

**İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ
YATIRIM VE PAZARLAMA ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	7-38
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-14
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15-16
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	17
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17-21
DİPNOT 6 STOKLAR.....	22
DİPNOT 7 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	22-23
DİPNOT 8 TAAHHÜTLER	24-25
DİPNOT 9 DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR.....	25
DİPNOT 10 ERTELENMİŞ GELİR.....	25
DİPNOT 11 ÖZKAYNAKLAR.....	26-27
DİPNOT 12 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	27-28
DİPNOT 13 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	28
DİPNOT 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	29
DİPNOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER.....	29
DİPNOT 16 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	29
DİPNOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ	29
DİPNOT 18 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	30-32
DİPNOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33-36
DİPNOT 20 DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU	36-38
DİPNOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	38

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Dönen varlıklar:	Dipnotlar	Bağımsız incelemeden geçmemiş 30 Eylül 2016	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2015
Nakit ve nakit benzerleri		1.240.471	285.829
Ticari alacaklar	5	283.110.451	223.088.186
- İlişkili taraflardan alacaklar	19	859.557	2.322.519
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	282.250.894	220.765.667
Diğer alacaklar		410.740	77.932
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		410.740	77.932
Stoklar	6	13.667.144	12.849.858
Peşin ödenmiş giderler		2.374.132	3.447.792
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		22.818	9.118
Diğer dönen varlıklar		627.288	1.957.483
Toplam dönen varlıklar		301.453.044	241.716.198
Duran varlıklar:			
Ticari alacaklar	5	143.366	103.267
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		143.366	103.267
Diğer alacaklar		24.963	25.728
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		24.963	25.728
Finansal yatırımlar	4	29.493.370	29.493.370
Maddi duran varlıklar	7	10.726.955	11.017.371
Maddi olmayan duran varlıklar	7	6.368.352	7.850.098
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		6.368.352	7.850.098
Ertelenen vergi varlıkları	18	2.067.621	877.141
Peşin ödenmiş giderler		477.822	231.588
Toplam duran varlıklar		49.302.449	49.598.563
Toplam varlıklar		350.755.493	291.314.761

Ekteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kısa vadeli yükümlülükler:	Dipnotlar	Bağımsız incelemeden	Bağımsız denetimden
		geçmemiş	geçmiş
		30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli borçlanmalar		3.329.371	642.132
- İlişkili olmayan taraflara finansal borçlar		3.329.371	642.132
Ticari borçlar	5	305.062.752	238.218.148
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	264.655.853	178.842.275
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	40.406.899	59.375.873
Kısa vadeli karşılıklar		16.059.149	14.701.490
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.027.317	1.101.243
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	15.031.832	13.600.247
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		813.803	1.558.848
Ertelenmiş gelir	10	8.059.947	10.305.110
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.648.352	2.047.640
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		334.973.374	267.473.368
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		4.220.460	4.415.532
Ertelenmiş gelir		1.459.943	1.002.343
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		5.680.403	5.417.875
Toplam yükümlülükler		340.653.777	272.891.243
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	11	4.860.000	4.860.000
Sermaye düzeltme farkları	11	47.440.914	47.440.914
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	115.994	115.994
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	11	20.239.591	20.239.591
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları		20.239.591	20.239.591
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(1.426.630)	(1.426.630)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları		(1.426.630)	(1.426.630)
Geçmiş yıllar zararları		(52.806.351)	(49.108.387)
Net dönem karı/(zararı)		(8.321.802)	(3.697.964)
Toplam özkaynaklar		10.101.716	18.423.518
Toplam kaynaklar		350.755.493	291.314.761

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Dipnotlar	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2016	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Satış gelirleri	599.629.944	181.870.588	613.306.261	191.549.653
Satışların maliyeti (-)	(544.851.904)	(166.624.236)	(549.317.082)	(170.241.778)
BRÜT KAR	54.778.040	15.246.352	63.989.179	21.307.875
Pazarlama giderleri (-)	12 (45.417.359)	(15.265.216)	(41.031.657)	(14.460.920)
Genel yönetim giderleri (-)	12 (18.386.274)	(6.420.789)	(16.711.479)	(4.891.042)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14 16.048.333	5.319.171	16.680.646	7.375.904
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15 (16.347.223)	(4.957.830)	(16.017.376)	(7.138.825)
ESAS FAALİYET KARI	(9.324.483)	(6.078.312)	6.909.313	2.192.992
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	11.564	(3.949)	89.747	(24.006)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	(9.312.919)	(6.082.261)	6.999.060	2.168.986
Finansman giderleri (-)	16 (199.364)	(164.806)	(8.934)	(2.774)
VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARAR)	(9.512.283)	(6.247.067)	6.990.126	2.166.212
Vergi (gideri)/geliri				
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	18 1.190.481	694.683	(1.232.608)	(264.749)
NET DÖNEM KARI	(8.321.802)	(5.552.384)	5.757.518	1.901.463
Pay başına kazanç	17 (1,7123)	(1,1425)	1,1847	0,3912
Diğer kapsamlı (gider)/gelir				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme (kayıpları)/kazançları	-	-	210.373	59.310
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelirleri/(giderleri)	-	-	(10.519)	(2.966)
Diğer kapsamlı gelir/(gider):	-	-	199.854	56.344
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(8.321.802)	(5.552.384)	5.957.372	1.957.807

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Zararlar		Toplam özkaynaklar
			Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma zararları		Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2015	4.860.000	47.440.914	20.039.740	-	115.994	(50.530.815)	1.523.142	23.448.975
Transferler	-	-	-	-	-	1.523.142	(1.523.142)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	199.854	-	-	-	5.757.518	5.957.372
30 Eylül 2015	4.860.000	47.440.914	20.239.594	-	115.994	(49.007.673)	5.757.518	29.406.347
1 Ocak 2016	4.860.000	47.440.914	20.239.591	(1.426.630)	115.994	(49.108.387)	(3.697.964)	18.423.518
Transferler	-	-	-	-	-	(3.697.964)	3.697.964	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	(8.321.802)	(8.321.802)
30 Eylül 2016	4.860.000	47.440.914	20.239.591	(1.426.630)	115.994	(52.806.351)	(8.321.802)	10.101.716

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2015
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(917.825)	14.192.950
Dönem Kar / (Zararı)		(9.512.283)	6.990.126
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Kar/ (Zararı)		(9.512.283)	6.990.126
Dönem Net Kar/ (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13	4.868.205	4.444.703
Değer Düşüklüğü Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.879.820	1.240.084
<i>Alacaklarda değer düşüklüğü gideri</i>	5	2.258.506	1.467.391
<i>Stoklarda değer düşüklüğü gideri</i>	6	621.314	(227.307)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(71.388)	432.615
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler</i>	13	(71.388)	406.170
<i>Dava veya ceza karşılıkları gideri</i>		-	26.445
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		937.240	1.167.028
<i>Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler</i>	14	(152.120)	(53.924)
<i>Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri</i>		472.110	2.392.861
<i>Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri</i>		617.250	(1.171.909)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kayıplar ve Kazançlar		(19.419)	(81.606)
<i>Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ve kazançlar</i>		(19.419)	(81.606)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.098.251	(8.203.271)
Ticari Alacaklarda Artış Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(62.792.980)	(107.589.271)
<i>İlişkili taraflardan alacaklarda azalış (artış)</i>		1.462.962	323.893
<i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklarda azalış (artış)</i>		(64.255.942)	(107.913.164)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklarda Artış Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(332.808)	(34.338)
<i>İlişkili taraflardan alacaklarda azalış (artış)</i>		(332.808)	(34.338)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.438.600)	(3.377.975)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		827.426	292.311
Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler		66.227.354	81.522.798
<i>İlişkili taraflara borçlardaki azalış (artış)</i>		85.813.578	(5.908.908)
<i>İlişkili olmayan taraflara borçlardaki azalış (artış)</i>		(19.586.224)	87.431.706
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlarda Artış (Azalış)		(745.045)	(1.214.324)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(1.787.563)	(224.281)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış Azalışlar		2.349.557	22.975.788
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklarda Azalış (Artış)</i>		1.317.260	2.825.533
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerde Artış (Azalış)</i>		1.032.297	20.150.255
Alınan Temettü		(11.481)	(8.141)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(197.609)	(545.838)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016</i>	<i>Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2015</i>
	Dipnotlar		
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(2.913.023)	(5.343.552)
İştirak Pay Alımı veya Sermaye Arttırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(936.161)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık			
Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	24.487	233.230
<i>Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		24.487	233.230
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık			
Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.101.111)	(4.702.686)
<i>Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	7	(2.262.021)	(4.072.602)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	7	(839.090)	(630.084)
Alınan Temettü		11.481	8.141
Alınan Faiz		152.120	53.924
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		2.687.239	51.273
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.687.239	51.273
<i>Alınan Krediler</i>		2.687.239	51.273
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		954.642	697.400
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		285.829	343.322
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.240.471	1.040.722

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İntema İnşaat ve Tesisat Malzemeleri Yatırım ve Pazarlama A.Ş. (“İntema” ya da “Grup”) 1978 yılında kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu Eczacıbaşı Topluluğu Yapı Grubu’nun ürünlerinin Türkiye çapında pazarlaması ve satışının yanı sıra banyo yenileme pazarına yönelik ürün ve hizmet bütününe proje ve tasarımından başlayan yönlendirici ve bilgilendirici tanıtım, teşhir, danışmanlık, satış ve satış sonrası hizmetlerini gerçekleştirmektedir.

Grup Türkiye’de kayıtlı olup, merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Büyükdere Caddesi Ali Kaya Sokak No: 5 Levent / İstanbul / Türkiye

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla çalışan personelin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ortalama Personel Sayısı	367	364

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Bağlı Ortaklıklar

Grup’un konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının (“Bağlı Ortaklıklar”) temel faaliyet konuları, faaliyet gösterdikleri bölümler ve bu raporda anıldıkları kısa unvanları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tam konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştirilen şirketler :

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Konusu	Bölümü
Intema Yaşam Ev ve Mutfak Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Intema Mutfak) (*)	Mutfak ürünleri satış ve pazarlama	Mutfak

(*) İntema Yaşam Ev ve Mutfak Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. 01 Mart 2016 tarihinde, ev mutfak ürünü mobilya ve mutfak malzemelerini üretmek, alıp satmak, dağıtmak ve pazarlamak faaliyetlerinde bulunmak üzere İstanbul’da kurulmuştur.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

Grup, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yıllık finansal tablolara nazaran tüm bilgi ve dipnotları içermediğinden, 31 Aralık 2015 tarihli yıllık finansal tablolara beraber değerlendirilmelidir.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Finansal tablolar, finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan para birimi

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, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. TMS’ye uygun finansal tabloların “Genişletilebilir İşletme Raporlama Dili” formatında analize uygun şekilde kullanıcılarla paylaşılmasını sağlamak üzere 660 sayılı KHK’nın 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2016 TMS Taksonomisi 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanmıştır. Ekli özet konsolide finansal tablolarda bu TMS taksonomisi dikkate alınmıştır.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı	
			30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Intema Yaşam Ev ve Mutfak Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	İstanbul	TL	100%	-

(*) İntema Yaşam Ev ve Mutfak Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. 01 Mart 2016 tarihinde, ev mutfak ürünü mobilya ve mutfak malzemelerini üretmek, alıp satmak, dağıtmak ve pazarlamak faaliyetlerinde bulunmak üzere İstanbul'da kurulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup’un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup’un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup’un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup’un payı olarak muhasebeleştirilir.

- Grup’un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup’un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Özet ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2015 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla tutarlıdır. 1 Ocak – 30 Eylül 2016 ara hesap dönemi için hazırlanan özet konsolide finansal tablolar, 2015 yılına ait yıllık konsolide finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

2.3 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup’un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve revize edilmiş Türkiye finansal raporlama standartları

(a) Konsolide Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

(b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1²</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri²</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları²</i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları²</i>
TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar¹</i>
2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40¹</i>

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

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

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

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

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve revize edilmiş Türkiye finansal raporlama standartları (Devamı)

(b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

TMS 1 (Değişiklikler) *Açıklama Hükümleri*

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

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

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

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

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

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve revize edilmiş Türkiye finansal raporlama standartları (Devamı)

(b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

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

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

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

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

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

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

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

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

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

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve revize edilmiş Türkiye finansal raporlama standartları (Devamı)

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

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat¹</i>

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009’da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010’da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

TFRS 9’un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grup toptan satışlar ve perakende mağaza zinciri işletmesi olmak üzere iki ana faaliyet alanında çalışmaktadır.

Diğer grup faaliyetleri ağırlıklı olarak diğer ithal edilen ürünlerin mağazalar aracılığıyla satışından oluşmaktadır. Diğer içerisinde sınıflandırılan bu faaliyetler, ayrı olarak raporlanabilir bölümler değildir.

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bölümlere göre amortisman ve itfa payları ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2016	Toptan	Perakende	Diğer	Toplam
Yatırım harcamaları	1.522.918	1.153.083	425.110	3.101.111
Amortisman ve itfa payları	(3.242.603)	(1.353.886)	(271.716)	(4.868.205)

1 Temmuz - 30 Eylül 2016	Toptan	Perakende	Diğer	Toplam
Yatırım harcamaları	408.343	833.573	168.753	1.410.669
Amortisman ve itfa payları	(958.544)	(380.547)	(264.937)	(1.604.028)

1 Ocak - 30 Eylül 2015	Toptan	Perakende	Diğer	Toplam
Yatırım harcamaları	3.259.884	1.442.802	-	4.702.686
Amortisman ve itfa payları	(3.317.398)	(1.115.191)	(12.114)	(4.444.703)

1 Temmuz - 30 Eylül 2015	Toptan	Perakende	Diğer	Toplam
Yatırım harcamaları	1.945.565	341.173	-	2.286.738
Amortisman ve itfa payları	(1.112.629)	(353.249)	(2.197)	(1.468.075)

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Net satışlar, Toptan	532.095.038	164.624.041	511.724.504	152.830.669
Net satışlar, Perakende	84.185.323	22.961.893	118.657.665	45.258.396
Net satışlar, Toplam	616.280.361	187.585.934	630.382.169	198.089.065
Satışların maliyeti (-)	(562.406.803)	(170.058.493)	(565.885.519)	(176.337.717)
Brüt kar	53.873.558	17.527.441	64.496.650	21.751.348
Pazarlama giderleri (-)	(45.132.223)	(15.344.510)	(41.138.111)	(14.552.561)
Genel yönetim giderleri (-)	(15.216.744)	(4.388.022)	(13.635.709)	(4.323.041)
Faaliyet karı	(6.475.409)	(2.205.091)	9.722.831	2.875.746
Amortisman ve itfa payları	4.468.068	1.588.631	3.731.229	1.297.662
FVAÖK	(2.007.341)	(616.460)	13.454.060	4.173.408

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Faaliyet bölümlerinin sonuçları ve operasyonlarının incelenmesi için yasal kayıtlar kullanılmaktadır. Grup’ un TFRS’ye uygun olarak yasal kayıtlarına yaptığı düzeltmeler ve sınıflamalar sonucu bulunan TFRS vergi öncesi kar/zarar ile yasal kayıtlardan elde edilen FVAÖK arasındaki mutabakat aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Raporlanabilir bölümlere ait FVAÖK	(2.007.341)	(616.460)	13.454.060	4.173.408
Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(617.250)	(1.351.650)	1.171.909	(934.575)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(621.314)	(378.885)	227.307	585.146
Amortisman ve itfa payları	(4.868.205)	(1.604.028)	(4.444.703)	(1.468.075)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(472.110)	786.587	(2.392.861)	75.194
Şüpheli alacak karşılığı	(2.258.506)	(1.559.070)	(1.467.391)	(671.972)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.250	(167.044)	(417.195)	97.592
Kullanılmamış izin karşılığı	67.138	516.646	11.025	399.427
Diğer UFRS sınıflamaları ve düzeltmeleri	1.747.745	(2.065.749)	103.892	(1.095.651)
Faaliyet Karı	(9.025.593)	(6.439.653)	6.246.043	1.160.494
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16.048.333	5.319.171	16.680.646	7.375.904
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(16.347.223)	(4.957.830)	(16.017.376)	(7.138.825)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	(9.324.483)	(6.078.312)	6.909.313	2.192.992
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	11.564	(3.949)	89.747	(24.006)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	(9.312.919)	(6.082.261)	6.999.060	2.168.986
Finansman giderleri (-)	(199.364)	(164.806)	(8.934)	(2.774)
VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARAR)	(9.512.283)	(6.247.067)	6.990.126	2.166.212

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Ortaklık Payı	Tutar	Ortaklık Payı	Tutar
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	5,6	29.485.287	5,6	29.485.287
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar	0,25	8.083	0,25	8.083
		29.493.370		29.493.370

(a) Satılmaya hazır finansal varlıklar

	30 Eylül 2016	
	Makul Değeri	Maliyet Değeri
Hisse senetleri ⁽¹⁾	29.485.287	7.481.840

(1) Hisse senetleri Eczacıbaşı Yapı Gereçleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye (“Eyap”) aittir. Eyap’ın BIST’te işlem gören hisseleri 27 Nisan 2015 tarihi itibarıyla Eczacıbaşı Grubu tarafından satın alınması sonucu kotasyondan çıkmıştır.

(b) Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilen finansal yatırımlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Eczacıbaşı Sigorta Acenteliği A.Ş. (*)	8.083	8.083

(*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar grubuna dahil olan Eczacıbaşı Sigorta Acenteliği A.Ş.’nin aktif bir piyasada fiyat kotasyonu bulunmadığından, bu varlık 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücünde enflasyona göre düzeltilmiş maliyet bedeli üzerinden gösterilmektedir.

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	206.365.513	153.625.359
Alacak senetleri	89.957.147	78.484.585
	296.322.660	232.109.944
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(10.405.006)	(8.146.500)
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(3.666.760)	(3.197.777)
	282.250.894	220.765.667
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 19)	859.557	2.322.519
Ticari alacaklar	283.110.451	223.088.186

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	159.714	115.000
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(16.348)	(11.733)
	143.366	103.267

Grup'un 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla vadesi 1 yıldan uzun 143.366 TL (31 Aralık 2015: 103.267) tutarında ticari alacağı bulunmaktadır.

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde şüpheli alacak karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
1 Ocak itibarıyla	(8.146.500)	(6.508.939)
İlaveler	(2.258.506)	(1.467.391)
Tahsilatlar	-	21.346
30 Eylül itibarıyla	(10.405.006)	(7.954.984)

Grup'un 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla doğrudan tahsil sistemine dahil olan müşterilerinin toplam banka limit tutarı 110.573.400 TL mevcut limit dahilindeki tahsil etme garantisini altındaki ticari alacaklarının toplam tutarı da 85.306.000 TL'dir.

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	41.025.347	59.431.457
Gider tahakkuku	86.347	802.401
	41.111.694	60.233.858
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(705.467)	(857.985)
	40.406.227	59.375.873
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 19)	264.656.525	178.842.275
Ticari borçlar	305.062.752	238.218.148

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Ticari alacakların önemli bir kısmı bayilerden ve ilişkili şirketlerdendir. Grup, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce yakın olarak takip edilmektedir. Her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmış ve kredi limitleri tayin edilmiştir. Mal satışı nedeniyle oluşan bir kısım bayi alacaklarında uygulanan Doğrudan Tahsilat Sistemi (“DTS”) sayesinde Grup bayilerin anlaşmalı bankalardaki kredi limitleri tutarı kadar alacağını risksiz olarak teminat altına almış ve alacak vadelerinde bankalardan tahsil etmektedir. Bayilerden yeterli teminat alınması kredi riskinin yönetiminde kullanılan diğer bir yöntemdir. Grup, ilişkili olmayan şirketlerden olan riskin yönetiminde alacakların mümkün olan en yüksek oranda teminat altına alınması prensibi ile hareket etmektedir. Bu kapsamda DTS sistemi dışında kullanılan diğer yöntemler şunlardır:

- Banka teminatları (teminat mektubu, akreditif vb.),
- Gayrimenkul ipoteği,
- Çek-senet.

Teminatlar ile güvence altına alınmayan müşteriler için risk kontrolü müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesinin değerlendirilmesi sonucu bireysel limitler belirlenmekte ve söz konusu kredi limitlerinin kullanımı sürekli olarak izlenmektedir.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup’a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup’un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir. Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıda müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmakta, gerekli görüldüğü durumlarda alacaklar sigortalanmaktadır. 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	9.884.031	9.478.518
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	15.397.830	7.355.486
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.085.322	6.348.363
Vadesi üzerinden 1 yıldan uzun geçmiş	-	942.704
	28.367.183	24.125.071

Grup’un 30 Eylül 2016 itibarıyla alınan teminat ve ipotek detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İpotekler	21.166.600	21.136.600
Alınan teminatlar	24.871.600	25.778.834
	46.038.200	46.915.434

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	859.557	282.394.260	-	435.703	1.217.730
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	46.038.200	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	859.557	254.027.077	-	435.703	1.217.730
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	28.367.183	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(11.225.808)	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	10.405.006	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(10.405.006)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2015	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2.322.519	220.868.934	-	103.660	240.049
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	46.915.434	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.322.519	196.743.863	-	103.660	240.049
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	24.125.071	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.439.989	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	9.284.664	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(8.146.500)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	1.138.164	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – STOKLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari mallar	15.108.500	13.669.900
	15.108.500	13.669.900
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(1.441.356)	(820.042)
	13.667.144	12.849.858
Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:		
	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
1 Ocak itibarıyla	(820.042)	(804.454)
Değer düşüklüğü karşılığındaki değişim	(621.314)	227.307
30 Eylül itibarıyla	(1.441.356)	(577.147)

DİPNOT 7 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar

Maliyet:	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2016
Makine, tesis ve cihazlar	21.980	-	-	-	21.980
Demirbaşlar	21.028.184	818.666	(411.780)	-	21.435.070
Yapılmakta olan yatırımlar	844.510	1.385.050	-	(1.059.147)	1.170.413
Özel maliyetler	15.716.004	634.164	-	483.288	16.833.456
	37.610.678	2.837.880	(411.780)	(575.859)	39.460.919
Birikmiş amortisman:					
Makine, tesis ve cihazlar	(11.982)	(1.649)	-	-	(13.631)
Demirbaşlar	(15.616.214)	(1.160.171)	406.712	-	(16.369.673)
Özel maliyetler	(10.965.111)	(1.385.549)	-	-	(12.350.660)
	(26.593.307)	(2.547.369)	406.712	-	(28.733.964)
Net defter değeri	11.017.371				10.726.955

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Maliyet:	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2015
Makine, tesis ve cihazlar	21.980	-	-	-	21.980
Demirbaşlar	19.187.232	588.833	(64.981)	-	19.711.084
Yapılmakta olan yatırımlar	345.736	1.971.832	-	(67.500)	2.250.068
Özel maliyetler	13.300.117	1.511.937	(293.681)	-	14.518.373
	32.855.065	4.072.602	(358.662)	(67.500)	36.501.505
Birikmiş amortisman:					
Makine, tesis ve cihazlar	(9.784)	(1.649)	-	-	(11.433)
Demirbaşlar	(14.126.704)	(1.139.672)	28.115	-	(15.238.261)
Özel maliyetler	(9.485.466)	(1.231.665)	178.923	-	(10.538.208)
	(23.621.954)	(2.372.986)	207.038	-	(25.787.902)
Net defter değeri	9.233.111				10.713.603

Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet:	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2016
Bilgisayar programları	22.600.407	263.231	-	575.859	23.439.497
		263.231	-	575.859	23.439.497
Birikmiş amortisman:					
Bilgisayar programları	(14.750.309)	(2.320.836)	-	-	(17.071.145)
		(2.320.836)	-	-	(17.071.145)
Net defter değeri	7.850.098				6.368.352
Maliyet:	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2015
Bilgisayar programları	19.233.871	630.084	-	67.500	19.931.455
	19.233.871	630.084	-	67.500	19.931.455
Birikmiş amortisman:					
Bilgisayar programları	(11.974.408)	(2.071.717)	-	-	(14.046.125)
	(11.974.408)	(2.071.717)	-	-	(14.046.125)
Net defter değeri	7.259.463				5.885.330

Amortisman giderlerinin 3.100.286 TL'si (2015: 2.968.403 TL) genel yönetim giderlerine, 1.767.919 TL'si (2015: 1.476.300 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TAAHHÜTLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	5.962.484	7.497.181
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	-	-
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	-	-
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	-	-
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	-	-
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	-	-
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
Toplam	5.962.484	7.497.181

Grup'un 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler 1.090.397.TL ve 1.437.000 Avro olmak üzere toplam 5.962.484 TL (31 Aralık 2015:7.497.181 TL)'dir.

Ortaklar, Eczacıbaşı Topluluğu Şirketleri ya da 3'üncü kişilerin borcunu temin amacıyla verilen teminat, rehin ya da ipotek bulunmamaktadır.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TAAHHÜTLER (Devamı)

Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri

Grup 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla çalışanlarına tahsis ettiği 139 (31 Aralık 2015: 148) adet aracı operasyonel kiralama yöntemi ile kiralamaktadır.

Grup’un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla iptal edilebilir nitelikte olan operasyonel kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan gelecek dönemlere ilişkin kira yükümlülüklerinin raporlama tarihindeki reeskont edilmiş net defter değeri aşağıdaki gibidir:

Operasyonel kiralama taahhütleri

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içinde ödenecek	1.297.706	1.587.819
1-2 yıl içinde ödenecek	743.735	629.119
2-5 yıl içinde ödenecek	394.282	224.856
	2.435.723	2.441.794

DİPNOT 9 – DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Bayi prim karşılığı (*)	14.997.646	13.566.062
Dava karşılığı	34.186	34.185
	15.031.832	13.600.247

(*) İlgili tutar, Grup’un bayilerine olan prim tahakkuklarından oluşmakta ve yıl sonunda gerçekleşecek değerler üzerinden mahsuplaşma yöntemiyle kapatılmaktadır.

DİPNOT 10 – ERTELENMİŞ GELİR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alınan sipariş avansları	7.531.105	8.947.818
Gelecek aylara ait gelirler	528.842	1.357.292
	8.059.947	10.305.110

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler, gelecek yıllara ait gelirlerden oluşmaktadır.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - ÖZKAYNAKLAR

Grup’un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	Hisse %	30 Eylül 2016	Hisse %	31 Aralık 2015
Eczacıbaşı Yatırım Holding Ort. A.Ş.	49,50	2.405.707	50,13	1.333.121
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	33,04	1.605.842	27,43	2.435.762
EİP Eczacıbaşı İlaç Pazarlama A.Ş.	0,97	46.980	0,97	46.980
Ekom Eczacıbaşı Dış Ticaret A.Ş.	0,97	46.980	0,97	46.980
Eczacıbaşı Bilişim San. Ve Tic. A.Ş.	0,64	31.320	0,64	31.320
Girişim Paz. Tüketim Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	0,60	29.363	0,60	29.363
Halka açık kısım	14,28	693.808	21,96	936.474
	100	4.860.000	100,00	4.860.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		47.440.914		47.440.914
Toplam ödenmiş sermaye		52.300.914		52.300.914

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Grup’un bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Finansal Varlık Değer Artış Fonu:

Finansal varlık değer artış fonu, satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlemesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar/zararda muhasebeleştirilir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Finansal varlıklar değer artış fonu	20.239.591	20.239.591
	20.239.591	20.239.591

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler:

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup’un ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Bu tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Grup’un 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 115.994 TL’dir (31 Aralık 2015: 115.994 TL).

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yasal yedekler	115.994	115.994
	115.994	115.994

DİPNOT 12 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Pazarlama giderleri (-)	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Personel	18.102.468	5.949.215	16.422.916	5.781.818
Kira	9.434.207	3.188.379	8.762.695	3.059.640
Reklam ve tanıtım	3.738.791	1.121.879	3.773.075	1.021.482
Nakliye	2.949.178	984.631	2.623.999	986.797
Garanti ve satış sonrası hizmet giderleri	2.377.816	1.046.774	1.621.100	724.619
Amortisman	1.767.919	514.332	1.476.300	474.181
Depolama ve arşivleme	1.889.086	701.382	1.422.064	544.552
Yol, ulaşım ve seyahat	814.267	224.862	906.483	366.920
Fason hizmet	925.221	281.942	813.154	310.360
Yakıt, enerji ve su	726.765	234.652	784.250	244.444
Danışmanlık	467.949	185.718	403.932	244.425
Aidat ve ofis giderleri	412.678	249.433	385.913	113.989
Haberleşme	198.551	63.100	223.849	90.892
Diğer	1.612.463	518.917	1.411.927	496.801
	45.417.359	15.265.216	41.031.657	14.460.920

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

Genel yönetim giderleri (-)	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Amortisman	3.100.286	1.089.696	2.968.403	993.894
Personel	3.887.673	935.995	3.990.748	2.168.086
Danışmanlık	3.562.581	1.187.890	2.506.243	821.289
Bakım onarım	1.041.764	426.109	1.632.458	480.734
Kira	2.294.214	726.670	1.290.993	466.592
Reklam ve tanıtım	576.580	230.722	785.133	192.571
Şüpheli alacak karşılıkları	2.253.906	2.253.906	1.467.391	671.972
Haberleşme	257.287	81.015	364.173	102.269
Vergi, resim ve harçlar	94.725	38.810	215.251	14.214
Aidat ve ofis giderleri	463.584	152.435	265.706	100.709
Fason hizmet	65.069	11.492	46.429	8.417
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(71.389)	(349.603)	406.170	(497.019)
Diğer	859.994	(364.348)	772.381	(632.686)
	18.386.274	6.420.789	16.711.479	4.891.042

DİPNOT 13 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Personel	21.990.141	6.885.210	20.413.664	7.949.904
Kira	11.728.421	3.915.049	10.053.688	3.526.232
Reklam ve tanıtım	4.315.371	1.352.601	4.558.208	1.214.053
Amortisman	4.868.205	1.604.028	4.444.703	1.468.075
Danışmanlık	4.030.530	1.373.608	2.910.175	1.065.714
Nakliye	2.949.178	984.631	2.623.999	986.797
Bakım onarım	1.041.764	426.109	1.632.458	480.734
Garanti ve satış sonrası hizmet giderleri	2.377.816	1.046.774	1.621.100	724.619
Şüpheli alacak karşılıkları	2.253.906	2.253.906	1.467.391	671.972
Depolama ve arşivleme	1.889.086	701.382	1.422.064	544.552
Yol, ulaşım ve seyahat	814.267	224.862	906.483	366.920
Fason hizmet	990.290	293.434	859.583	318.777
Yakıt, enerji ve su	726.765	234.652	784.250	244.444
Aidat ve ofis giderleri	876.262	401.868	651.619	214.698
Haberleşme	455.838	144.115	588.022	193.161
Vergi, resim ve harçlar	94.725	38.810	215.251	14.214
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(71.389)	(349.603)	406.170	(497.019)
Diğer	2.472.457	154.569	2.184.308	(135.885)
	63.803.633	21.686.005	57.743.136	19.351.962

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Kredili satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	12.474.350	3.823.745	11.734.489	4.790.440
Kira gelirleri	1.176.823	391.546	1.100.008	375.179
Küresel pazarlama destek geliri	566.605	164.716	534.940	178.728
Kur farkı gelirleri	564.546	564.546	2.494.356	1.532.844
Faiz geliri	152.120	41.392	53.924	21.136
Diğer faaliyet gelirleri	1.113.889	333.226	762.929	477.577
	16.048.333	5.319.171	16.680.646	7.375.904

DİPNOT 15 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Kredili alımlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(16.099.911)	(4.989.824)	(15.436.357)	(6.705.587)
Kur farkı giderleri	-	126.753	-	-
Diğer faaliyet giderleri	(247.312)	(94.759)	(581.019)	(433.238)
	(16.347.223)	(4.957.830)	(16.017.376)	(7.138.825)

DİPNOT 16 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Verilen erken ödeme primi	(78.646)	(78.646)	(80.356)	(80.356)
Teminat mektubu komisyonları	(7.573)	(2.581)	(23.368)	(23.368)
Kredi faiz gideri	(107.798)	(79.598)	-	-
Diğer	(5.347)	(3.981)	(8.934)	(2.774)
	(199.364)	(164.806)	(8.934)	(2.774)

DİPNOT 17 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Net dönem karı	(8.556.157)	(5.786.739)	5.757.518	1.901.463
Nominal değeri 1 TL olan ağırlıklı ortalama hisse sayısı	4.860.000	4.860.000	4.860.000	4.860.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç	(1,7605)	(1,1907)	1,1847	0,3912

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	-
	-	-
<u>Gelir tablosundaki vergi gideri:</u>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
<u>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri / (geliri)	-	-
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	1.190.481	1.232.608
	1.190.481	1.232.608

Kurumlar Vergisi:

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

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

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2015: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Ertelemiş Vergi:

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
<u>Ertelemiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>		
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	337.831	980.060
Kıdem tazminatı karşılığı	(642.770)	(675.706)
Kullanılmamış izin karşılığı	(406.785)	(427.649)
Vadeli satışlardan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(759.657)	(632.456)
Vadeli alımlardan tahakkuk etmemiş finansman gideri	561.624	658.898
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(288.271)	(164.008)
Şüpheli alacak karşılığı	(378.622)	(7.955)
Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalışı)	1.065.242	1.065.242
İndirilebilir mali zarar	(1.548.916)	(1.666.270)
Diğer	(7.297)	(7.297)
	(2.067.621)	(877.141)
<u>Ertelemiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri hareketleri</u>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	877.140	(390.992)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	1.190.481	1.232.608
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	-	10.519
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	2.067.621	852.135

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
<i>Vergi karşılığının mutabakatı:</i>		
Vergi öncesi kar / (zarar)	(9.512.283)	6.990.126
Kurumlar vergisi oranı	20%	20%
Hesaplanan vergi	1.902.457	(1.398.025)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(36.604)	(56.021)
- Temettü ve diğer vergiden muaf gelirlerin etkisi	2.296	1.628
- İndirilebilir geçmiş mali yıl zararlarının etkisi	(666.381)	-
Diğer	(11.287)	219.810
Cari dönem vergi geliri/(gideri)	1.190.481	(1.232.608)
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<i>İndirilebilir mali zararlar:</i>		
2016	-	664.498
2017	1.547.163	1.547.163
2018	3.191.701	3.191.701
2020	2.802.655	2.927.989
2021	203.062	-
	7.744.581	8.331.351

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ortaklardan alacaklar:		
Ekom Eczacıbaşı Dış Ticaret A.Ş. ("Ekom")	36.152	65.420
Eczacıbaşı Bilişim	-	139.002
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	32.356	-
	68.508	204.422
Diğer ilişkili taraflardan alacaklar:		
Eczacıbaşı Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.	1.623	199.581
Eczacıbaşı Building Products L.L.C	54.835	263.181
Vitra Tiles L.L.C	38.915	146.052
Burgbad AG	284.917	597.489
Vitra Bad GMBH	52.786	89.409
Kanyon Yönetim ve İşletme Pazarlama Limited Şirketi	698	430.796
VB Fliessen	143.729	266.796
Esan Eczacıbaşı Endüstriyel Hammaddeler Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	50.465	43.279
Diğer	164.727	84.648
	792.695	2.121.231
İlişkili taraflardan toplam alacaklar	861.203	2.325.653
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(1.646)	(3.134)
İlişkili taraflardan alacaklar, net	859.557	2.322.519
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ortaklara borçlar:		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	576.125	673.977
Eczacıbaşı Bilişim San. Ve Tic. A.Ş. ("Eczacıbaşı Bilişim")	683.154	2.090.920
Diğer	-	6
	1.259.279	2.764.903
Diğer ilişkili taraflara borçlar:		
Eczacıbaşı Yapı Gereçleri San. ve Tic.A.Ş. ("EYAP")	172.199.382	106.480.402
Vitra Karo San. ve Tic. A.Ş. ("Vitra Karo")	92.803.981	71.755.265
Eczacıbaşı Sigorta AcentAliği A.Ş.	277.109	4.923
Diğer	88.545	273.285
	265.369.017	178.513.875
İlişkili taraflara toplam borçlar	266.628.296	181.278.778
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(1.971.771)	(2.436.503)
İlişkili taraflara borçlar, net	264.656.525	178.842.275

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar:

1 Ocak - 30 Eylül 2016	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	38.549	19.201.609	36.451.292	491.652	56.183.102
Vitra Karo	10.444	7.248.259	16.548.184	332.796	24.139.683
Ekom Eczacıbaşı	8.314	-	168.629	-	176.943
Eczacıbaşı Gayrimenkul	5.744	200	-	-	5.944
Diğer	109.859	-	2.551.558	100.770	2.762.187
Toplam	172.910	26.450.068	55.719.663	925.218	83.267.859

1 Temmuz - 30 Eylül 2016	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	14.775	5.786.976	12.792.800	-	18.594.551
Vitra Karo	4.752	2.291.498	5.111.504	95.459	7.503.213
Ekom Eczacıbaşı	-	-	55.090	-	55.090
Eczacıbaşı Gayrimenkul	1.175	200	-	-	1.375
Diğer	60.792	-	794.281	35.468	890.541
Toplam	81.494	8.078.674	18.753.675	130.927	27.044.770

1 Ocak - 30 Eylül 2015	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	110.417	18.700.936	40.852.210	329.265	59.992.828
Vitra Karo	66.862	7.693.566	24.702.435	22.500	32.485.363
Ekom Eczacıbaşı	3.778	-	77.818	-	81.596
Eczacıbaşı Gayrimenkul	119.836	-	-	-	119.836
Diğer	324.981	-	2.331.601	1.591	2.658.173
Toplam	625.874	26.394.502	67.964.064	353.356	95.337.796

1 Temmuz - 30 Eylül 2015	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	42.667	5.322.078	13.132.561	174.925	18.672.231
Vitra Karo	12.098	2.333.756	8.548.949	22.500	10.917.303
Ekom Eczacıbaşı	-	-	30.081	-	30.081
Eczacıbaşı Gayrimenkul	786	-	-	-	786
Diğer	54.211	-	925.055	337	979.603
Toplam	109.762	7.655.834	22.636.646	197.762	30.600.004

(*) Komisyon faturaları Grup'un yaptığı satışlar için üretici firmalardan elde edilen geliri içermektedir.

(**) Grup yaptığı satışlara ilişkin tüm masrafları üretici firmalara yansıtmaktadır. Masraf faturaları bahsi geçen giderlere ilişkin kesilen faturalardır.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan malzeme, hizmet ve sabit kıymet alımları:

1 Ocak - 30 Eylül 2016	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	346.081.709	84.903	-	1.306.691	347.473.303
Vitra Karo	155.727.100	45.700	-	439.013	156.211.813
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	-	3.810.068	-	784.141	4.594.209
Eczacıbaşı Bilişim	-	2.975.577	781.547	2.491.611	6.248.735
Eczacıbaşı Sigorta	-	1.186.613	-	-	1.186.613
Diğer	-	917.543	-	244.412	1.161.955
Toplam	501.808.809	9.020.404	781.547	5.265.868	516.876.628

1 Temmuz - 30 Eylül 2016	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	103.620.229	64.751	-	422.277	104.107.257
Vitra Karo	47.894.286	-	-	9.258	47.903.544
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	-	1.351.072	-	279.961	1.631.033
Eczacıbaşı Bilişim	-	1.086.051	255.797	868.021	2.209.869
Eczacıbaşı Sigorta	-	(60.748)	-	-	(60.748)
Diğer	-	358.939	-	101.482	460.421
Toplam	151.514.515	2.800.065	255.797	1.680.999	156.251.376

1 Ocak - 30 Eylül 2015	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	334.147.107	203.156	3.940	686.459	335.040.662
Vitra Karo	174.467.242	129.997	-	392.373	174.989.612
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	-	3.705.969	-	570.035	4.276.004
Eczacıbaşı Bilişim	-	1.828.601	2.355.776	1.876.827	6.061.204
Eczacıbaşı Sigorta	-	1.228.224	-	622	1.228.846
Diğer	-	1.091.161	-	314.541	1.405.702
Toplam	508.614.349	8.187.108	2.359.716	3.840.857	523.002.030

1 Temmuz - 30 Eylül 2015	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	126.018.508	96.624	-	292.678	126.407.810
Vitra Karo	55.578.444	127.210	-	160.454	55.866.108
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	-	1.237.048	-	181.692	1.418.740
Eczacıbaşı Bilişim	-	767.357	1.646.148	546.586	2.960.091
Eczacıbaşı Sigorta	-	4.754	-	-	4.754
Diğer	-	433.429	-	225.886	659.315
Toplam	181.596.952	2.666.422	1.646.148	1.407.296	187.316.818

(*) Grup, Eczacıbaşı Yapı Gereçleri'nden seramik sağlık gereçleri, küvet, banyo ve mutfak mobilyaları, armatür ve aksesuarları ile tamamlayıcı malzemeleri, Vitra Karo'dan yer ve duvar karosu ürünleri, ilişkili olduğu diğer yurtiçi ve yurtdışı kuruluşlarından mutfak ile banyo mobilyaları ve sofa ürünleri alımı yapmaktadır.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yönetim Kurulu’na ve üst düzey yönetime sağlanan faydalar

Grup üst düzey yönetim kadrosunu, Yönetim Kurulu üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve müdürler olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar tutarı, maaş, primler, SGK işveren primi, işsizlik işveren primini içermektedir. Üst düzey yöneticilere sağlanan uzun vadeli faydalar kıdem tazminatı tutarını ve izinleri içermektedir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetime sağlanan faydalar:		
Kısa vadeli faydalar	5.410.204	5.110.010
Uzun vadeli faydalar	767.317	605.972
	6.177.521	5.715.982

DİPNOT 20 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU

Grup’un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle sahip olduğu yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar	9.821.339	20.712.934
Yükümlülükler	(2.534.683)	(7.521.283)
Net yabancı para pozisyonu	7.286.656	13.191.651

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

30 Eylül 2016	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Rus Rublesi	İngiliz Sterlini
Hazır değerler	5.942	-	1.768	-	-
İlişkili taraflardan alacaklar	932.217	-	236.630	2.511.478	4.764
Ticari alacaklar	8.883.180	14.505	2.628.272	-	1.703
TOPLAM VARLIKLAR	9.821.339	14.505	2.866.670	2.511.478	6.467
Ticari borçlar	(2.347.053)	(37.024)	(643.079)	-	(19.243)
İlişkili taraflara borçlar	(187.630)	-	(55.829)	-	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(2.534.683)	(37.024)	(698.908)	-	(19.243)
Net yabancı para pozisyonu	7.286.656	(22.519)	2.167.762	2.511.478	(12.776)

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2015	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Rus Rublesi	İngiliz Sterlini
Hazır değerler	3.249	77	952	-	-
İlişkili taraflardan alacaklar	1.920.798	921	454.423	10.754.413	11.199
Ticari alacaklar	18.788.887	25.755	5.887.446	-	1.703
TOPLAM VARLIKLAR	20.712.934	26.753	6.342.821	10.754.413	12.902
Ticari borçlar	(6.670.093)	(261.917)	(1.781.037)	-	(58.065)
İlişkili taraflara borçlar	(850.590)	(103.390)	(173.078)	-	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(7.520.683)	(365.307)	(1.954.115)	-	(58.065)
Net yabancı para pozisyonu	13.192.251	(338.554)	4.388.706	10.754.413	(45.163)

Grup, başlıca ABD Doları, Avro, İngiliz Sterlini ve Rus Rublesi cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'in ABD Doları, Avro, İngiliz Sterlini ve Rus Rublesi kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2016	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(6.746)	6.746
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(6.746)	6.746
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülük	728.541	(728.541)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	728.541	(728.541)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
İngiliz Sterlini döviz net varlık/yükümlülüğü	4.971	(4.971)
İngiliz Sterlini döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
İngiliz Sterlini net etki	4.971	(4.971)
Rus Rublesi'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
Rus Rublesi döviz net varlık/yükümlülüğü	11.842	(11.842)
Rus Rublesi döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
Rus Rublesi net etki	11.842	(11.842)

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2015	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(98.438)	98.438
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(98.438)	98.438
<i>Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
Avro net varlık/yükümlülük	1.394.428	(1.394.428)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	1.394.428	(1.394.428)
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
İngiliz Sterlini döviz net varlık/yükümlülüğü	19.423	(19.423)
İngiliz Sterlini döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
İngiliz Sterlini net etki	19.423	(19.423)
<i>Rus Rublesi'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
Rus Rublesi döviz net varlık/yükümlülüğü	42.598	(42.598)
Rus Rublesi döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
Rus Rublesi net etki	42.598	(42.598)

DİPNOT 21 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.