

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

İntema İnşaat ve Tesisat Malzemeleri Yatırım ve Pazarlama A.Ş.
Genel Kurulu'na

Giriş

1. İntema İnşaat ve Tesisat Malzemeleri Yatırım ve Pazarlama A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait konsolide kâr veya zarar tablosu ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

2. Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410'a "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

3. Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Sertu Talı, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Ağustos 2018

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 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 NOTLAR	6-45
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-19
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	20-21
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	22
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	22-26
DİPNOT 6 KISA VADELİ BORÇLANMALAR	27
DİPNOT 7 STOKLAR	27
DİPNOT 8 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	27
DİPNOT 9 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28-29
DİPNOT 10 TAAHHÜTLER.....	30
DİPNOT 11 DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR	31
DİPNOT 12 ERTELENMİŞ GELİR	31
DİPNOT 13 ÖZKAYNAKLAR	32
DİPNOT 14 HASILAT	33
DİPNOT 15 PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	33-34
DİPNOT 16 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	34
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	35
DİPNOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	35
DİPNOT 19 FİNANSMAN GİDERLERİ	35
DİPNOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ	36
DİPNOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	36-39
DİPNOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	39-42
DİPNOT 23 DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU.....	43-45
DİPNOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Dipnotlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri		54.197.941	1.751.736
Ticari alacaklar	5	364.254.039	277.807.938
- <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>	5, 22	2.682.159	3.113.828
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	361.571.880	274.694.110
Diğer alacaklar		834.896	89.707
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		834.896	89.707
Stoklar	7	17.118.920	13.586.584
Peşin ödenmiş giderler		13.605.754	13.328.282
- <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	22	142.596	1.117.375
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		13.463.158	12.210.907
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	108.371	90.406
Diğer dönen varlıklar	8	2.335.940	4.888.254
Toplam dönen varlıklar		452.455.861	311.542.907
Duran varlıklar:			
Ticari alacaklar	5	2.153.145	3.390.247
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	2.153.145	3.390.247
Diğer alacaklar		33.626	22.347
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		33.626	22.347
Finansal yatırımlar	4	8.083	64.709.864
Maddi duran varlıklar	9	26.361.616	27.080.195
Maddi olmayan duran varlıklar	9	5.737.439	6.942.434
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	9	5.737.439	6.942.434
Ertelenen vergi varlıkları	21	4.205.261	2.124.916
Peşin ödenmiş giderler		163.416	331.202
- <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		155.888	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		7.528	331.202
Toplam duran varlıklar		38.662.586	104.601.205
Toplam varlıklar		491.118.447	416.144.112

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

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	52.142.295	40.762.195
- İlişkili olmayan taraflara finansal borçlar	6	52.142.295	40.762.195
Ticari borçlar	5	378.484.311	316.384.789
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 22	334.453.815	269.240.192
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	44.030.496	47.144.597
Diğer borçlar		-	35.480
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	35.480
Kısa vadeli karşılıklar		23.110.997	16.329.065
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.312.014	1.064.309
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	21.798.983	15.264.756
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.617.822	2.142.268
Ertelenmiş gelir	12	25.180.937	23.792.548
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.503.151	2.112.850
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		482.039.513	401.559.195
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		4.419.670	3.871.555
Ertelenmiş gelir	12	486.055	751.204
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		4.905.725	4.622.759
Toplam yükümlülükler		486.945.238	406.181.954
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	13	4.860.000	4.860.000
Sermaye düzeltme farkları	13	47.440.914	47.440.914
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	115.994	115.994
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(1.426.630)	52.268.630
-Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları		-	53.695.260
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.426.630)	(1.426.630)
Geçmiş yıllar zararları		(30.428.834)	(69.757.930)
Net dönem zararı		(16.388.235)	(24.965.450)
Toplam özkaynaklar		4.173.209	9.962.158
Toplam kaynaklar		491.118.447	416.144.112

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

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

30 HAZİRAN 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2017	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2017
Hasılat	14	438.718.982	219.708.711	449.700.414	236.808.659
Satışların maliyeti	14	(399.472.349)	(198.462.047)	(410.041.324)	(216.516.965)
Brüt kar		39.246.633	21.246.664	39.659.090	20.291.694
Pazarlama giderleri (-)	15	(35.152.551)	(18.010.634)	(32.010.020)	(16.706.070)
Genel yönetim giderleri (-)	15	(18.354.406)	(9.653.297)	(12.457.583)	(6.300.659)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	22.786.988	11.241.821	16.232.380	10.120.447
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(20.501.488)	(10.739.536)	(15.194.895)	(9.102.124)
Esas faaliyet zararı		(11.974.824)	(5.914.982)	(3.771.028)	(1.696.712)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		6.551	1.322	97.589	97.689
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı		(11.968.273)	(5.913.660)	(3.673.439)	(1.599.023)
Finansal gelirler		200.990	38.222	247.401	45.312
Finansal giderler (-)	19	(3.875.230)	(2.159.677)	(1.465.660)	(933.599)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı		(15.642.513)	(8.035.115)	(4.891.698)	(2.487.310)
-Ertelenmiş vergi geliri	21	(745.722)	(1.087.597)	(58.890)	(187.054)
Dönem zararı		(16.388.235)	(9.122.712)	(4.950.588)	(2.674.364)
Dönem zararının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		(16.388.235)	(9.122.712)	(4.950.588)	(2.674.364)
Pay başına kazanç					
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	20	(3,3721)	(1,8771)	(1,0186)	(0,5503)
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme kazançları		7.773.219	7.773.219	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi (giderleri)		(388.661)	(388.661)	-	-
Diğer kapsamlı gelir		7.384.558	7.384.558	-	-
Toplam kapsamlı gider		(9.003.677)	(1.738.154)	(4.950.588)	(2.674.364)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		(9.003.677)	(1.738.154)	(4.950.588)	(2.674.364)

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

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

30 HAZİRAN 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş değer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	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	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2017	4.860.000	47.440.914	28.630.467	(1.426.630)	115.994	(52.806.352)	(16.951.578)	9.862.815	-	9.862.815
Transferler	-	-	-	-	-	(16.951.578)	16.951.578	-	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	-	(4.950.588)	(4.950.588)	-	(4.950.588)
30 Haziran 2017	4.860.000	47.440.914	28.630.467	(1.426.630)	115.994	(69.757.930)	(4.950.588)	4.912.227	-	4.912.227
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	-	-	-	(16.388.235)	(9.003.677)	-	(9.003.677)
30 Haziran 2018	4.860.000	47.440.914	-	(1.426.630)	115.994	(30.428.834)	(16.388.235)	4.173.209	-	4.173.209

(*) Dipnot 4

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

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

30 HAZİRAN 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2018	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2017
A.İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(21.612.949)	(9.712.623)
Dönem zararı		(16.388.235)	(4.950.588)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		41.811.677	27.672.052
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	4.533.015	3.028.781
Değer düşüklüğü giderleri ile ilgili düzeltmeler		5.585.691	(478.294)
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5	5.486.318	51.837
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	99.373	(530.131)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11	24.389.042	24.007.323
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.083.280	676.272
Dava veya ceza ile ilgili düzeltmeler		57.000	-
Bayi primleri karşılıklarına ilişkin düzeltmeler		23.248.762	23.331.051
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		6.555.667	1.055.352
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(119.763)	(15.804)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		7.303.728	1.119.634
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		1.950.508	2.042.839
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(2.578.806)	(2.091.317)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	21	745.722	58.890
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ve kazançlar		2.540	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(29.977.398)	(11.170.761)
Ticari alacaklardaki artış azalış ile ilgili düzeltmeler		(92.645.825)	(64.865.841)
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış (artış)	22	431.669	(882.863)
İlişkili olmayan taraflardan alacaklarda azalış (artış)		(93.077.494)	(63.982.978)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklarda artış azalış ile ilgili düzeltmeler		(756.468)	37.521
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalış (artış)		(756.468)	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklarda azalış (artış)			37.521
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	7	(3.631.709)	(1.443.167)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(110.062)	(8.401.315)
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar)		64.678.328	56.639.879
İlişkili taraflara borçlardaki azalış (artış)		67.966.136	71.053.707
İlişkili olmayan taraflara borçlardaki azalış (artış)	5	(3.287.808)	(14.413.828)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlarda artış (azalış)		(524.446)	(1.143.678)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		1.123.240	8.677.551
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalışlar)		1.889.544	(671.711)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklarda azalış (artış)		2.534.723	(2.019.068)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerde artış (azalış)		(645.179)	1.347.357
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(4.553.956)	11.550.703
Bayilere Ödenen Primler		(16.771.535)	(20.457.304)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(287.458)	(806.022)
B.Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		69.982.782	(10.021.289)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		78.550	94.840
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		78.550	94.840
Maddi ve maddi olmayan varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.690.531)	(10.131.933)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.690.531)	(10.131.933)
Alınan faiz		119.763	15.804
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		72.475.000	-
C.Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		4.076.372	20.744.754
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		273.565.663	201.005.698
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(265.892.376)	(179.141.310)
Ödenen faiz		(3.596.915)	(1.119.634)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		52.446.205	1.010.842
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.751.736	391.592
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		54.197.941	1.402.434

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

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

30 HAZİRAN 2018 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 / İstanbul/Türkiye

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla çalışan sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Çalışan personel sayısı	358	350

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Ağustos 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

Bağlı Ortaklıkları

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 Yaşam) (*)	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, üretirmek, alıp satmak, dağıtmak, pazarlamak ve ana sözleşmede belirtilen diğer faaliyetlerde bulunmak üzere İstanbul'da kurulmuştur.

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

30 HAZİRAN 2018 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 söz konusu tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup, 30 Haziran 2017 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.

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.

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 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları ve notları, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 TMS 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.

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

30 HAZİRAN 2018 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)

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.

Konsolidasyona ilişkin esaslar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Grup'un sermayedeki pay oranı				
Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
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.

30 HAZİRAN 2018 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)

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" ve "TFRS 9 Finansal Araçlar" standartlarının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standartların geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standartlar kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" Standardı

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği
- müşterinin mal veya hizmetin yasal hakkına sahipliği
- malın fiziki zilyetliğinin devri
- malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

30 HAZİRAN 2018 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)

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardına ilk geçiş

Grup, ilk uygulama tarihi 1 Ocak 2018 olan, TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardının kümülatif etkisini ayrıntılı bir şekilde değerlendirmiş ve buna bağlı olarak, TFRS 15 standardına ilk geçişe ilişkin kümülatif etkiyi parasal önemlilik düzeyini de göz önünde bulundurarak muhasebeleştirmemiştir. Bu nedenle geçmiş yıllara ait konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu konsolide finansal tablolar TMS 18’e uygun olarak sunulmuştur. Bu geçiş yöntemi uyarınca Grup, bu standardı sadece ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamaktadır.

TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri” ve “ticari alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

30 HAZİRAN 2018 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)

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan

Finansal yükümlülükler	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

30 HAZİRAN 2018 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)

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

Ticari Alacaklar

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir. Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim konsolide gelir tablosunda “genel yönetim giderleri” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş

Grup, TMS 39’un yerini alan TFRS 9 “Finansal araçlar” standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Standardın geçiş etkisi kolaylaştırılmış metoda göre muhasebeleştirmiştir. Bu yöntem ile Grup, TFRS 9 standardına ilk geçişe ilişkin kümülatif etkiyi ilk uygulama tarihindeki geçmiş yıl karlarına kaydetmiştir. Bu nedenle geçmiş yıllara ait konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

(a) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

30 HAZİRAN 2018 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)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

a. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- TFRS 4, "Sigorta Sözleşmeleri" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4'de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleme yaklaşımı (deferral approach)' olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır.
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9'u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- TMS 40, "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- TFRS 2 "Hisse bazlı ödemeler" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

30 HAZİRAN 2018 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)

a. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

2014 - 2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır.
- TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/ alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/ alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.
- b. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
- 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 IAS 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 muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

30 HAZİRAN 2018 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 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- 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. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre biz 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 olmadığı 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.

- 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.

30 HAZİRAN 2018 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 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (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.

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.

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" ve "TFRS 9 Finansal Araçlar" standartlarının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standartların geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standartlar kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

30 HAZİRAN 2018 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 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” Standardı

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

30 HAZİRAN 2018 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)

TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardına ilk geçiş

Şirket, “TMS 18 Hasılat” standardının yerini alan “TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak (“kümülatif etki yöntemi”) finansal tabloları açısından değerlendirmiş ve bu değerlendirme kapsamında geçmişe yönelik önemli bir etki olmadığı sonucuna varmıştır.

2.4.2 TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak iki sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket’in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri” ve “ticari alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirilmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Bu kapsamda şirket sahip olduğu Eczacıbaşı Yapı Gereçleri A.Ş. (“EYAP”) hisse senetlerini “gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan” olarak sınıflandırmıştır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının, finansal yatırımlar hesap grubu haricinde, finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

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

30 HAZİRAN 2018 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)

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire / kar zarara yansıtılan

Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9' göre yeni sınıflandırma
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir.

Ticari Alacaklar

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardına ilk geçiş

Şirket, "TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardının yerini alan "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, ilgili standardın 7.2.15 numaralı paragrafında yer alan geçiş muafiyeti çerçevesinde geriye dönük olarak finansal tabloları açısından değerlendirmiş ve bu değerlendirme kapsamında geçmişe yönelik önemli bir etki olmadığı sonucuna varmıştır.

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

30 HAZİRAN 2018 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 Haziran 2018 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 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bölümlere göre amortisman ve itfa payları ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Haziran 2018	Toptan	Perakende	Diğer	Toplam
Yatırım harcamaları	2.669.768	20.763	-	2.690.531
Amortisman ve itfa payları	(2.255.322)	(2.166.761)	(110.932)	(4.533.015)
1 Nisan - 30 Haziran 2018	Toptan	Perakende	Diğer	Toplam
Yatırım harcamaları	2.109.137	844	-	2.109.981
Amortisman ve itfa payları	(1.137.050)	(1.088.089)	(261)	(2.225.400)
1 Ocak - 30 Haziran 2017	Toptan	Perakende	Diğer	Toplam
Yatırım harcamaları	600.173	9.531.760	-	10.131.933
Amortisman ve itfa payları	(2.232.980)	(795.306)	(495)	(3.028.781)
1 Nisan - 30 Haziran 2017	Toptan	Perakende	Diğer	Toplam
Yatırım harcamaları	568.040	5.304.519	-	5.872.559
Amortisman ve itfa payları	(1.043.963)	(439.038)	-	(1.483.001)
	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Net satışlar, Toptan	415.783.620	206.827.206	404.306.126	212.981.190
Net satışlar, Perakende	42.208.851	22.718.014	59.350.654	29.261.425
Net satışlar, Toplam	457.992.471	229.545.220	463.656.780	242.242.615
Satışların maliyeti (-)	(418.423.744)	(208.393.344)	(424.050.385)	(221.898.777)
Brüt kar	39.568.727	21.151.876	39.606.395	20.343.838
Pazarlama Giderleri (-)	(35.789.259)	(17.904.864)	(32.812.566)	(17.518.375)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(9.359.858)	(4.605.839)	(12.719.831)	(7.261.441)
Faaliyet karı	(5.580.390)	(1.358.827)	(5.926.002)	(4.435.978)
Amortisman ve itfa payları	3.001.187	1.066.325	2.497.440	215.692
FAVÖK	(2.579.203)	(292.502)	(3.428.562)	(4.220.286)

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

30 HAZİRAN 2018 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 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Raporlanabilir bölümlere ait FAVÖK	(2.579.203)	(292.502)	(3.428.562)	(4.220.286)
Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	2.578.806	1.418.872	2.091.317	(367.195)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(99.373)	(38.656)	530.131	(88.522)
Amortisman ve itfa payları	(4.533.015)	(2.225.400)	(3.028.781)	(1.483.001)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(1.950.508)	(900.554)	(2.042.839)	1.112.446
Şüpheli alacak karşılığı	(5.486.318)	(2.924.943)	(51.837)	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(569.687)	(471.146)	(490.736)	57.269
Kullanılmamış izin karşılığı	(226.136)	(375.696)	185.536	96.184
Diğer UFRS sınıflamaları ve düzeltmeleri	(1.394.890)	(607.242)	1.427.258	2.178.070
Faaliyet zararı	(14.260.324)	(6.417.267)	(4.808.513)	(2.715.035)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22.786.988	11.241.821	16.232.380	10.120.447
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(20.501.488)	(10.739.536)	(15.194.895)	(9.102.124)
Esas faaliyet karı/(zararı)	(11.974.824)	(5.914.982)	(3.771.028)	(1.696.712)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	6.551	1.322	97.589	97.689
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı	(11.968.273)	(5.913.660)	(3.673.439)	(1.599.023)
Finansal gelirler	200.990	38.222	247.401	45.312
Finansman giderleri (-)	(3.875.230)	(2.159.677)	(1.465.660)	(933.599)
Vergi öncesi zarar	(15.642.513)	(8.035.115)	(4.891.698)	(2.487.310)

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Ortaklık Payı	Tutar	Ortaklık Payı	Tutar
Gerçeğe uygun değer değişimleri diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen finansal varlıklar (*)	-	-	5,66	64.701.781
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar (**)	0,25	8.083	0,25	8.083
		8.083		64.709.864

(*) 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 hisselerle ait 61.079.818 TL tutarındaki diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıllar zararlarına transfer edilmiştir.

(**) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar grubuna dahil olan Eczacıbaşı Sigorta Acenteliği A.Ş.'nin aktif bir piyasada fiyat kotasyonu bulunmadığından, bu varlık 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücünde enflasyona göre düzeltilmiş maliyet bedeli üzerinden gösterilmektedir.

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

Kısa vadeli alacaklar:	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	272.531.858	175.190.280
Alacak senetleri	116.665.590	119.988.782
	389.197.448	295.179.062
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(16.443.459)	(11.460.388)
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(11.182.109)	(9.024.564)
	361.571.880	274.694.110
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 22)	2.682.159	3.113.828
Ticari alacaklar	364.254.039	277.807.938

Uzun vadeli ticari alacaklar

Uzun vadeli alacaklar:	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	2.517.361	3.961.500
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(364.216)	(571.253)
	2.153.145	3.390.247

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli ticari alacaklar (Devamı)

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla vadesi 1 yıldan uzun 2.153.145 TL (31 Aralık 2017: 3.390.247 TL) tutarında ticari alacağı bulunmaktadır. Bu tutarın tamamı vadesi 1 yıldan uzun alacak senetlerinden oluşmaktadır.

Ticari alacaklara ilişkin ortalama vade 30 Haziran 2018 itibarıyla 127 gündür (31 Aralık 2017: 120 gün).

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde şüpheli alacak karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	(11.460.388)	(11.084.070)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(5.486.318)	(51.837)
İptaller	503.247	403.725
30 Haziran	(16.443.459)	(10.732.182)

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla doğrudan tahsil sistemine dahil olan müşterilerinin toplam banka limit tutarı 127.421.796 TL (31 Aralık 2017: 118.976.104 TL), mevcut limit dahilindeki tahsil etme garantisi altındaki ticari alacaklarının toplam tutarı da 85.664.717 TL'dir (31 Aralık 2017: 61.773.532 TL'dir).

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	43.796.159	48.369.066
Gider tahakkuku	2.123.147	838.048
	45.919.306	49.207.114
Eksi: İlişkili olmayan taraflardan vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	(1.888.810)	(2.062.517)
	44.030.496	47.144.597
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 22)	341.282.658	273.316.522
Eksi: İlişkili taraflardan vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	(6.828.843)	(4.076.330)
	334.453.815	269.240.192
Ticari borçlar	378.484.311	316.384.789

Ticari borçlara ilişkin ortalama vade 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 142 gündür (31 Aralık 2017: 133 gün).

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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. Şirket, ilişkili olmayan şirketlerden olan riskin yönetiminde alacakların mümkün olan en yüksek oranda teminat altına alınması prensibi ile hareket etmektedir. Bu kapsamda DTS sistemi dışında kullanılan diğer yöntemler şunlardır:

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

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	8.097.929	4.502.630
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.149.858	4.732.243
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.954.823	7.955.389
Vadesi üzerinden 1 yıldan uzun geçmiş	7.640.535	57.064
	26.843.145	17.247.326

Şirket, vadesi geçmiş alacaklarına istinaden müşterilerden aldığı teminat mektubu, ipotek vb. teminatlarına ve müşterilerinin bankalardaki doğrudan tahsilat sistemi limitlerine istinaden söz konusu alacak bakiyelerine karşılık ayrılmamıştır.

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla alınan teminat ve ipotek detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İpotekler	33.509.100	24.503.600
Alınan teminatlar	30.497.000	33.518.000
	64.006.100	58.021.600

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Haziran 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2.682.159	363.725.025	-	868.522	54.165.874
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	118.922.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	588.728	338.975.311	-	868.522	54.165.874
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	2.093.431	24.749.714	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.715.000	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16.443.459	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(16.443.459)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Alacaklar					
31 Aralık 2017	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	3.113.828	278.084.357	-	112.054	1.724.473
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	119.795.132	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	540.229	263.410.630	-	112.054	1.724.473
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	2.573.599	14.673.727	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.887.783	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.460.388	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.460.388)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli krediler	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL
TL Krediler	17,51	52.142.295	16	40.762.195
		52.142.295		40.762.195

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ticari mallar	18.503.518	14.871.809
	18.503.518	14.871.809
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.384.598)	(1.285.225)
	17.118.920	13.586.584
Stok değer karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:		
	2018	2017
1 Ocak	(1.285.225)	(1.600.429)
Değer düşüklüğü karşılığındaki değişim, net	(99.373)	530.131
30 Haziran	(1.384.598)	(1.070.298)

DİPNOT 8 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Devreden katma değer vergisi	2.335.940	4.888.254
	2.335.940	4.888.254

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 9 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**Maddi duran varlıklar**

Maliyet	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2018
Makine, tesis ve cihazlar	66.160	-	-	-	66.160
Demirbaşlar	25.487.851	360.461	(166.828)	500.709	26.182.193
Yapılmakta olan yatırımlar	2.383.228	2.288.714	-	(4.462.865)	209.077
Kiralanılan varlıkları geliştirme maliyetleri	32.348.988	9.356	-	3.721.763	36.080.107
	60.286.227	2.658.531	(166.828)	(240.393)	62.537.537

Birikmiş amortisman:

Makine, tesis ve cihazlar	(15.998)	(2.695)	-	-	(18.693)
Demirbaşlar	(18.152.455)	(979.771)	102.113	-	(19.030.113)
Kiralanılan varlıkları geliştirme maliyetleri	(15.037.579)	(2.089.536)	-	-	(17.127.115)
	(33.206.032)	(3.072.002)	102.113	-	(36.175.921)

Net defter değeri	27.080.195				26.361.616
--------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

Maliyet	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2017
Makine, tesis ve cihazlar	21.980	-	-	-	21.980
Demirbaşlar	21.554.929	313.062	(243.727)	-	21.624.264
Yapılmakta olan yatırımlar	4.407.403	9.653.611	-	-	14.061.014
Kiralanılan varlıkları geliştirme maliyetleri	17.412.207	92.158	-	-	17.504.365
	43.396.519	10.058.831	(243.727)	-	53.211.623

Birikmiş amortisman:

Makine, tesis ve cihazlar	(14.180)	(835)	-	-	(15.015)
Demirbaşlar	(16.757.964)	(776.921)	148.887	-	(17.385.998)
Kiralanılan varlıkları geliştirme maliyetleri	(12.797.427)	(864.712)	-	-	(13.662.139)
	(29.569.571)	(1.642.468)	148.887	-	(31.063.152)

Net defter değeri	13.826.948				22.148.471
--------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

1 Ocak - 30 Haziran 2018 hesap dönemine ilişkin maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin 1.279.243 TL'si genel yönetim giderlerine (1 Ocak - 30 Haziran 2017: 633.354 TL) ve 1.792.759 TL'si satış ve pazarlama giderlerine (1 Ocak - 30 Haziran 2017: 1.009.114 TL)

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2018
Bilgisayar programları	27.782.922	32.000	(16.375)	240.393	28.038.940
	27.782.922	32.000	(16.375)	240.393	28.038.940

Birikmiş itfa payları:

Bilgisayar programları	(20.840.488)	(1.461.013)	-	-	(22.301.501)
	(20.840.488)	(1.461.013)	-	-	(22.301.501)

Net defter değeri	6.942.434				5.737.439
--------------------------	------------------	--	--	--	------------------

Maliyet	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2017
Bilgisayar programları	24.536.099	73.102	-	-	24.609.201
	24.536.099	73.102	-	-	24.609.201

Birikmiş itfa payları:

Bilgisayar programları	(17.864.395)	(1.386.313)	-	-	(19.250.708)
	(17.864.395)	(1.386.313)	-	-	(19.250.708)

Net defter değeri	6.671.704				5.358.493
--------------------------	------------------	--	--	--	------------------

Dönem itfa paylarının 608.395 TL'si genel yönetim giderlerine (1 Ocak - 30 Haziran 2017: 1.358.318 TL) ve 852.618 TL'si satış ve pazarlama giderlerine (1 Ocak - 30 Haziran 2017: 27.995 TL) dahil edilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - TAAHHÜTLER

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin, ipotekler ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
		TL karşılığı	TL	TL karşılığı	TL
A.	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.281.543	1.281.543	5.096.278	5.096.278
B.	Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C.	Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D.	Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i)	Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'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	-	-	-	-
		1.281.543	1.281.543	5.096.278	5.096.278

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı %0'dır (31 Aralık 2017: %0).

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

Operasyonel Kiralama Yükümlülükleri

Grup faaliyet gösterdiği mağazaları ve çalışanlarına tahsis ettiği araçları operasyonel kiralama yöntemi ile kiralamaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla iptal edilemez nitelikte olan operasyonel kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan gelecek dönemlere ilişkin kira yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Operasyonel kiralama taahhütleri	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içinde ödenecek	15.717.604	15.343.737
1-2 yıl içinde ödenecek	1.738.986	2.785.490
2-5 yıl içinde ödenecek	326.192	1.234.415
	17.782.782	19.363.642

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Bayi prim karşılığı (*)	21.229.983	14.752.756
Dava karşılığı	569.000	512.000
	21.798.983	15.264.756

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

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla bayi prim karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	14.752.756	16.460.768
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	23.248.762	23.331.051
Ödemeler	(16.771.535)	(20.457.304)
30 Haziran	21.229.983	19.334.515

DİPNOT 12 - ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları	22.487.010	17.258.748
Gelecek aylara ait gelirler (*)	2.693.927	6.533.800
	25.180.937	23.792.548

(*) Gelecek aylara ait gelir Garanti Koza projesi ile ilgili peşin satışlardan kaynaklanmaktadır.

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gelecek yıllara ait gelirler	486.055	751.204
	486.055	751.204

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ÖZKAYNAKLAR

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	Hisse (%)	30 Haziran 2018	Hisse (%)	31 Aralık 2017
Eczacıbaşı Yatırım Holding Ort. A.Ş.	46,21	2.245.584	48,93	2.377.771
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	39,69	1.928.983	39,69	1.928.983
Halka açık kısım	14,10	685.433	11,38	553.246
	100,00	4.860.000	100,00	4.860.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		47.440.914		47.440.914
Toplam ödenmiş sermaye		52.300.914		52.300.914

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler:

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

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, Şirketin 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 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 115.994 TL'dir (31 Aralık 2017: 115.994 TL).

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	115.994	115.994
	115.994	115.994

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 - HASILAT

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Yurtiçi satışlar	1.142.175.542	580.698.217	1.129.522.924	586.884.831
Satış iadeleri (-)	(5.565.973)	(3.384.510)	(2.425.465)	(1.431.815)
Satış iskontoları (-)	(697.890.587)	(357.604.996)	(677.397.045)	(348.644.357)
Net satış gelirleri	438.718.982	219.708.711	449.700.414	236.808.659
Satılan ticari mal maliyeti	(399.472.349)	(198.462.047)	(410.041.324)	(216.516.965)
	39.246.633	21.246.664	39.659.090	20.291.694

DİPNOT 15 - PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Pazarlama giderleri:				
Personel	13.726.093	6.641.431	12.398.753	6.178.145
Kira	7.794.180	4.026.395	7.009.057	3.432.169
Reklam ve tanıtım	2.709.162	1.637.387	2.023.578	1.395.554
Amortisman	2.645.377	1.271.210	1.037.109	522.796
Nakliye	2.114.089	1.142.674	2.301.021	1.297.031
Fason hizmet	1.034.775	550.745	849.993	579.169
Yakıt, enerji ve su	766.307	429.140	550.798	282.725
Depolama ve arşivleme	728.433	354.604	1.467.280	762.065
Yol, ulaşım ve seyahat	688.298	366.673	549.190	274.453
Aidat ve ofis giderleri	511.782	249.138	489.621	279.523
Danışmanlık	412.356	212.436	534.268	322.972
Haberleşme	67.852	40.574	89.798	30.402
Diğer	1.953.847	1.088.227	2.709.554	1.349.066
	35.152.551	18.010.634	32.010.020	16.706.070

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 15 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Genel yönetim giderleri :				
Şüpheli alacak karşılıkları	5.486.318	2.924.945	51.837	-
Personel	3.981.906	2.206.354	3.652.423	2.068.249
Danışmanlık	2.768.354	1.494.989	2.267.152	1.038.460
Amortisman	1.887.638	954.190	1.991.672	960.205
Kira	1.356.749	702.674	1.842.108	917.688
Bakım onarım	980.254	552.126	908.422	465.414
Reklam ve tanıtım	757.250	214.081	547.259	340.925
Haberleşme	233.104	124.856	226.615	128.979
Aidat ve ofis giderleri	218.363	103.326	340.616	169.657
Fason hizmet	118.703	77.645	86.036	64.443
Vergi, resim ve harçlar	45.880	33.666	54.238	54.238
Diğer	519.887	264.445	489.205	92.401
	18.354.406	9.653.297	12.457.583	6.300.659

DİPNOT 16 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Personel	17.707.999	8.847.785	16.051.176	8.246.394
Kira	9.150.929	4.729.069	8.851.165	4.349.857
Şüpheli ticari alacak karşılığı	5.675.162	3.113.789	51.837	-
Amortisman	4.533.015	2.225.400	3.028.781	1.483.001
Reklam ve tanıtım	3.466.412	1.851.468	2.570.837	1.736.479
Danışmanlık	3.180.710	1.707.425	2.801.420	1.361.432
Nakliye	2.114.089	1.142.674	2.301.021	1.297.031
Fason hizmet	1.153.478	628.390	936.029	643.612
Bakım onarım	980.254	552.126	908.422	465.414
Yakıt, enerji ve su	766.307	429.140	550.798	282.725
Depolama ve arşivleme	728.433	354.604	1.467.280	762.065
Aidat ve ofis giderleri	730.145	352.464	830.237	449.180
Yol, ulaşım ve seyahat	688.298	366.673	549.190	274.453
Haberleşme	300.956	165.430	316.413	159.381
Vergi, resim ve harçlar	45.880	33.666	54.238	54.238
Diğer	2.471.252	1.350.190	3.198.759	1.441.467
	53.693.319	27.850.293	44.467.603	23.006.729

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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 GELİRLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Kredili satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	16.789.947	8.623.260	12.102.388	8.284.997
Kur farkı gelirleri	3.743.895	2.135.582	1.661.452	206.021
Kira gelirleri	443.977	213.702	521.927	345.420
Küresel pazarlama destek geliri	145.160	-	173.934	46.424
Faiz geliri	119.763	95.963	15.804	15.660
Diğer	1.544.246	173.314	1.756.875	1.221.925
	22.786.988	11.241.821	16.232.380	10.120.447

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Kredili alımlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(16.442.504)	(8.455.336)	(12.333.515)	(7.354.567)
Kur farkı giderleri	(3.626.857)	(1.917.188)	(1.440.348)	(387.381)
Diğer	(432.127)	(367.012)	(1.421.032)	(1.360.176)
	(20.501.488)	(10.739.536)	(15.194.895)	(9.102.124)

DİPNOT 19 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Kredi faiz gideri	(3.596.915)	(1.983.505)	(1.119.634)	(810.281)
Teminat mektubu komisyonları	(57.280)	(11.613)	(42.976)	(37.739)
Diğer	(221.035)	(164.559)	(303.050)	(85.579)
	(3.875.230)	(2.159.677)	(1.465.660)	(933.599)

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Net dönem zararı	(16.388.235)	(9.122.712)	(4.950.588)	(2.674.364)
Nominal değeri 1 TL olan ağırlıklı ortalama hisse sayısı	4.860.000	4.860.000	4.860.000	4.860.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kayıp	(3,3721)	(1,8771)	(1,0186)	(0,5503)

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	108.371	90.406
	108.371	90.406

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Gelir tablosundaki vergi gideri				
Cari vergi gideri	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(745.722)	(1.087.597)	(58.890)	(187.054)
	(745.722)	(1.087.597)	(58.890)	(187.054)

Kurumlar Vergisi:

Şirket, 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.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2017: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirililmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (2017: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DAHİL) (Devamı)**

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

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

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 muhasebeleştirmektedir. 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.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve bilanço tarihi itibariyle yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İndirilebilir mali zarar	8.488.256	17.713.099	1.697.651	3.542.620
Vadeli satışlardan tahakkuk etmemiş finansman geliri	11.890.805	9.764.280	2.378.161	1.952.856
Kıdem tazminatı karşılığı	3.337.650	2.767.963	667.530	553.592
Kullanılmamış izin karşılığı	2.394.040	2.167.901	478.808	433.580
Şüpheli alacak karşılığı	(4.725.580)	(1.221.970)	945.492	244.394
Stoklara ilişkin düzeltmeler	(1.452.860)	(1.285.225)	290.572	257.045
Dava karşılığı	569.000	512.000	113.800	102.400
Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı	-	(56.521.340)	-	(2.826.067)
Vadeli alımlardan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(8.730.745)	(6.143.070)	(1.746.149)	(1.228.614)
Maddi varlıkların amortisman /diğer maddi olmayan varlıkların itfa payı	(3.097.160)	(4.509.930)	(619.432)	(901.986)
Diğer	(5.860)	(24.520)	(1.172)	(4.904)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			4.205.261	2.124.916

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	2.124.916	(2.891.520)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(745.722)	58.890
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	2.826.067	-
30 Haziran	4.205.261	(2.832.630)
Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Vergi öncesi zarar	(15.642.513)	(4.891.698)
Kurumlar vergisi oranı	%22	%20
Hesaplanan vergi	3.441.353	978.340
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(19.140)	(473.192)
- Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen geçmiş mali yıl zararlarının etkisi	(754.409)	(473.886)
- Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan düzeltmeler	(3.067.155)	-
- Vergi oranı değişikliği etkisi	(420.526)	-
- Diğer (vergiden istisna gelirlerin etkisi)	74.155	(90.152)
Cari dönem vergi gideri	(745.722)	(58.890)

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Grup'un 30 Haziran 2018 itibarıyla 39.674.541 TL (31 Aralık 2017: 44.394.974 TL) tutarında indirilebilir mali zararı bulunmaktadır. Grup 8.488.256 TL (31 Aralık 2017: 17.713.099 TL) tutarındaki kullanılmamış mali zararından öngörülebilir vadede istifade edebileceğini kuvvetle muhtemel olarak değerlendirmesinden dolayı 1.697.651 (31 Aralık 2017: 3.542.620 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi alacağını kayıtlara yansıtmıştır.

İndirilebilir mali zararlar:	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
2018	-	1.448.005
2019	-	1.401.328
2020	-	12.408.184
2021	4.576.404	29.137.457
2022	27.955.441	-
2023	7.142.696	-
	39.674.541	44.394.974

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
V&B Fliesen GmbH	859.938	1.005.907
Burgbad AG	560.507	823.911
Vitra Tiles LLC	388.592	523.722
Vitra Bad GmbH	259.622	21.728
Vitra Fliesen GmbH & Co. KG	109.941	10.743
Ekom Eczacıbaşı Dış Ticaret A.Ş. ("Ekom")	34.202	123.883
Esan Eczacıbaşı Endüstriyel Hammaddeler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16.205	12.963
Eczacıbaşı Building Products LLC	-	115.888
Diğer	453.644	475.412
İlişkili taraflardan toplam ticari alacaklar	2.682.651	3.114.157

Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri (492) (329)

İlişkili taraflardan ticari alacaklar, net 2.682.159 3.113.828

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	142.596	-
Eczacıbaşı Bilişim San. ve Tic. A.Ş. ("Eczacıbaşı Bilişim")	-	1.117.375
	142.596	1.117.375

İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ortaklara ticari borçlar:		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	843.669	1.230.836
	843.669	1.230.836
Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar:		
EYAP	230.984.399	185.597.326
Vitra Karo San. ve Tic. A.Ş. ("Vitra Karo")	106.766.744	83.693.958
Eczacıbaşı Bilişim	1.850.968	2.467.148
Eczacıbaşı Sigorta	648.793	707
Diğer	188.085	326.547
	340.438.989	272.085.686
İlişkili taraflara toplam ticari borçlar	341.282.658	273.316.522
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(6.828.843)	(4.076.330)
İlişkili taraflara ticari borçlar, net	334.453.815	269.240.192

İlişkili taraflara yapılan satışlar:

1 Ocak - 30 Haziran 2018	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	6.336	15.256.519	15.582.317	-	30.845.172
Vitra Karo	1.822	5.614.762	7.831.507	-	13.448.091
Ekom Eczacıbaşı	200	-	164.279	-	164.479
Eczacıbaşı Gayrimenkul	1.738	-	-	-	1.738
Eczacıbaşı Holding	47.683	-	-	72.475.000	72.522.683
Diğer	127.419	-	2.576.786	5.286	2.709.491
Toplam	185.198	20.871.281	26.154.889	72.480.286	119.691.654

1 Nisan - 30 Haziran 2018	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	-	7.431.426	8.034.953	-	15.466.379
Vitra Karo	-	2.773.855	3.699.846	-	6.473.701
Ekom Eczacıbaşı	200	-	86.255	-	86.455
Eczacıbaşı Gayrimenkul	1.738	-	-	-	1.738
Eczacıbaşı Holding	47.683	-	-	72.475.000	72.522.683
Diğer	85.227	-	1.232.995	5.286	1.323.508
Toplam	134.848	10.205.281	13.054.049	72.480.286	95.874.464

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2017	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	31.745	14.939.986	17.319.439	130.593	32.421.763
Vitra Karo	-	5.674.535	10.826.941	-	16.501.476
Ekom Eczacıbaşı	-	-	149.437	-	149.437
Eczacıbaşı Gayrimenkul	784	-	-	-	784
Diğer	6.820	-	860.741	7.104	874.665

Toplam	39.349	20.614.521	29.156.558	137.697	49.948.125
---------------	---------------	-------------------	-------------------	----------------	-------------------

1 Nisan - 30 Haziran 2017	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	-	7.731.578	9.940.399	3.083	17.675.060
Vitra Karo	-	2.858.953	5.820.257	-	8.679.210
Ekom Eczacıbaşı	-	-	71.692	-	71.692
Eczacıbaşı Gayrimenkul	784	-	-	-	784
Diğer	270	-	436.108	-	436.378

Toplam	1.054	10.590.531	16.268.456	3.083	26.863.124
---------------	--------------	-------------------	-------------------	--------------	-------------------

(*) 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 Haziran 2018	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	268.805.520	1.418.127	-	-	270.223.647
Vitra Karo	114.723.715	356.295	-	-	115.080.010
Eczacıbaşı Bilişim	-	3.167.860	290.136	2.797.051	6.255.047
Eczacıbaşı Holding	-	2.805.910	-	-	2.805.910
Eczacıbaşı Sigorta	-	1.519.722	-	-	1.519.722
Diğer	268	1.107.407	-	108.974	1.216.649

Toplam	383.529.503	10.375.321	290.136	2.906.025	397.100.985
---------------	--------------------	-------------------	----------------	------------------	--------------------

1 Nisan - 30 Haziran 2018	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	131.359.986	111.541	-	-	131.471.527
Vitra Karo	56.892.794	179.645	-	-	57.072.439
Eczacıbaşı Bilişim	-	1.254.991	155.992	1.851.432	3.262.415
Eczacıbaşı Holding	-	1.691.799	-	-	1.691.799
Eczacıbaşı Sigorta	-	116.382	-	-	116.382
Diğer	268	543.513	-	40.363	584.144

Toplam	188.253.048	3.897.871	155.992	1.891.795	194.198.706
---------------	--------------------	------------------	----------------	------------------	--------------------

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2017	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	263.304.794	19.614	-	480.599	263.805.007
Vitra Karo	121.191.157	4.418	-	217.147	121.412.722
Eczacıbaşı Bilişim	-	2.073.183	208.940	2.458.724	4.740.847
Eczacıbaşı Holding	-	3.332.388	-	714.426	4.046.814
Eczacıbaşı Sigorta	-	1.431.862	-	-	1.431.862
Diğer	-	1.224.384	-	136.386	1.360.770
Toplam	384.495.951	8.085.849	208.940	4.007.282	396.798.022

1 Nisan - 30 Haziran 2017	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	136.072.292	19.614	-	290.348	136.382.254
Vitra Karo	65.753.427	108	-	141.699	65.895.234
Eczacıbaşı Bilişim	-	795.320	129.665	1.487.309	2.412.294
Eczacıbaşı Holding	-	1.481.528	-	327.659	1.809.187
Eczacıbaşı Sigorta	-	113.907	-	-	113.907
Diğer	-	662.988	-	79.621	742.609
Toplam	201.825.719	3.073.465	129.665	2.326.636	207.355.485

(*) 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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetime sağlanan faydalar		
Kısa vadeli faydalar	2.418.094	3.408.953
Uzun vadeli faydalar	383.010	718.590
	2.801.104	4.127.543

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sahip olduğu yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu			
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1.	Ticari alacaklar	7.922.463	15.745	1.340.815	732.000
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	186	1	34	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	7.922.649	15.746	1.340.849	732.000
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)	7.922.649	15.746	1.340.849	732.000
10.	Ticari borçlar	2.655.616	224.273	306.988	2.913
11.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.655.616	224.273	306.988	2.913
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)	2.655.616	224.273	306.988	2.913
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)	5.267.033	(208.527)	1.033.861	729.087
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.267.033	(208.527)	1.033.861	729.087
22.	Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-
24.	İthalat	4.153.232	-	782.271	-

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

		31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu			
					Diğer dövizlerin
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	TL karşılığı
1.	Ticari alacaklar	6.045.754	16.015	1.099.932	1.018.604
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	452.481	271	99.980	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	6.498.235	16.286	1.199.912	1.018.604
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)	6.498.235	16.286	1.199.912	1.018.604
10.	Ticari borçlar	2.572.646	271.273	342.588	2.474
11.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.572.646	271.273	342.588	2.474
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)	2.572.646	271.273	342.588	2.474
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)	3.925.589	(254.987)	857.323	1.016.130
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.925.589	(254.987)	857.323	1.016.130
22.	Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-
24.	İthalat	8.056.962	-	1.958.087	-

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - 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 ve diğer yabancı paraların TL karşısındaki değerlerindeki %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 Haziran 2018				
	Kar/(Zarar)		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	(95.103)	95.103	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(95.103)	95.103	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	548.898	(548.898)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	548.898	(548.898)	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	72.909	(72.909)	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	72.909	(72.909)	-	-
Toplam (3+6+9)	526.704	(526.704)	-	-

31 Aralık 2017				
	Kar/(Zarar)		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	(96.178)	96.178	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(96.178)	96.178	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	387.124	(387.124)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	387.124	(387.124)	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	101.613	(101.613)	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	101.613	(101.613)	-	-
Toplam (3+6+9)	392.559	(392.559)	-	-

DİPNOT 24 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

İntema'nın bağlı ortaklığı olan İntema Yaşam'ın ödenmiş sermayesinin 100.000 TL'ye indirilmesine ve eşzamanlı olarak 32.600.000 TL'ye artırılmasına ilişkin 10 Temmuz 2018 tarihli genel kurul kararı, 11 Temmuz 2018 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil edilmiş olup, nakden arttırılan 32.500.000 TL tutarındaki sermayenin 18.500.000 TL tutarındaki kısmı 10 Temmuz 2018 tarihinde, kalan 14.000.000 TL tutarındaki kısmı ise 31.07.2018 tarihinde ödenerek sermaye artırımı işlemleri tamamlanmıştır.

.....