıtmaktadır. Söz konusu fonlar ortaklara dağıtılamaz.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 156.848 TL tutarında (31 Aralık 2016: 163.928 TL) yeniden değerlendirilmiş tutarlar üzerinden hesaplanan amortisman farkı, 22.996 TL (31 Aralık 2016: 16.038 TL) ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra, yeniden değerlendirme fonundan geçmiş yıl zararlarına aktarılmıştır.

Yedekler

Özel fonlar 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 8.567.119 TL (31 Aralık 2016: 7.620.584 TL) tutarında sabit kıymet ve bağlı ortaklık satış karına ilişkin olarak ayrılmış ve özel fonlarda takip edilen tutarı yansıtmaktadır. Söz konusu fonlar ortaklara dağıtılamaz.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

16. Satışlar ve satışların maliyeti

Satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Yurtiçi satışlar	145.553.147	54.133.973	140.282.090	38.917.814
Yurtdışı satışlar	1.082.243	176.537	7.731.586	1.768.021
Toplam	146.635.390	54.310.509	148.013.677	40.685.835

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Direkt hammadde yarı mamul ve malzeme giderleri	-	-	22.922.641	294.197
Direkt işçilik giderleri	-	-	1.172.591	-
Tükenme payları ve amortisman giderleri	-	-	363.820	-
Diğer üretim giderleri	-	-	4.284.124	54.328
				-
Toplam üretilen malın maliyeti	-	-	28.743.176	348.525
				-
Yarı Mamul değişimi	-	-	2.594.100	-
Dönem başı mamül	-	-	2.594.100	-
Dönem sonu mamül	-	-	-	-
				-
Mamül değişimi	-	-	6.941.991	-
Dönem başı mamül	-	-	6.941.991	-
Dönem sonu mamül	-	-	-	-
				-
Ticari mal değişimi	120.084.720	44.871.230	88.245.155	32.383.106
Dönem başı ticari mal	-	-	5.006.513	-
Alımlar (*)	120.087.405	44.873.915	83.914.859	32.440.956
Dönem sonu ticari mal	(2.685)	(2.685)	(676.217)	(57.850)
				-
	120.084.720	44.871.230	126.524.422	32.731.631

(*) Ticari mal alımlarının 119.444.272TL tutarındaki kısmı ana ortak Ege Profil'den yapılmıştır.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

17. Araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri

Araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Personel giderleri	0	0	129.274	-
Diğer	412	139	2.158	138
Toplam	412	139	131.432	138

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Personel giderleri	6.109.759	1.950.637	5.472.951	1.910.569
Gümrükleme ve nakliye giderleri	2.305.071	816.479	1.874.791	608.835
Reklam giderleri	218.886	(142.497)	3.267.195	174.073
Fuar sergi ve showroom giderleri	365.262	(63.241)	449.671	-
Kira gideri	915.832	300.696	686.414	278.926
Bayi teşvik ve toplantı giderleri	1.062.911	346.395	1.615.391	558.337
Satis Prim Ve Komisyonlari	0	0	8.749	-
Tükenme payları ve amortisman giderleri	130.846	39.030	313.101	100.262
Diğer	1.461.847	798.331	907.291	357.219
	12.570.414	4.045.831	14.595.555	3.988.221

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Personel Giderleri	1.483.589	929.467	1.899.402	319.840
Danışmanlık hizmetleri	1.614.423	586.600	2.022.200	529.919
Vergi ve benzeri giderler	118.511	3.763	456.633	162.600
Tükenme payları ve amortisman giderleri	353.824	25.665	97.613	33.063
Haberleşme gideri	36.396	8.560	52.326	13.622
Sigorta giderleri	149.280	29.055	90.850	49.096
Kıdem tazminatı ve Yıllık izin gideri	52.222	(380.472)	-	-
Diğer	397.462	198.020	2.710.816*	(263.624)
Toplam	4.205.707	1.400.658	7.329.841	844.516

*2.450.000 TL'si dava karşılıklarından oluşmaktadır.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

18. Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Üretim maliyeti	0	363.820
Genel yönetim giderleri	475.479	323.482
Satış pazarlama giderleri	130.846	313.101
Ar ge giderleri	412	487
Toplam	606.737	1.000.890

19. Esas faaliyetlerden diğer gelir/(giderler)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Kur Farkı Geliri	254.353	27.779	1.119.082	317.069
Faiz Geliri	464.654	53.543	944.147	297.030
Şüpheli alacak karşılığı, net	2.684.767	(192.911)	511.260	163.229
Muhtelif satışlar	1.292.430	513.839	954.837	0
Diğer	1.250.746	581.572	762.186	(173.921)
	5.946.950	983.821	4.291.512	624.790

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Kur Farkı Gideri	(55.106)	(4.539)	(1.363.945)	152.918
Vazgeçilen Alacak Gideri	-	-	-	-
--Faiz Gideri	-	-	-	-
Kidem Tazminatı Faiz Maliyeti	(68.567)	(22.856)	(388.217)	(129.406)
Diğer Giderler	(467.032)	(311.766)	(323.616)	(734)
TOPLAM	(590.705)	(339.161)	(2.075.778)	24.246

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

20. Yatırım faaliyetlerinden gelir/(giderler)

Yatırım faaliyetlerden diğer gelir ve giderler aşağıdaki gibidir :

Yatırım faaliyetlerden gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Faiz geliri	1.457.075	482.689	207.527	207.527
Sabit kıymet satış geliri	1.719.119	223.890	362.011	123.764
Toplam	3.176.194	706.579	569.538	331.291

Yatırım faaliyetlerden giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Faiz gideri	-	-	-	-
Sabit kıymet satış gideri	(39.550)	-	(16.743)	(16.743)
Toplam	(39.550)	-	(16.743)	(16.743)

21. Finansman gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Kur farkı geliri	549.915	30.317	468.699	301.990
Faiz geliri	620.036	620.036	-	-
Vadeli işlem karları	-	-	-	-
Diğer gelirler	-	-	-	(1.634)
Toplam	1.169.952	650.353	468.699	300.356

22. Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Kur farkı gideri	(36.224)	(3.154)	(357.272)	(289.594)
Faiz gideri	(820.136)	(160.296)	(1.238.893)	(380.229)
Vadeli işlem zararları	-	-	(93.156)	-
Diğer giderler	(75.917)	(11.121)	-	-
Toplam	(780.443)	(174.571)	(1.689.321)	(669.823)

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

23. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	215.650	756.394
Girişler	648.000	45.456
Çıkışlar	(40.927)	(586.200)
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	822.723	215.650

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar şüpheli alacağa dönüşmüş alacaklara istinaden müşterilerden alınan arazi, arsa ve binalardan oluşmaktadır. Grup yönetiminin amacı, söz konusu duran varlıkların kısa bir süre içerisinde elden çıkarılmasıdır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla durdurulan faaliyetler

Şirket yönetimi, Şirket bağlı ortaklıklarından Rusya Federasyonu'nun Rostov şehrinde kurulu Limited Liability Company ENWIN RUS şirketinin sürekli zarar etmesi ve zarar etme eğiliminin devam edeceği öngörüsü ile 14 Aralık 2015 tarihi itibarıyla üretim faaliyetlerinin ve 20 Aralık 2015 tarihi itibarıyla satış faaliyetlerinin durdurulmasına karar vermiştir.

Şirket'in Bağlı Ortaklığı Enwin Rus Ltd.'nin varlık ve yükümlülükleri 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal tablolarda TFRS 5 uyarınca durdurulan faaliyetler olarak sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla durdurulan faaliyetler

Durdurulan faaliyetlere ilişkin varlıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Nakit ve nakit benzerleri	-	1.032.457
Toplam varlıklar	-	1.032.457
Durdurulan faaliyetlere ilişkin yükümlülükler	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	-	2.077.830
Ertelenmiş gelirler	-	921
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	-	243.905
Toplam yükümlülükler	-	2.322.656

Enwin Rus Ltd.'nin faaliyetleri durdurulan faaliyet olarak tanımlanmış olup tüm kar ve zarar işlemleri 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosunda "Durdurulan faaliyetler dönem zararı" satırında gösterilmiştir.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

23. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler(devamı)

Enwin Rus Ltd.'nin 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait eliminasyonlar sonrası kar zarar tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Hasılat	-	357.851
Satışların maliyeti (-)	-	(130.003)
Brüt kar	-	227.848
Genel yönetim giderleri (-)	-	(50.069)
Pazarlama giderleri (-)	-	(97.724)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	337.413	1.439.066
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(395.194)	(2.379.196)
Esas faaliyet zararı	(57.781)	(830.075)
Finansman giderleri (-)	(166.644)	(750.550)
Finansman gelirleri	292.489	1.042.665
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi zararı	68.064	(537.961)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	-	47.474
Durdurulan faaliyetler dönem zararı	68.064	(490.486)

Enwin Rus Ltd.'nin 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Yabancı para çevrim farkları	(4.597.121)	2.033.624
Toplam	(4.597.121)	2.033.624

24. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Grup faaliyetleri, Türkiye dışında kurulmuş bağlı ortaklıklar hariç, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türkiye dışında kurulmuş bağlı ortaklıklar faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

24. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

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.

30 Eylül 2017 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2016: %20).

Diğer ülkelerdeki vergi uygulamaları

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer ülkelerdeki yasal vergi oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Rusya	%20	%20

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihli bilançolarda ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergilerle netleştirilerek aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenen vergiler	(1.018.960)	(70.358)
Ödenecek vergiler	1.018.960	70.358
Dönem karşılığı vergi (varlığı)/yükümlülüğü	-	-

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Cari dönem yasal vergi	(1.018.960)	-
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(102.249)	(473.074)
Toplam vergi gideri/(geliri)	(1.121.209)	(473.074)

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemleri için vergi öncesi dönem karının hesaplanan kurumlar vergisi tutarı ile mutabakatı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Vergi karşılığı öncesi kar	18.656.535	980.334
% 20 üzerinden vergi gideri/(geliri)	3.731.307	196.067
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve istisnaların etkisi	303.022	773.010
Vergiye konu olmayan konsolidasyon düzeltme kayıtları	(2.779.240)	-
Diğer düzeltme kalemlerin etkisi	(2.376.298)	(1.442.151)
Cari dönem vergi (geliri)/gideri	(1.121.209)	(473.074)

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

24. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	Ertelemiş vergi varlığı/yükümlülüğü 1 Ocak- 31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	278.075	229.321
Maddi varlıklar üzerindeki geçici farklar ve yeniden değerlendirme etkisi	(4.107.486)	(4.202.553)
Alacak/(borç) reeskontları, net	(132.395)	(217.149)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	441.278	1.264.216
Stok değer düşüklüğü	-	-
Diğer geçici farklar	894.666	396.795
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	(2.625.861)	(2.529.370)

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemleri için net ertelenmiş vergi hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	(2.529.370)	(1.674.318)
Kar veya zarar tablosunda yansıtılan	(102.248)	(473.074)
Çevrim farkı	-	375
Diğer kapsamlı gelir/(gider) hesaplarına yansıtılan	5.757	(33.161)
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	(2.625.861)	(2.180.179)

25. Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı/(zararı)	17.535.326	507.261
Durdurulan faaliyetlerden net dönem zararı	68.064	(490.486)
Hissedarlara ait net kar/(zarar) (TL)	17.603.389	16.775
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	3.600.000.000	3.600.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp) (TL)	0,00489	0,00000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp) (TL)	0,00487	0,00014
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp) (TL)	0,00002	(0,00014)

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

26. İlişkili taraf açıklamaları

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmasında önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Pimaş'ın ana ortağı Ege Profil Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve nihai hakim ortağı Deceuninck N.V.'dir.

Konsolide finansal tablolar için Ege Profil Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğere Ege Profil Ticaret ve Sanayi A.Ş. şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraflardan uzun vadeli alacakları ve uzun vadeli borçları bulunmamaktadır. İlişkili taraflarla kısa vadeli alacakları, borçları ve yapmış oldukları işlemler ise aşağıdaki gibidir:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ana Ortak		
Ege Profil Ticaret ve Sanayi A.Ş.	1.178.243	1.298.107
Eksi: Reeskont	(3.756)	(15.418)
	1.174.487	1.282.689

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ana Ortak		
Ege Profil Ticaret ve Sanayi A.Ş.	51.963.427	48.009.915
	51.963.427	48.009.915

c) Mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Ana Ortak		
Ege Profil Ticaret ve Sanayi A.Ş.	1.014.484	26.109.398
	1.014.484	26.109.398

d) Mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Ana Ortak		
Ege Profil Ticaret ve Sanayi A.Ş.	119.444.272	89.078.160
	119.444.272	89.078.160

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

e) Diğer Mal ve Hizmet Alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Deceuninck NV (*)	1.087.361	1.056.085
	1.087.361	1.056.085

(*) 30 Eylül 2017 ve 2016 tarihi itibarıyla bu tutar yönetim hizmet bedelinden oluşmaktadır

26. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

e) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı; 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 716.013 TL (31 Aralık 2016: 565.766 TL).

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Grup, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Grup ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Kredi riski

Kredi riski, karşı tarafın Grup'un finansal araçlarından kaynaklanan vade koşullarını yerine getiremeyip diğer tarafın finansal zarara uğrama riskidir. Grup'un politikası çok çeşitli ve güvenilirliği yüksek taraflarla finansal araçlara girmektir. Grup ayrıca alacaklarının büyük bölümünü güvenceye almak için satılan mallar üzerinden teminat almakta ve teminat gösterilen gayrimenkullerin üzerine ipotek koymaktadır. Bu nedenle Grup finansal araçlarında önemli kayıplara uğramayı beklememektedir.

Kredi riski yoğunlaşmaları, karşı tarafların benzer iş faaliyetlerinde bulunmaları veya aynı coğrafi bölge içinde faaliyet göstermeleri ya da benzer ekonomik özelliklere sahip olmaları durumunda, sözleşmeye bağlanmış yükümlülüklerini yerine getirilebilmelerinin ekonomik, politik ve diğer şartlardaki değişikliklerden aynı şekilde etkilenmeleri sonucunda oluşur. Kredi riskinin yoğunlaşması Grup'un performansının belli bir sektörü veya coğrafi bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir. Grup sınırlı bölge ve sektörlerde şahıs ve gruplarla çalışmanın doğuracağı aşırı yoğunlaşma riskine karşı ürünlerini çeşitlendirerek kredi riskini yönetmektedir. Grup, bayilerinden ya da diğer müşterilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak göstermektedir.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

	Ticari ilişkili taraflardan alacaklar	Diğer ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Tahsildeki çekler (Not 4)	Bankadaki mevduat (Not 4)
Cari dönem – 30 Eylül 2017					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	97.335.909	1.174.487	868.560	5.815.492	23.868.218
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı (2)	55.208.424	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	92.313.517	1.174.487	868.560	5.815.492	23.868.218
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	5.022.392	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	5.022.392	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	5.213.172	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 7)	(5.213.172)	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları ve ipoteklerden oluşmaktadır. Bu tutar, teminatın ilgili riski karşılayan kısmı kadarını içermektedir.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

	Ticari alacaklar	İlişkili taraflardan ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Tahsildeki çekler (Not 4)	Bankadaki mevduat (Not 4)
Geçmiş dönem – 31 Aralık 2016					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	91.381.464	1.282.689	52.037	3.838.538	14.013.635
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	83.205.410	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	90.113.745	1.282.689	52.037	3.838.538	14.013.635
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	1.267.719	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	1.267.719	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	7.897.939	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 7)	(7.897.939)	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

Likidite riski

Şirketlerin faaliyetlerine devam edebilmeleri için, yükümlülüklerini karşılayabilecek yeterlilikte fona sahip olmaları gerekmektedir. Söz konusu risk, nitelikli kredi kuruluşlarından borçlanma limitlerine bağlı kalınarak nakit giriş ve çıkış hacminin eşleştirilmesiyle azaltılmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, vade tarihlerine göre, indirgenmemiş ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017

Sözleşme uyarınca (veya beklenen) vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	4.884.818	5.081.903	2.873.740	2.208.163	-
Ticari borçlar	53.056.453	53.930.072	53.922.253	7.819	-

31 Aralık 2016

Sözleşme uyarınca (veya beklenen) vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	9.590.577	10.233.194	1.277.550	6.747.481	2.208.163
Ticari borçlar	48.793.600	51.157.956	51.113.598	44.358	-

Piyasa riski

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Yabancı para riski Grup'un ABD Doları, Euro ve Ruble varlık ve yükümlülüklerine sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un sunum para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup doğal bir riskten korunma yöntemi olan yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutmaya çalışarak yabancı para riskini yönetmektedir.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

Piyasa riski (devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	1.158.244	235.970	76.342
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.158.244	235.970	76.342
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.158.244	235.970	76.342
10. Ticari borçlar	(111.072)	(1.345)	(25.354)
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(111.072)	(1.345)	(25.354)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(111.072)	(1.345)	(25.354)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	1.047.171	234.624	50.988
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.047.171	234.624	50.988
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	2.493.631	358.679	301.015
24. İthalat	34.397	9.570	-

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

Piyasa riski (devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

31 Aralık 2016	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	14.089.925	63.128	3.738.043
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.922	-	518
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	14.091.847	63.128	3.738.561
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	14.091.847	63.128	3.738.561
10. Ticari borçlar	(65.244)	(1.945)	(15.741)
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(65.244)	(1.945)	(15.741)
14. Ticari borçlar	(38.007)	(10.800)	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(38.007)	(10.800)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(103.251)	(12.745)	(15.741)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	13.988.596	50.383	3.722.820
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	13.988.596	50.383	3.722.820
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	9.310.299	1.252.376	1.638.319
24. İthalat	3.829.510	1.188.010	62.158

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Euro %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	
	Carî dönem	Geçmiş dönem
	Kar/(zarar)	Kar/(zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	83.341	(83.341)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	83.341	(83.341)
<i>Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Euro net varlık/(yükümlülüğü)	21.376	(31.376)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	21.376	(31.376)
Toplam (3+6)	104.717	(104.717)
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2016	Carî dönem	Geçmiş dönem
	Kar/(zarar)	Kar/(zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	17.731	(17.731)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	17.731	(17.731)
<i>Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Euro net varlık/(yükümlülüğü)	1.381.129	(1.381.129)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	1.381.129	(1.381.129)
Toplam (3+6)	1.398.860	(1.398.860)

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

27 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Faiz oranı riski

b) Faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Grup'un faiz oranındaki değişiklikler nedeniyle oluşan nakit akım faiz oranı riski esas olarak Grup'un kısa ve uzun vadeli finansal borçlarıyla ilgilidir. Grup faiz oranı riskini , doğal bir korunma yöntemi olan aynı faiz duyarlılığından oluşan varlık ve yükümlülüklerini dengede tutma suretiyle yönetmektedir.

Faize duyarlı varlık ve yükümlülüklerin vadeleri ve dağılımı ilgili konsolide finansal tablo dipnotlarında belirtilmiştir.

Faiz pozisyonu tablosu	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Finansal yükümlülükler	4.714.650	9.283.789

Sermaye yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla da dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Grup sermaye yönetiminde borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Toplam borçlar (*)	92.028.273	93.108.021
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(29.692.992)	(18.144.942)
Net borç	62.335.281	74.963.079
Toplam özsermaye	104.221.728	87.243.601
Borç/özsermaye oranı	60%	86%

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, toplam borcun içerisinde siparişler için alınan 26.108.013 TL'lik (31 Aralık 2016: 25.346.767 TL) avans bulunmaktadır.

Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

28. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.