

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-46
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-20
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21-22
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	23-27
DİPNOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	28
DİPNOT 6 STOKLAR	29
DİPNOT 7 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	29
DİPNOT 8 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30-31
DİPNOT 9 TAAHHÜTLER	32
DİPNOT 10 DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR	32
DİPNOT 11 ERTELENMİŞ GELİRLER	33
DİPNOT 12 ÖZKAYNAKLAR	33-34
DİPNOT 13 HASILAT	34
DİPNOT 14 PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	35
DİPNOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	36
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	36
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	37
DİPNOT 18 FİNANSAL GİDERLER	37
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ	37
DİPNOT 20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	38-40
DİPNOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	40-43
DİPNOT 22 DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU.....	44-46
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46

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

30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR		
Dönen varlıklar:		
Nakit ve nakit benzerleri	5.103.873	5.971.393
Ticari alacaklar	4	371.820.760
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4,21	2.172.758
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	369.648.002
Diğer alacaklar	591.070	81.893
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	591.070	81.893
Stoklar	6	15.420.552
Peşin ödenmiş giderler	3.644.791	5.436.279
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	21	453.575
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	3.191.216	4.832.601
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	20	558.591
Diğer dönen varlıklar	7	4.062.287
Toplam dönen varlıklar	401.201.924	376.531.936
Duran varlıklar:		
Ticari alacaklar	4	4.420.248
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	4.420.248
Diğer alacaklar	34.421	34.072
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	34.421	34.072
Finansal yatırımlar	8.083	8.083
Maddi duran varlıklar	8	25.009.715
Maddi olmayan duran varlıklar	8	3.357.070
Kullanım hakkı varlığı	2.4.1	53.500.105
Ertelenen vergi varlıkları	20	5.388.241
Peşin ödenmiş giderler	2.733	323.400
Toplam duran varlıklar	91.720.616	43.067.353
Toplam varlıklar	492.922.540	419.599.289

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018	
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	15.868.537	4.709.345
- İlişkili taraflardan finansal borçlar	5	1.945.424	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	1.945.424	-
- İlişkili olmayan taraflardan finansal borçlar	5	13.923.113	4.709.345
- Banka kredileri	5	3.403.049	4.709.345
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	10.520.064	-
Ticari borçlar	4	385.056.147	398.211.203
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4, 21	355.369.679	338.739.027
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	29.686.468	59.472.176
Kısa vadeli karşılıklar		22.376.807	15.650.643
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.134.646	1.184.461
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	21.242.161	14.466.182
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		940.054	1.910.479
Ertelenmiş gelirler	11	14.987.818	9.219.856
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.304.627	2.436.025
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		440.533.990	432.137.551
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	42.760.236	-
- İlişkili taraflardan finansal borçlar	5	4.877.227	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	4.877.227	-
- İlişkili olmayan taraflardan finansal borçlar	5	37.883.009	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	37.883.009	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		5.529.922	4.512.774
Ertelenmiş gelirler	11	141.978	250.244
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		48.432.136	4.763.018
Toplam yükümlülükler		488.966.126	436.900.569
ÖZKAYNAKLAR			
Sermaye	12	19.440.000	4.860.000
Sermaye düzeltme farkları	12	47.440.914	47.440.914
Paylara ilişkin primler	12	29.253.084	-
Geri alınmış paylar (-)	12	(1.861.784)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	1.977.778	115.994
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(1.426.630)	(1.426.630)
- Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları		(1.426.630)	(1.426.630)
Geçmiş yıllar zararları		(70.153.342)	(30.428.834)
Net dönem zararı		(20.713.606)	(37.862.724)
Toplam özkaynaklar		3.956.414	(17.301.280)
Toplam kaynaklar		492.922.540	419.599.289

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Hasılat	13	570.444.968	199.253.097	642.420.139	203.701.157
Satışların maliyeti	13	(510.345.766)	(179.371.937)	(582.439.219)	(182.966.870)
Brüt kar		60.099.202	19.881.160	59.980.920	20.734.287
Pazarlama giderleri (-)	14	(49.625.387)	(15.248.369)	(54.093.804)	(18.941.253)
Genel yönetim giderleri (-)	14	(21.826.553)	(7.153.079)	(24.154.465)	(5.800.059)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	40.649.004	14.798.392	39.714.840	16.927.852
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(42.746.862)	(16.179.103)	(36.751.914)	(16.250.426)
Esas faaliyet zararı		(13.450.596)	(3.900.999)	(15.304.423)	(3.329.599)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		70.978	48.631	6.551	-
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı		(13.379.618)	(3.852.368)	(15.297.872)	(3.329.599)
Finansal gelirler		-	-	228.552	27.562
Finansal giderler (-)	18	(8.380.618)	(2.296.379)	(4.676.879)	(801.649)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı		(21.760.236)	(6.148.747)	(19.746.199)	(4.103.686)
Ertelemiş vergi geliri/(gideri)	20	1.046.630	171.601	(531.221)	214.501
Dönem zararı		(20.713.606)	(5.977.146)	(20.277.420)	(3.889.185)
Dönem zararının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		(20.713.606)	(5.977.146)	(20.277.420)	(3.889.185)
Pay başına kazanç					
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	19	(1,6594)	(0,3269)	(4,1723)	(0,8002)
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları		-	-	7.773.219	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi giderleri		-	-	(388.661)	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-	7.384.558	-
Toplam kapsamlı gider		(20.713.606)	(5.977.146)	(12.892.862)	(3.889.185)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		(20.713.606)	(5.977.146)	(12.892.862)	(3.889.185)

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Paylara ilişkin primler	Geri alınmış paylar	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar			Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar	
					Satılmaya hazır finansal varlıkların değerleme ve/veya sınıflandırma kazançları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem zararı			Ana ortaklığa ait özkaynaklar
1 Ocak 2018	4.860.000	47.440.914	-	-	53.695.260	(1.426.630)	115.994	(69.757.930)	(24.965.450)	9.962.158	-	9.962.158
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(24.965.450)	24.965.450	-	-	-
Hisse satışı (*)	-	-	-	-	(61.079.818)	-	-	64.294.546	-	3.214.728	-	3.214.728
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	7.384.558	-	-	-	(20.277.420)	(12.892.862)	-	(12.892.862)
30 Eylül 2018	4.860.000	47.440.914	-	-	-	(1.426.630)	115.994	(30.428.834)	(20.277.420)	284.024	-	284.024
1 Ocak 2019	4.860.000	47.440.914	-	-	-	(1.426.630)	115.994	(30.428.834)	(37.862.724)	(17.301.280)	-	(17.301.280)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(37.862.724)	37.862.724	-	-	-
Sermaye artışı (Dipnot 12)	14.580.000	-	29.253.084	-	-	-	-	-	-	43.833.084	-	43.833.084
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/azalış	-	-	-	(1.861.784)	-	-	1.861.784	(1.861.784)	-	(1.861.784)	-	(1.861.784)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	-	-	-	(20.713.606)	(20.713.606)	-	(20.713.606)
30 Eylül 2019	19.440.000	47.440.914	29.253.084	(1.861.784)	-	(1.426.630)	1.977.778	(70.153.342)	(20.713.606)	3.956.414	-	3.956.414

(*) Eczacıbaşı Yapı Gereçleri A.Ş. (“EYAP”) hisselerinin tamamı 29 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 72.475.000 TL bedel karşılığı Eczacıbaşı Holding A.Ş.’ye satılmıştır. Satış bedeli bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından 8 Haziran 2018 tarihli değerlendirme raporu ile tespit edilmiştir. Finansal tablolarda “Gerçeğe uygun değer değişimleri diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen finansal varlık” olarak sınıflandırılmış olan hisselerine ait 61.079.818 TL tutarındaki diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıllar zararlarına transfer edilmiştir.

(**) Şirket’in karo ürünlerinin toptan satış işinin Vitra Karo Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Vitra Karo)’ye devrine ilişkin olarak SPK’nın II- 23.1 sayılı Tebliği uyarınca 05.09.2019 – 26.09.2019 tarihleri arasında ayrılma hakkı kullanılmıştır. Ayrılma hakkına konu edilen toplam nominal pay tutarı 275.779 TL olup, ödenen toplam bedel 1.861.784 TL’dir. Alınan payların Şirket sermayesine oranı % 1,42’dir. Finansal tablolarda 1.861.784 TL tutarındaki ödenen bedel geri alınmış pay olarak muhasebeleştirilmiş olup, 1.861.784 TL tutarındaki geçmiş yıl zararları kardan ayrılan kısıtlanmış yedek hesabına transfer edilmiştir.

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2018
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(21.461.140)	(25.455.583)
Dönem zararı		(20.713.606)	(20.277.420)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		51.271.348	31.296.188
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	2.4.1, 8	17.744.638	7.310.773
Değer düşüklüğü giderleri ile ilgili düzeltmeler		(257.411)	5.599.248
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	4	272.659	5.496.014
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	(530.070)	103.234
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		26.325.623	12.805.511
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.785.323	1.068.983
Dava veya ceza ile ilgili düzeltmeler	10	(240.000)	61.446
Bayi primleri karşılıklarına ilişkin düzeltmeler		24.780.300	11.675.082
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		8.491.145	5.056.693
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(595.069)	(584.900)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		8.190.175	4.097.556
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(396.864)	4.629.402
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		1.292.903	(3.085.365)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	5	62.238	-
Vergi (gideri) / geliri ile ilgili düzeltmeler	20	(1.046.630)	531.221
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ve kazançlar		(48.255)	(7.258)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(33.436.574)	(19.502.046)
Ticari alacaklardaki artış azalış ile ilgili düzeltmeler		(25.044.738)	(122.778.192)
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış (artış)	21	532.871	23.747
İlişkili olmayan taraflardan alacaklardaki azalış (artış)		(25.577.609)	(122.801.939)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklarda artış azalış ile ilgili düzeltmeler		(509.526)	(422.152)
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalış (artış)		(509.526)	(422.152)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	6	(793.955)	(2.407.032)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		2.112.151	691.890
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar)		(14.447.960)	111.147.438
İlişkili taraflara borçlardaki azalış (artış)		15.310.845	89.750.478
İlişkili olmayan taraflara borçlardaki azalış (artış)	4	(29.758.805)	21.396.960
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlarda artış (azalış)		(970.425)	(543.459)
Ertelemiş gelirlerdeki artış (azalış)		5.659.696	(5.567.911)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalışlar)		558.183	377.372
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklarda azalış (artış)		1.689.580	254.603
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerde artış (azalış)		(1.131.397)	122.769
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(2.878.832)	(8.483.278)
Bayilere ödenen primler		(17.764.318)	(16.556.163)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(817.990)	(416.142)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.612.010)	69.462.921
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		49.525	88.348
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		49.525	88.348
Maddi ve maddi olmayan varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(2.256.604)	(3.685.327)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.256.604)	(3.685.327)
Alınan faiz		595.069	584.900
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		-	72.475.000
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		22.205.630	(43.851.442)
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		43.833.084	-
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri	12	14.580.000	-
Diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		29.253.084	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	45.799.752	299.414.682
Banka kredi ödemeleri	5	(47.118.799)	(339.174.090)
Ödenen faiz		(523.418)	(4.092.034)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(17.923.205)	-
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları		(1.861.784)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(867.520)	155.896
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.971.393	1.751.736
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		5.103.873	1.907.632

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İntema İnşaat ve Tesisat Malzemeleri Yatırım ve Pazarlama A.Ş. (“İntema” ya da “Şirket”), 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.

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

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

Şirket, yurt içi satışını gerçekleştirdiği yer ve duvar karoları, karo yapıstırıcı malzemeleri ve Villeroy & Boch markalı karo ve banyo ürünlerinin toptan satış faaliyetini, 3 Eylül 2019 tarihli olağanüstü genel kurul onayından sonra, 1 Ekim 2019 tarihinde Vitra Karo Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye satış yoluyla devretmiştir. Şirket, yer ve duvar karoları, karo yapıstırıcı malzemeleri ve Villeroy & Boch markalı karo ve banyo ürünlerinin perakende satışını yapmaya devam edecektir.

Devir konusu faaliyetler, Şirket’in bir ana iş kolunu temsil etmediği için 30 Eylül 2019 tarihli özet konsolide finansal tablolarda TFRS 5’te tanımlandığı üzere durdurulan faaliyet olarak değerlendirilmemiştir.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla çalışan sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Çalışan personel sayısı	337	342

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Ekim 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

Bağlı Ortaklıkları

Bu rapor kapsamında Şirket ve konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklık hep birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir.

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

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. 1 Mart 2016 tarihinde, ev mutfak ürünü mobilya ve mutfak malzemeleri üretmek, alıp satmak, dağıtmak ve pazarlamak faaliyetlerinde bulunmak üzere İstanbul’da kurulmuştur.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki özet konsolide 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” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Grup’un özet konsolide finansal tabloları ve notları, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan taksonomi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu Tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2018 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Uygulanan finansal raporlama standartları (Devamı)

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Kullanılan para birimi

Grup’un özet konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve özet 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 imkân vermek üzere, Grup’un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem konsolide finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup’un ilerideki yıllarda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Grup’un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri, dönen varlıklarını 39.332.066 TL (31 Aralık 2018: 55.605.615 TL) tutarında aşmaktadır ve 20.713.606 TL dönem zararı oluşmuştur (31 Aralık 2018: 37.862.724 TL). Özkaynakları ise 70.153.342 TL tutarındaki geçmiş yıl zararları nedeniyle 3.956.414 TL bakiye vermiş ve ödenmiş sermaye ile yasal yedekler toplamı olan 21.417.778 TL’nin altında kalmıştır. Cari yükümlülüklerin içerisindeki en önemli pay, Grup’un ilişkili taraflarına olan ticari borçlarından oluşmaktadır. Cari oranda yükümlülük yönlü bir pozisyon ortaya çıkmakta ve bu durum Şirket’in kısa vadeli yükümlülüklerinin teminine yönelik kaynak ihtiyacını işaret etmekle birlikte, Dipnot 1’de açıklanan karo toptan satış işinin Vitra Karo’ya satışından 01.10.2019 tarihinde 36.200.000 TL tutarında nakit girişi sağlanmıştır.

Grup, perakende kanalına yatırım yapmakta olup bu kanaldaki satış ve karlılıkları artırarak gelecek yıllara ilişkin iyileşme beklemektedir.

Grup yönetimi, rotatif kredi olanaklarının devamıyla ilgili olarak ihtiyaç duyulan fonların sağlanmasıyla ilgili herhangi bir sorun öngörmemektedir.

Grup yönetimi, bu faktörleri göz önünde bulundurarak Grup’un yakın gelecekte faaliyetlerine devam edeceğini öngörmektedir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona ilişkin esaslar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019	31 Aralık 2018
Intema Yaşam Ev ve Mutfak Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	İstanbul	TL	% 100	% 100

Bağlı ortaklıklar Grup’un kontrol sahibi olduğu tüm işletmelerdir. Grup, bir işletme ile olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığında veya bu getirilere hakkı olduğunda ve bu getirileri işletmenin faaliyetlerini yönetmek üzere kullandığı gücü ile değiştirme yeteneği olduğundan, bu işletmeyi kontrol eder. Bağlı ortaklıklar, kontrolün gruba transfer olduğu tarihten itibaren tam olarak konsolide edilmektedir. Kontrolün bittiği tarihten itibaren ise konsolidasyon kapsamından çıkartılır.

Grup içi işlemler, bakiyeler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlerden gerçekleşmemiş kazançlar elimine edilir. Transfer edilmiş olan varlığın değer düşüklüğü ile ilgili işlem kanıt sağlamadığı sürece, gerçekleşmemiş kayıplar da elimine edilir. Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanmasının gerekli olduğunda değiştirilmiştir. Şirket’in konsolidasyona tabi olan bağlı ortaklıklarının finansal tabloları aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır.

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS 16, "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- 2015 - 2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11, ‘Müşterek Anlaşmalar’; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez
 - TMS 12, ‘Gelir Vergileri’; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23, ‘Borçlanma Maliyetleri’; bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması.
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.
- b. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
 - TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8, “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
 - TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılınması için çok fazla işleme sonucunmaktadır.
 - TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

b. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

- TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip gerekli olanları uygulayacaktır.

2.4 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup’un 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tabloları hazırlarken kullandığı önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloları içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlıdır. Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, “TFRS 16 Kiralamalar” standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (Devamı)

2.4.1. TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (Devamı)

2.4.1. TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup’a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup’un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Grup’un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup’un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (Devamı)

2.4.1. TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı (Devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (Devamı)

2.4.1. TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Uzatma ve sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Kontratlarda yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Banka ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Banka, kiralama süresini söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları kontrata göre Banka'nın inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dahil ederek belirlemektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16, “Kiralamalar” standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Grup, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını uygulayarak dağıtır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (Devamı)

2.4.1. TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

TFRS 16 Kiralamalar standardına ilk geçiş

Grup, TMS 17 “Kiralama İşlemleri” nin yerini alan TFRS 16 “Kiralamalar” standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Grup, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememiştir. Bu yöntem ile tüm kullanım hakkı varlıkları, uygulamaya geçişteki kiralama borçları (peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarından ölçülmüştür.

İlk uygulama sırasında, Grup daha önce TMS 17’ye uygun olarak operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalarına ilişkin kiralama yükümlülüğü kaydetmiştir. Bu yükümlülükler kalan kira ödemelerinin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değerinden ölçülmüştür. Grup’un 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması Türk Lirası için %21,12, Avro için %3,87, ABD Doları için %9,29’dur.

Daha önce finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalara ait varlık kullanım hakkı ve yükümlülüğü söz konusu varlıkların geçiş öncesindeki taşınan değerinden ölçülmüştür.

İlk uygulama tarihinden önce TMS 17 kapsamında takip edilen faaliyet kiralaması taahhütleri ile 1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16 kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019
TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması taahhütleri	108.572.623
- Kısa vadeli kiralamalar (-)	-
- Düşük değerli kiralamalar (-)	-
- Hizmet kapsamında değerlendirilen sözleşmeler (-)	124.478
- Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarına ilişkin düzeltmeler	-
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	108.448.145
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (alternatif borçlanma oranı ile iskonto edilmiş)	65.432.686
- Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	15.123.136
- Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	50.309.550

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (Devamı)

2.4.1. TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Araçlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2019	59.580.066	5.697.744	154.876	65.432.686
Dönem içi girişler	-	-	-	-
Dönem içi amortisman giderleri	(8.860.254)	(2.917.451)	(154.876)	(11.932.581)
Varlık kullanım hakkı -				
30 Eylül 2019	50.719.812	2.780.293	-	53.500.105

Grup, 30 Eylül 2019 itibarıyla 53.500.105 TL kullanım hakkı varlığı ve 55.225.724 TL kiralama yükümlülüğü muhasebelemiştir.

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Grup faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebelemiştir. 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde, Grup bu kiralamalardan 11.932.581 TL değerinde amortisman gideri, 7.654.005 TL faiz gideri 62.238 TL kur farkı gideri 14.944.322 TL kira ödemesi muhasebelemiştir.

TFRS 16'nın finansal tablolara etkileri

	30 Eylül 2019	TFRS 16 Etkisi	30 Eylül 2019 TFRS 16 etkileri hariç
Dönen varlıklar	401.201.924	(2.799.326)	404.001.250
Nakit ve nakit benzerleri	5.103.873	-	5.103.873
Ticari alacaklar	371.820.760	-	371.820.760
Diğer alacaklar	591.070	-	591.070
Stoklar	15.420.552	-	15.420.552
Peşin ödenmiş giderler	3.644.791	(2.799.326)	6.444.117
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	558.591	-	558.591
Diğer dönen varlıklar	4.062.287	-	4.062.287
Duran varlıklar	91.720.616	54.261.446	37.459.170
Ticari alacaklar	4.420.248	-	4.420.248
Diğer alacaklar	34.421	-	34.421
Finansal yatırımlar	8.083	-	8.083
Maddi duran varlıklar	25.009.715	-	25.009.715
Maddi olmayan duran varlıklar	3.357.070	-	3.357.070
Kullanım hakkı varlığı	53.500.105	53.500.105	-
Ertelenen vergi varlıkları	5.388.241	940.901	4.447.340
Peşin ödenmiş giderler	2.733	(179.560)	182.293
Toplam varlıklar	492.922.540	51.462.120	441.460.420

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (Devamı)

2.4.1. TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

	30 Eylül 2019	TFRS 16 Etkisi	30 Eylül 2019 TFRS 16 etkileri hariç
Kısa vadeli yükümlülükler	440.533.990	12.465.488	428.068.502
Kısa vadeli borçlanmalar	15.868.537	12.465.488	3.403.049
- Banka kredileri	3.403.049	-	3.403.049
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12.465.488	12.465.488	-
Ticari borçlar	385.056.147	-	385.056.147
Kısa vadeli karşılıklar	22.376.807	-	22.376.807
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.134.646	-	1.134.646
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	21.242.161	-	21.242.161
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	940.054	-	940.054
Ertelenmiş gelir	14.987.818	-	14.987.818
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.304.627	-	1.304.627
Uzun vadeli yükümlülükler	48.432.136	42.760.236	5.671.900
Uzun vadeli borçlanmalar	42.760.236	42.760.236	-
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	42.760.236	42.760.236	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	5.529.922	-	5.529.922
Ertelenmiş gelir	141.978	-	141.978
Özkaynaklar	3.956.414	(3.763.604)	7.720.018
Ödenmiş sermaye	19.440.000	-	19.440.000
Sermaye düzeltme farkları	47.440.914	-	47.440.914
Paylara ilişkin primler	29.253.084	-	29.253.084
Geri alınmış paylar (-)	(1.861.784)	-	(1.861.784)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.977.778	-	1.977.778
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	(1.426.630)	-	(1.426.630)
Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları	(1.426.630)	-	(1.426.630)
Geçmiş yıllar zararları	(70.153.342)	-	(70.153.342)
Net dönem zararı	(20.713.606)	(3.763.604)	(16.950.002)
Toplam kaynaklar	492.922.540	51.462.120	441.460.420

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (Devamı)

2.4.1. TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	TFRS 16 Etkisi	1 Ocak - 30 Eylül 2019 TFRS 16 etkileri hariç
Satış gelirleri	570.444.968	-	570.444.968
Satışların maliyeti (-)	(510.345.766)	-	(510.345.766)
BRÜT KAR	60.099.202	-	60.099.202
Pazarlama giderleri (-)	(49.625.387)	(4.012.364)	(53.637.751)
Genel yönetim giderleri (-)	(21.826.553)	1.000.627	(20.825.926)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	40.649.004	-	40.649.004
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(42.746.862)	-	(42.746.862)
ESAS FAALİYET ZARARI	(13.450.596)	(3.011.737)	(16.462.333)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (-)	70.978	-	70.978
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI	(13.379.618)	(3.011.737)	(16.391.355)
Finansal giderler (-)	(8.380.618)	7.716.243	(664.375)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR	(21.760.236)	4.704.506	(17.055.730)
Ertelenmiş vergi geliri	1.046.630	(940.902)	105.728
NET DÖNEM ZARARI	(20.713.606)	3.763.604	(16.950.002)

2.5 Faaliyetlerin mevsimselliği

Grup’un faaliyet gösterdiği sektörün yapısı itibarıyla iş hacmi yaz aylarına denk gelen ikinci ve üçüncü çeyreklerde daha yüksektir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2019 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 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait bölümlere göre amortisman ve itfa payları ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2019	Toptan	Perakende	Diğer	Toplam
Yatırım harcamaları	974.621	1.361.713	-	2.336.334
Amortisman ve itfa payları	(2.682.899)	(10.038.199)	(5.023.540)	(17.744.638)
1 Temmuz - 30 Eylül 2019	Toptan	Perakende	Diğer	Toplam
Yatırım harcamaları	596.453	653.821	-	1.250.274
Amortisman ve itfa payları	(857.403)	(3.386.347)	(1.555.273)	(5.799.023)
1 Ocak - 30 Eylül 2018	Toptan	Perakende	Diğer	Toplam
Yatırım harcamaları	3.473.451	211.876	-	3.685.327
Amortisman ve itfa payları	(3.389.555)	(3.920.434)	(784)	(7.310.773)
1 Temmuz - 30 Eylül 2018	Toptan	Perakende	Diğer	Toplam
Yatırım harcamaları	803.683	191.113	-	994.796
Amortisman ve itfa payları	(1.134.233)	(1.753.673)	110.148	(2.777.758)
	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Net satışlar, Toptan	532.627.315	184.591.124	608.138.418	192.354.798
Net satışlar, Perakende	67.473.728	22.694.497	66.683.114	24.474.263
Net satışlar, Toplam	600.101.043	207.285.621	674.821.532	216.829.061
Satışların maliyeti (-)	(544.315.275)	(189.056.467)	(613.055.117)	(194.631.373)
Brüt kar	55.785.768	18.229.154	61.766.415	22.197.688
Pazarlama giderleri (-)	(53.953.384)	(17.424.907)	(56.709.639)	(20.920.380)
Genel yönetim giderleri (-)	(18.339.425)	(6.099.029)	(13.967.244)	(4.607.386)
Faaliyet zararı	(16.507.041)	(5.294.782)	(8.910.468)	(3.330.078)
Amortisman ve itfa payları	5.675.864	2.005.840	6.617.297	3.616.110
FAVÖK	(10.831.177)	(3.288.942)	(2.293.171)	286.032

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 FAVÖK arasındaki mutabakat aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Raporlanabilir bölümlere ait FAVÖK	(10.831.177)	(3.288.942)	(2.293.171)	286.032
Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	1.292.903	(2.027.234)	3.085.365	506.559
Stok değer düşüklüğü karşılığı	530.070	1.021.930	(103.234)	(3.861)
Amortisman ve itfa payları	(17.744.638)	(5.799.022)	(7.310.773)	(2.777.758)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(396.864)	2.007.604	(4.629.402)	(2.678.894)
Şüpheli alacak karşılığı	881.184	903.033	(5.496.014)	(9.696)
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.006.948)	(534.155)	(670.309)	(100.622)
Kullanılmamış izin karşılığı	39.615	495.422	17.468	243.604
Kira giderleri	14.944.322	4.995.664	-	-
Diğer TFRS sınıflamaları ve düzeltmeleri	938.795	(294.588)	(867.279)	527.611
Faaliyet zararı	(11.352.738)	(2.520.288)	(18.267.349)	(4.007.025)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	40.649.004	14.798.392	39.714.840	16.927.852
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(42.746.862)	(16.179.103)	(36.751.914)	(16.250.426)
Esas faaliyet zararı	(13.450.596)	(3.900.999)	(15.304.423)	(3.329.599)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (-)	70.978	48.631	6.551	-
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı	(13.379.618)	(3.852.368)	(15.297.872)	(3.329.599)
Finansal gelirler	-	-	228.552	27.562
Finansal giderler (-)	(8.380.618)	(2.296.379)	(4.676.879)	(801.649)
Vergi öncesi zarar	(21.760.236)	(6.148.747)	(19.746.199)	(4.103.686)

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	293.488.710	230.175.785
Alacak senetleri	106.284.977	141.082.291
	399.773.687	371.258.076
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(21.415.803)	(22.170.143)
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(8.709.882)	(7.158.176)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, net	369.648.002	341.929.757
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 21)	2.172.758	2.705.629
Ticari alacaklar	371.820.760	344.635.386

Uzun vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	6.190.000	10.155.001
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(1.769.752)	(3.718.322)
	4.420.248	6.436.679

Grup’un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vadesi 1 yıldan uzun 4.420.248 TL (31 Aralık 2018: 6.436.679 TL) tutarında ticari alacağı bulunmaktadır. Bu tutarın tamamı vadesi 1 yıldan uzun alacak senetlerinden oluşmaktadır.

Ticari alacaklara ilişkin ortalama vade 30 Eylül 2019 itibarıyla 176 gündür (31 Aralık 2018: 150 gün).

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde şüpheli alacak karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	(22.170.143)	(11.460.388)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(272.659)	(5.496.014)
İptaller	1.026.999	503.247
30 Eylül	(21.415.803)	(16.453.155)

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup’un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla doğrudan tahsil sistemine dahil olan müşterilerinin toplam banka limit tutarı 138.769.182 TL (31 Aralık 2018: 133.548.124 TL), mevcut limit dahilindeki tahsil etme garantisi altındaki ticari alacaklarının toplam tutarı da 63.567.862 TL’dir (31 Aralık 2018: 77.638.513 TL).

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	29.697.920	54.918.561
Gider tahakkuku	1.722.266	6.260.430
	31.420.186	61.178.991
Eksi: İlişkili olmayan taraflardan vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(1.733.718)	(1.706.815)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar, net	29.686.468	59.472.176
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 21)	359.814.247	344.503.401
Eksi: İlişkili taraflardan vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(4.444.568)	(5.764.374)
İlişkili taraflara ticari borçlar, net	355.369.679	338.739.027
Ticari borçlar	385.056.147	398.211.203

Ticari borçlara ilişkin ortalama vade 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 204 gündür. (31 Aralık 2018: 180 gün).

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, 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 yönetim tarafından 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 şirket 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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.307.418	27.959.514
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	17.396.942	26.579.990
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	38.889.039	17.910.054
Vadesi üzerinden 1 yıldan uzun geçmiş	8.627.996	1.636.024
	67.221.395	74.085.582

Grup’un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla alınan teminat ve ipotek detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İpotekler	78.917.100	68.589.100
Alınan teminatlar	41.248.121	33.433.717
	120.165.221	102.022.817

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2.172.758	374.068.250	-	625.491	4.560.446
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	174.521.862	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	52.044	310.862.009	-	625.491	4.560.446
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	2.120.714	63.206.241	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	41.248.121	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.654.922	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(20.654.922)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	760.881	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(760.881)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (-)	-	-	-	-	-

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

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

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2.705.629	348.366.436	-	115.965	4.698.709
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	179.661.330	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.560.794	275.425.689	-	115.965	4.698.709
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.144.835	72.940.747	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	28.125.907	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	21.051.221	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(21.051.221)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	1.118.922	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.118.922)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (-)	-	-	-	-	-

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

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

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL
TL Kiralama işlemlerinden borçlar	23,05	6.184.350	-	-
EUR Kiralama işlemlerinden borçlar	3,87	4.335.714	-	-
TL Krediler	16,20	3.403.049	29	4.709.345
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		13.923.113		4.709.345
TL Kiralama işlemlerinden borçlar	23,05	1.925.418	-	-
USD Kiralama işlemlerinden borçlar	9,29	20.006	-	-
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		1.945.424		-
Kısa vadeli borçlanmalar		15.868.537		4.709.345
Uzun vadeli borçlanmalar				
TL Kiralama işlemlerinden borçlar	20,30	37.160.955	-	-
EUR Kiralama işlemlerinden borçlar	3,87	722.054	-	-
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		37.883.009		-
TL Kiralama işlemlerinden borçlar	20,30	4.847.941	-	-
USD Kiralama işlemlerinden borçlar	9,29	29.286	-	-
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		4.877.227		-
Uzun vadeli borçlanmalar		42.760.236		-

Finansal borçların 30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	4.709.345	40.762.195
TFRS 16 geçiş etkisi (Not 2.4.1)	65.432.686	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	45.799.752	299.414.682
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	(47.118.799)	(339.174.090)
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	62.238	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(17.923.205)	-
Faiz tahakkuku değişimi	7.666.756	5.522
	58.628.773	1.008.309

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - STOKLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari mallar	16.591.879	15.797.924
	16.591.879	15.797.924
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.171.327)	(1.701.397)
	15.420.552	14.096.527

Stok değer karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	(1.701.397)	(1.285.225)
Değer düşüklüğü karşılığındaki değişim, net	530.070	(103.234)
30 Eylül	(1.171.327)	(1.388.459)

DİPNOT 7 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Devreden katma değer vergisi	4.062.287	5.955.083
	4.062.287	5.955.083

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar

Maliyet	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2019
Makine, tesis ve cihazlar	66.160	-	-	-	66.160
Demirbaşlar	26.489.960	1.155.077	(161.393)	-	27.483.644
Yapılmakta olan yatırımlar	566.289	253.529	-	(50.000)	769.818
Kiralanan varlıkları geliştirme maliyetleri	38.817.206	846.836	-	-	39.664.042
	65.939.615	2.255.442	(161.393)	(50.000)	67.983.664

Birikmiş amortisman:

Makine, tesis ve cihazlar	(21.388)	(4.042)	-	-	(25.430)
Demirbaşlar	(19.321.152)	(1.417.955)	160.123	-	(20.578.984)
Kiralanan varlıkları geliştirme maliyetleri	(19.505.737)	(2.863.798)	-	-	(22.369.535)
	(38.848.277)	(4.285.795)	160.123	-	(42.973.949)

Net defter değeri **27.091.338** **25.009.715**

Maliyet	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2018
Makine, tesis ve cihazlar	66.160	-	-	-	66.160
Demirbaşlar	25.487.851	360.461	(166.828)	501.109	26.182.593
Yapılmakta olan yatırımlar	2.383.228	3.040.778	-	(4.492.315)	931.691
Kiralanan varlıkları geliştirme maliyetleri	32.348.988	145.076	-	3.750.813	36.244.877
	60.286.227	3.546.315	(166.828)	(240.393)	63.425.321

Birikmiş amortisman:

Makine, tesis ve cihazlar	(15.998)	(4.042)	-	-	(20.040)
Demirbaşlar	(18.152.455)	(1.541.609)	102.113	-	(19.591.951)
Kiralanan varlıkları geliştirme maliyetleri	(15.037.579)	(3.484.630)	-	-	(18.522.209)
	(33.206.032)	(5.030.281)	102.113	-	(38.134.200)

Net defter değeri **27.080.195** **25.291.121**

1 Ocak - 30 Eylül 2019 hesap dönemine ilişkin maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin 779.170 TL'si genel yönetim giderlerine (1 Ocak - 30 Eylül 2018: 1.955.695 TL) ve 3.506.625 TL'si satış ve pazarlama giderlerine (1 Ocak - 30 Eylül 2018: 3.074.586 TL) dahil edilmiştir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2019
Bilgisayar programları	28.565.292	1.162	-	50.000	28.616.454
	28.565.292	1.162	-	50.000	28.616.454

Birikmiş itfa payları:

Bilgisayar programları	(23.733.122)	(1.526.262)	-	-	(25.259.384)
	(23.733.122)	(1.526.262)	-	-	(25.259.384)

Net defter değeri **4.832.170** **3.357.070**

Maliyet	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2018
Bilgisayar programları	27.782.922	139.012	(16.375)	240.393	28.145.952
	27.782.922	139.012	(16.375)	240.393	28.145.952

Birikmiş itfa payları:

Bilgisayar programları	(20.840.488)	(2.280.492)	-	-	(23.120.980)
	(20.840.488)	(2.280.492)	-	-	(23.120.980)

Net defter değeri **6.942.434** **5.024.972**

Dönem itfa paylarının 1.353.519 TL'si genel yönetim giderlerine (1 Ocak - 30 Eylül 2018: 901.322 TL) ve 172.743 TL'si satış ve pazarlama giderlerine (1 Ocak - 30 Eylül 2018: 1.379.170 TL) dahil edilmiştir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - TAAHHÜTLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotekler ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TL karşılığı	TL	TL karşılığı	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	4.332.195	4.332.195	2.904.352	2.904.352
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	164.794	164.794	164.794	164.794
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutar	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	4.496.989	4.496.989	3.069.146	3.069.146

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı %0'dır (31 Aralık 2018: %0).

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

DİPNOT 10 - DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Bayi prim karşılığı (*)	20.553.716	13.537.737
Dava karşılığı	688.445	928.445
	21.242.161	14.466.182

(*) İlgili tutar, Grup'un bayilerine olan prim tahakkuklarından oluşmakta olup yılsonunda gerçekleşecek değerler üzerinden mahsuplaşma yöntemiyle kapatılmaktadır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	12.679.221	8.382.132
Gelecek aylara ait gelirler	2.308.597	837.724
	14.987.818	9.219.856

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Gelecek yıllara ait gelirler	141.978	250.244
	141.978	250.244

DİPNOT 12 - ÖZKAYNAKLAR

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	Hisse (%)	30 Eylül 2019	Hisse (%)	31 Aralık 2018
Eczacıbaşı Yatırım Holding Ort. A.Ş.	46,21	8.982.336	46,21	2.245.584
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	39,69	7.715.932	39,69	1.928.983
İntema İnşaat ve Tesisat Malz. Yatırım ve Pazarlama A.Ş. (*)	1,42	275.779	-	-
Halka açık kısım	12,68	2.465.953	14,10	685.433
	100,00	19.440.000	100,00	4.860.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		47.440.914		47.440.914
Paylara ilişkin primler		29.253.084		-
Toplam		96.133.998		52.300.914

(*) Sermaye Piyasası Kurulu' nun II-23.1 sayılı Önemli Nitelikteki İşlemlere İlişkin Ortak Esaslar ve Ayrılma Hakkı Tebliği (Tebliğ) uyarınca önemli nitelikte işlem olarak değerlendirildiğinden; Şirket'in yurt içi satışını gerçekleştirdiği yer ve duvar karoları, karo yapıştırıcı malzemeleri ve Villeroy & Boch markalı karo ve banyo ürünlerinin, yetkili satıcı ve yapı market kanallarından oluşan karo toptan satış işinin Ernst Young Kurumsal Finansman Danışmanlık A.Ş.' nin 31.07.2019 tarihli Değerleme Raporu esas alınarak belirlenen toplam 36.200.000 TL +KDV bedel ile Vitra Karo Sanayi ve Ticaret A.Ş.' ye satılması işlemi pay sahiplerinin onayına sunulmuş ve Tebliğ' in 10. maddesinin birinci fıkrası uyarınca hesaplanan 6,751 TL (Bir Türk Lirası nominal değerde paya tekabül eden ayrılma hakkı kullanım fiyatıdır) ayrılma hakkı kullanım fiyatından, Tebliğ' in 9. maddesinde yer alan esaslar çerçevesinde pay sahiplerine ayrılma hakkı kullanılmıştır. Ayrılma hakkı kullanım işlemleri 05.09.2019 ve 25.09.2019 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. Şirket, ayrılma hakkı sürecinde ayrılma hakkına konu edilen 275.779 TL nominal değerdeki payı, 1.861.784 TL bedel ile satın almış olup, alınan payların Şirket sermayesine oranı %1,42'dir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Grup’un 1 Şubat 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararına göre, 49.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 4.860.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden (bedelli) karşılanmak üzere %300 oranında 14.580.000 TL artırılarak, 19.440.000 TL’ye çıkarılmıştır. Bu işlemler sonucu; artırılan 14.580.000 TL nominal değerli pay karşılığı 29.253.084 TL’si emisyon primi, 14.580.000 TL bedelli sermaye artırımını olmak üzere 43.833.084 TL nakit fon girişi sağlanmıştır.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Grup’un bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

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 TMS uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Grup’un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 1.977.778 TL’dir (31 Aralık 2018: 115.994 TL). Finansal tablolarda 1.864.784 TL tutarındaki geçmiş yıl zararları kardan ayrılan kısıtlanmış yedek hesabına transfer edilmiştir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	1.977.778	115.994
	1.977.778	115.994

DİPNOT 13 - HASILAT

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Yurtiçi satışlar	1.639.164.003	567.494.142	1.687.447.585	545.272.043
Satış iadeleri (-)	(11.857.027)	(3.127.511)	(9.720.061)	(4.154.088)
Satış iskontoları (-)	(1.056.862.008)	(365.113.534)	(1.035.307.385)	(337.416.798)
Net satış gelirleri	570.444.968	199.253.097	642.420.139	203.701.157
Satılan ticari mal maliyeti	(510.345.766)	(179.371.937)	(582.439.219)	(182.966.870)
	60.099.202	19.881.160	59.980.920	20.734.287

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Pazarlama giderleri:				
Personel	21.358.980	6.780.133	20.445.667	6.719.574
Amortisman	12.694.498	3.506.786	4.468.459	1.823.082
Nakliye	3.000.280	1.009.210	3.204.735	1.090.646
Reklam ve tanıtım	2.357.147	528.725	3.496.131	786.969
Fason hizmet	1.903.352	712.349	1.632.915	598.140
Yakıt, enerji ve su	1.595.893	509.406	1.189.446	423.139
Depolama ve arşivleme	1.136.460	422.019	1.175.464	447.031
Yol, ulaşım ve seyahat	979.608	324.823	1.027.253	338.955
Danışmanlık	714.659	282.656	713.801	301.445
Aidat ve ofis giderleri	556.475	129.536	825.398	313.616
Haberleşme	148.259	61.444	110.219	42.367
Kira	44.328	44.328	11.854.429	4.060.249
Diğer	3.135.448	936.954	3.949.887	1.996.040
	49.625.387	15.248.369	54.093.804	18.941.253
	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Genel yönetim giderleri:				
Personel	7.682.049	1.819.032	5.491.349	1.509.443
Amortisman	5.050.140	2.292.237	2.842.314	954.676
Danışmanlık	4.944.150	1.761.170	4.113.415	1.345.061
Bakım onarım	1.178.330	489.927	1.479.026	498.772
Reklam ve tanıtım	1.063.626	180.963	1.067.871	310.621
Aidat ve ofis giderleri	362.753	91.714	297.595	79.232
Haberleşme	352.957	217.533	350.001	116.897
Şüpheli alacak karşılıkları	272.659	80.723	5.496.014	9.696
Fason hizmet	231.459	56.423	167.295	48.592
Vergi, resim ve harçlar	153.122	25.656	71.885	26.005
Kira	6.026	6.026	2.035.243	678.494
Diğer	529.282	131.675	742.457	222.570
	21.826.553	7.153.079	24.154.465	5.800.059

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Personel	29.041.029	8.599.165	25.937.016	8.229.017
Amortisman	17.744.638	5.799.023	7.310.773	2.777.758
Danışmanlık	5.658.809	2.043.826	4.827.216	1.646.506
Reklam ve tanıtım	3.420.773	709.688	4.564.002	1.097.590
Nakliye	3.000.280	1.009.210	3.204.735	1.090.646
Fason hizmet	2.134.811	768.772	1.800.210	646.732
Yakıt, enerji ve su	1.595.893	509.406	1.189.446	423.139
Depolama ve arşivleme	1.136.460	422.019	1.175.464	447.031
Bakım onarım	1.178.330	489.927	1.479.026	498.772
Yol, ulaşım ve seyahat	979.608	324.823	1.027.253	338.955
Aidat ve ofis giderleri	919.228	221.250	1.122.993	392.848
Haberleşme	501.216	278.977	460.220	159.264
Şüpheli ticari alacak karşılığı	272.659	80.723	5.496.014	9.696
Vergi, resim ve harçlar	153.122	25.656	71.885	26.005
Kira	50.354	50.354	13.889.672	4.738.743
Diğer	3.664.730	1.068.629	4.692.344	2.218.610
	71.451.940	22.401.448	78.248.269	24.741.312

DİPNOT 16- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kredili satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	32.714.432	11.161.878	25.476.884	8.686.937
Konusu kalmayan karşılıklar	1.026.999	-	-	-
Kur farkı gelirleri	3.889.204	1.851.428	10.687.564	6.943.669
Faiz geliri	595.069	63.389	584.900	465.137
Kira geliri	410.243	895.171	657.678	213.701
Diğer	2.013.057	826.526	2.307.814	618.408
	40.649.004	14.798.392	39.714.840	16.927.852

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kredili alımlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(37.601.905)	(13.442.188)	(27.338.867)	(10.896.363)
Kur farkı giderleri	(4.319.926)	(2.046.453)	(9.188.599)	(5.561.742)
Diğer	(825.031)	(690.462)	(224.448)	207.679
	(42.746.862)	(16.179.103)	(36.751.914)	(16.250.426)

DİPNOT 18 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kredi ve kiralama borçları faiz gideri	(8.190.175)	(2.474.843)	(4.092.034)	(495.119)
Teminat mektubu komisyonları	(126.218)	(72.091)	(70.526)	(13.246)
Diğer	(64.225)	250.555	(514.319)	(293.284)
	(8.380.618)	(2.296.379)	(4.676.879)	(801.649)

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Net dönem zararı	(20.713.606)	(5.977.145)	(20.277.420)	(3.889.185)
Nominal değeri 1 TL olan ağırlıklı ortalama hisse sayısı (*)	12.482.562	18.282.337	4.860.000	4.860.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kayıp	(1,6594)	(0,3269)	(4,1723)	(0,8002)

(*) Pay başına kayıp, net zararın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Bu hesaplamada 12 Mart 2019 tarihli sermaye artışı ve 25 Eylül 2019 tarihli hisse geri alım işlemi dikkate alınmıştır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	558.591	355.375
	558.591	355.375

Gelir tablosundaki vergi gideri	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Cari vergi gideri	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.046.630	171.602	(531.221)	214.501
	1.046.630	171.602	(531.221)	214.501

Kurumlar Vergisi:

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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.

2019 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %22’dir (2018: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (2018: %22). 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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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.

Ertelenmiş Vergi:

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	<u>Kümülatif geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</u>	
	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
İndirilebilir mali zarar	10.729.684	10.299.454	2.145.937	2.059.891
Vadeli satışlardan tahakkuk etmemiş finansman geliri	10.479.634	11.279.870	2.095.927	2.255.974
Kıdem tazminatı karşılığı	4.303.922	3.296.974	860.784	659.395
Kullanılmamış izin karşılığı	2.360.645	2.400.261	472.129	480.052
Şüpheli alacak karşılığı	3.311.072	4.192.264	662.214	838.453
Stoklara ilişkin düzeltmeler	1.171.327	1.701.397	234.265	340.279
Dava karşılığı	688.445	928.445	137.689	185.689
Vadeli alımlardan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(6.178.286)	(7.874.421)	(1.235.657)	(1.574.884)
Maddi varlıkların amortisman /diğer maddi olmayan varlıkların itfa payı	(3.990.475)	(4.516.026)	(798.095)	(903.205)
Kira sözleşmelerine ilişkin düzeltmeler	4.704.506	-	940.901	-
Diğer	(639.270)	(160)	(127.853)	(33)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	26.941.204	21.708.058	5.388.241	4.341.611

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	4.341.611	2.124.916
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	1.046.630	(531.221)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	-	2.826.067
30 Eylül	5.388.241	4.419.762

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Vergi öncesi zarar	(21.760.236)	(19.746.199)
Kurumlar vergisi oranı	%22	%22
Hesaplanan vergi	4.787.252	4.344.164
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(831.098)	(1.775.879)
- Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen geçmiş mali yıl zararlarının etkisi	(2.145.937)	(1.752.518)
- Temettü ve diğer vergiden muaf gelirlerin etkisi	(22.723)	(3.211.965)
- Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan düzeltmeler	-	1.738.000
- Diğer	(740.864)	126.978
Cari dönem vergi geliri / (gideri)	1.046.630	(531.221)

Grup'un 30 Eylül 2019 itibarıyla 38.352.830 TL tutarında indirilebilir mali zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 22.321.248 TL). Grup 10.729.684 TL (31 Aralık 2018: 10.299.454 TL) tutarındaki kullanılmamış mali zararından öngörülebilir vadede istifade edebileceğini kuvvetle muhtemel olarak değerlendirmesinden dolayı 2.145.937 TL tutarındaki ertelenmiş vergi alacağını kayıtlara yansıtmıştır (31 Aralık 2018: 2.059.891 TL).

İndirilebilir mali zararlar:	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
2020	1.401.328	1.401.328
2021	6.204.092	6.204.092
2022	14.715.828	14.715.828
2023	16.031.582	-
	38.352.830	22.321.248

DİPNOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar:	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Villeroy Boch Fliesen GmbH	815.873	600.469
Burgbad A.G	609.010	790.833
Vitra Tiles L.L.C	148.695	410.708
Ekom Eczacıbaşı Dış Ticaret A.Ş. ("Ekom")	43.904	63.892
Eczacıbaşı Building Products L.L.C	16.426	14.158
Eczacıbaşı Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.	9.549	-
Diğer	529.301	825.569
İlişkili taraflardan toplam ticari alacaklar	2.172.758	2.705.629

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:		
Eczacıbaşı Bilişim	453.575	603.678
	453.575	603.678

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ortaklara ticari borçlar:		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	1.444.804	1.837.074
	1.444.804	1.837.074

Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar:

Eczacıbaşı Yapı Gereçleri San. ve Tic. A.Ş. ("EYAP")	264.990.365	253.103.439
Vitra Karo San. ve Tic. A.Ş. ("Vitra Karo")	91.319.437	86.404.383
Eczacıbaşı Bilişim	1.298.312	2.764.882
Eczacıbaşı Sigorta	367.888	-
Diğer	393.852	393.623
	358.369.854	342.666.327

İlişkili taraflara toplam ticari borçlar	359.814.247	344.503.401
-------------------------------------------------	--------------------	--------------------

Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(4.444.568)	(5.764.374)
-----------------------------------------------------------------------	-------------	-------------

İlişkili taraflara ticari borçlar, net	355.369.679	338.739.027
-----------------------------------------------	--------------------	--------------------

İlişkili taraflara yapılan satışlar:

1 Ocak - 30 Eylül 2019	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	93.110	21.726.971	41.164.112	70.743	63.054.936
Vitra Karo	511.968	6.081.576	14.002.121	-	20.595.665
Ekom Eczacıbaşı	-	-	329.684	-	329.684
Diğer	387.238	-	4.791.672	277.080	5.455.990
Toplam	992.316	27.808.547	60.287.589	347.823	89.436.275

1 Temmuz - 30 Eylül 2019	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	17.274	7.771.139	12.740.486	-	20.528.899
Vitra Karo	477.854	1.830.932	5.091.726	-	7.400.512
Ekom Eczacıbaşı	-	-	110.015	-	110.015
Diğer	107.564	0	1.615.415	21.408	1.744.387
Toplam	602.692	9.602.071	19.557.642	21.408	29.783.813

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2018	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	6.336	22.467.217	21.879.750	35.145	44.388.448
Vitra Karo	1.822	7.636.288	10.424.514	-	18.062.624
Ekom Eczacıbaşı	200	-	246.649	-	246.849
Eczacıbaşı Gayrimenkul	3.717	-	-	-	3.717
Eczacıbaşı Holding	54.102	-	-	72.475.000	72.529.102
Diğer	329.537	-	3.759.966	8.647	4.098.150
Toplam	395.714	30.103.505	36.310.879	72.518.792	139.328.890

1 Temmuz - 30 Eylül 2018	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	-	7.210.698	6.297.433	35.145	13.543.276
Vitra Karo	-	2.021.526	2.593.007	-	4.614.533
Ekom Eczacıbaşı	-	-	82.370	-	82.370
Eczacıbaşı Gayrimenkul	1.979	-	-	-	1.979
Eczacıbaşı Holding	6.419	-	-	-	6.419
Diğer	202.118	-	1.183.180	3.362	1.388.660
Toplam	210.516	9.232.224	10.155.990	38.507	19.637.237

(*) 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.

İlişkili taraflardan malzeme, hizmet ve sabit kıymet alımları:

1 Ocak - 30 Eylül 2019	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	377.720.666	5.113.994	-	-	382.834.660
Vitra Karo	128.160.177	738.412	-	2.269.049	131.167.638
Eczacıbaşı Bilişim	-	4.954.966	219.816	6.550.449	11.725.231
Eczacıbaşı Holding	-	3.919.645	622	-	3.920.267
Diğer	-	4.211.190	-	52.690	4.263.880
Toplam	505.880.843	18.938.207	220.438	8.872.188	533.911.676

1 Temmuz - 30 Eylül 2019	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	133.504.586	125.193	-	-	133.629.779
Vitra Karo	42.281.576	255.465	-	2.269.049	44.806.090
Eczacıbaşı Bilişim	-	2.242.171	219.194	6.550.449	9.011.814
Eczacıbaşı Holding	-	474.060	-	-	474.060
Diğer	-	1.123.422	-	881	1.124.303
Toplam	175.786.162	4.220.311	219.194	8.820.379	189.046.046

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2018	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	393.395.638	1.445.003	-	-	394.840.641
Vitra Karo	161.465.294	552.421	-	-	162.017.715
Eczacıbaşı Bilişim	-	4.208.859	340.067	4.822.429	9.371.355
Eczacıbaşı Holding	-	4.297.811	1.955	-	4.299.766
Diğer	1.162	3.419.013	5.543	160.193	3.585.911
Toplam	554.862.094	13.923.107	347.565	4.982.622	574.115.388

1 Temmuz - 30 Eylül 2018	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	124.590.118	26.876	-	-	124.616.994
Vitra Karo	46.741.579	196.126	-	-	46.937.705
Eczacıbaşı Bilişim	-	1.040.999	49.931	2.025.378	3.116.308
Eczacıbaşı Holding	-	1.491.901	1.955	-	1.493.856
Diğer	894	791.884	5.543	51.219	849.540
Toplam	171.332.591	3.547.786	57.429	2.076.597	177.014.403

(*) 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.

Yönetim kurulu'na ve üst düzey yönetime sağlanan faydalar

Üst düzey yönetim kadrosu, Grup ve Grup'un bağlı ortaklıklarındaki Yönetim Kurulu üyeleri, grup başkan ile başkan yardımcıları, genel müdür, direktörler ve genel müdüre direkt bağlı müdürler olarak belirlenmiştir. Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar tutarı ücret, prim, sağlık sigortası, izin, kıdem, teşvik ödülü, kıdem ve yıllık izin tahakkuklarını içermektedir. Üst düzey yöneticilere sağlanan uzun vadeli faydalar, emeklilik ve/veya transfer sebebiyle işten çıkarılan üst düzey yöneticilere ödenen kıdem tazminatı ve/veya hizmet ödülü ödemelerini içermektedir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetime sağlanan faydalar		
Kısa vadeli faydalar	4.783.458	3.344.785
Uzun vadeli faydalar	141.340	389.573
	4.924.798	3.734.358

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU

Grup’un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sahip olduğu yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu			
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1.	Ticari alacaklar	8.651.651	25.865	1.320.882	337.472
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	620.793	46.750	45.667	73.846
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	9.272.444	72.615	1.366.549	411.318
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)	9.272.444	72.615	1.366.549	411.318
10.	Ticari borçlar	1.823.283	94.673	207.668	3.384
11.	Finansal yükümlülükler	4.355.720	3.535	701.163	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	6.179.003	98.208	908.831	3.384
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	751.340	5.175	116.769	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	751.340	5.175	116.769	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	6.930.343	103.383	1.025.600	3.384
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	2.342.101	(30.768)	340.949	407.934
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.342.101	(30.768)	340.949	407.934
22.	Döviz hedge’ i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-
24.	İthalat	4.614.808	-	746.298	-

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

		31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu			
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1.	Ticari alacaklar	10.676.996	6.740	1.759.946	32.582
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	10.676.996	6.740	1.759.946	32.582
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)	10.676.996	6.740	1.759.946	32.582
10.	Ticari borçlar	5.392.509	163.834	663.628	530.245
11.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	5.392.509	163.834	663.628	530.245
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)	5.392.509	163.834	663.628	530.245
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	5.284.487	(157.094)	1.096.318	(497.663)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.284.487	(157.094)	1.096.318	(497.663)
22.	Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçlarının toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-
24.	İthalat	7.353.865	-	1.219.951	-

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

Aşağıdaki tablo Grup’un 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 artış ifade eder.

	30 Eylül 2019		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(17.412)	17.412	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(17.412)	17.412	-	-
Euro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	210.829	(210.829)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	210.829	(210.829)	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	4.079	(4.079)	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	4.079	(4.079)	-	-
Toplam (3+6+9)	197.496	(197.496)	-	-

	31 Aralık 2018		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(82.646)	82.646	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(82.646)	82.646	-	-
Euro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	660.861	(660.861)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	660.861	(660.861)	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	(49.766)	49.766	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	(49.766)	49.766	-	-
Toplam (3+6+9)	528.449	(528.449)	-	-

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1 Ekim 2019 tarihinde KAP’ta açıklandığı üzere; yer ve duvar karoları, karo yapıştırıcı malzemeleri ve Villeroy & Boch markalı karo ve banyo ürünlerinin toptan satış işinin devredilmesi işlemi 1 Ekim 2019 tarihi itibarıyla gerçekleştirilerek, 36.200.000 TL+KDV tutarındaki satış bedeli peşin olarak tahsil edilmiş, Şirket’te karo ürün gruplarından sorumlu olarak çalışan 39 personel 1 Ekim 2019 tarihi itibarıyla Vitra Karo’ya geçirilmiştir.

.....