

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

### A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

İntema İnşaat ve Tesisat Malzemeleri Yatırım ve Pazarlama A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

#### 3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

<b>Kilit denetim konuları</b>	<b>Denetimde konunun nasıl ele alındığı</b>
<b>Hasılatın denetimi</b>	
<p>Şirket, 1 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 hesap dönemi içerisinde 239.426.340 TL tutarında satış hasılatı elde etmiştir. Not 2.6’da belirtildiği üzere; hasılat, ürün satışları için, teslimatın gerçekleşmesi, hizmet satışları için sözleşmeye dayalı edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket’e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal veya hizmet satış tutarından mal veya hizmet satışlarından iade ve indirimlerin düşülmesi suretiyle gösterilmektedir.</p> <p>Hasılat, Şirket’in kar veya zarar tablosunda en önemli tutarlardan birini temsil etmekte ve Şirket’in temel performans göstergeleri üzerinde ağırlıklı etkiye sahip olmasından dolayı denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Şirket’in hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.6 ve 19’da yer almaktadır.</p>	<p>Hasılatın denetimine ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Şirket’in hasılatın kaydedilmesine yönelik uyguladığı süreçler anlaşılmıştır.</li><li>• Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket’in muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir.</li><li>• Satış işlemlerinin ve kayıtlarının doğruluğuna ilişkin olarak örneklem yöntemiyle fatura testleri yapılmış ve bu faturalar sevk irsaliyeleri ile eşleştirilmiştir.</li><li>• Şirket’in müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri örneklem yoluyla incelenmiş ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.</li><li>• Hasılatla yönelik finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir.</li></ul>



#### **4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

#### **5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları**

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.



- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



## **B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 25 Şubat 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Sertu Talı, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 25 Şubat 2022

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU</b> .....	<b>1-2</b>
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI</b> .....	<b>3</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b> .....	<b>4</b>
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU</b> .....	<b>5</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR</b> .....	<b>6-57</b>
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	7-22
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	23-24
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	25
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	26-28
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	28-33
DİPNOT 7 DİĞER ALACAKLAR .....	34
DİPNOT 8 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	34-35
DİPNOT 9 STOKLAR .....	35
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	35-36
DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	36
DİPNOT 12 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	37-38
DİPNOT 13 TAAHHÜTLER .....	39
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	40-41
DİPNOT 15 FİNANSAL YATIRIMLAR .....	42
DİPNOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	42
DİPNOT 17 DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR .....	42
DİPNOT 18 ÖZKAYNAKLAR .....	43
DİPNOT 19 HASILAT.....	44
DİPNOT 20 PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ .....	44-45
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	45
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER .....	46
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	46
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ .....	46
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	47
DİPNOT 26 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	47
DİPNOT 27 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....	48-50
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	51-55
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .....	56-57
DİPNOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	57

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

## 31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar:</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	4	10.558.086	20.826.980
Ticari alacaklar	6	364.122.704	255.245.895
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	2.045.298	2.038.660
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	362.077.406	253.207.235
Diğer alacaklar	7	134.013	341.981
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	134.013	341.981
Stoklar	9	22.376.607	15.215.204
Peşin ödenmiş giderler	10	7.590.112	1.420.675
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	10	7.590.112	1.420.675
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	1.011.461	2.125.865
Diğer dönen varlıklar	16	2.874.105	5.874.056
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>408.667.088</b>	<b>301.050.656</b>
<b>Duran varlıklar:</b>			
Ticari alacaklar	6	-	196.371
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	-	196.371
Diğer alacaklar	7	26.289	26.667
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	26.289	26.667
Finansal yatırımlar	15	8.083	8.083
Maddi duran varlıklar	12	19.992.412	18.884.589
Maddi olmayan duran varlıklar	12	11.902.457	2.481.721
Kullanım hakkı varlığı	11	25.746.414	35.683.678
Ertelenen vergi varlıkları	27	3.282.154	4.187.040
Peşin ödenmiş giderler	10	176.365	402.354
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>61.134.174</b>	<b>61.870.503</b>
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>469.801.262</b>	<b>362.921.159</b>

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.



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

## 31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020	
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler:</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	5.491.614	10.735.315
- İlişkili taraflara finansal borçlar	8	299.887	1.714.020
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	299.887	1.714.020
- İlişkili olmayan taraflara finansal borçlar	8	5.191.727	9.021.295
- Banka kredileri	8	-	1.412.399
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	5.191.727	7.608.896
Ticari borçlar	6	307.377.415	260.012.029
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	280.633.183	250.020.078
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	26.744.232	9.991.951
Kısa vadeli karşılıklar		27.526.074	14.828.098
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	1.464.222	623.922
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	26.061.852	14.204.176
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	2.875.815	2.229.212
Ertelenmiş gelirler (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	10	40.657.442	13.574.920
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	3.765.784	2.451.613
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>387.694.144</b>	<b>303.831.187</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler:</b>			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	21.074.629	27.067.058
- İlişkili taraflara finansal borçlar	8	-	299.887
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	-	299.887
- İlişkili olmayan taraflara finansal borçlar	8	21.074.629	26.767.171
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	21.074.629	26.767.171
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	5.827.530	4.859.057
Ertelenmiş gelirler (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	10	9.104	50.661
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>26.911.263</b>	<b>31.976.776</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>		<b>414.605.407</b>	<b>335.807.963</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
Ödenmiş sermaye	18	19.440.000	19.440.000
Sermaye düzeltme farkları	18	47.440.914	47.440.914
Paylara ilişkin primler	18	29.253.084	29.253.084
Geri alınmış paylar (-)	18	(1.861.784)	(1.861.784)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	1.977.778	1.977.778
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(1.426.630)	(1.426.630)
- Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları		(1.426.630)	(1.426.630)
Geçmiş yıllar zararları		(67.710.166)	(70.442.855)
Net dönem karı		28.082.659	2.732.689
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>55.195.855</b>	<b>27.113.196</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>469.801.262</b>	<b>362.921.159</b>

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hasılat	19	239.426.340	157.617.374
Satışların maliyeti	19	(104.336.038)	(76.329.623)
<b>Brüt kar</b>		<b>135.090.302</b>	<b>81.287.751</b>
Pazarlama giderleri (-)	20	(73.133.129)	(59.326.428)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(32.023.759)	(26.502.099)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	13.269.089	30.797.417
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(5.750.517)	(13.498.971)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>37.451.986</b>	<b>12.757.670</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	546.033	51.357
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(54.895)	(2.137.856)
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>		<b>37.943.124</b>	<b>10.671.171</b>
Finansman giderleri (-)	24	(6.018.271)	(9.043.669)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>		<b>31.924.853</b>	<b>1.627.502</b>
Dönem vergi gideri	27	(2.934.878)	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	27	(907.316)	1.105.187
<b>Net dönem karı</b>		<b>28.082.659</b>	<b>2.732.689</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>28.082.659</b>	<b>2.732.689</b>
<b>Pay başına kazanç</b>			
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	25	1,5976	0,1555

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Paylara ilişkin primler	Geri alınmış paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynaklar
							Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)	
<b>1 Ocak 2020</b>	<b>19.440.000</b>	<b>47.440.914</b>	<b>29.253.084</b>	<b>(1.861.784)</b>	<b>(1.426.630)</b>	<b>1.977.778</b>	<b>(70.153.342)</b>	<b>(289.513)</b>	<b>24.380.507</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	(289.513)	289.513	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	2.732.689	2.732.689
<b>31 Aralık 2020</b>	<b>19.440.000</b>	<b>47.440.914</b>	<b>29.253.084</b>	<b>(1.861.784)</b>	<b>(1.426.630)</b>	<b>1.977.778</b>	<b>(70.442.855)</b>	<b>2.732.689</b>	<b>27.113.196</b>
<b>1 Ocak 2020</b>	<b>19.440.000</b>	<b>47.440.914</b>	<b>29.253.084</b>	<b>(1.861.784)</b>	<b>(1.426.630)</b>	<b>1.977.778</b>	<b>(70.442.855)</b>	<b>2.732.689</b>	<b>27.113.196</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	2.732.689	(2.732.689)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	28.082.659	28.082.659
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>19.440.000</b>	<b>47.440.914</b>	<b>29.253.084</b>	<b>(1.861.784)</b>	<b>(1.426.630)</b>	<b>1.977.778</b>	<b>(67.710.166)</b>	<b>28.082.659</b>	<b>55.195.855</b>

(\*) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
<b>A İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>24.003.845</b>	<b>34.195.234</b>
Net dönem karı		28.082.659	2.732.689
<b>Dönem Net Kar Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	17.247.126	20.340.674
Değer düşüklüğü giderleri ile ilgili düzeltmeler		(930.378)	7.349.499
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	-	4.625.082
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	9	(930.378)	599.307
Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	23	-	2.125.110
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		44.344.680	31.723.434
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	3.968.979	(847.046)
Dava veya ceza ile ilgili düzeltmeler		(44.000)	(322.000)
Bayi primleri karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	17	40.419.701	32.892.480
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		3.364.914	5.725.244
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(272.292)	(470.247)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	5.965.530	8.427.228
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		1.238.133	(1.226.046)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(3.566.457)	(1.005.691)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(7.238)	405.577
Vergi (gideri) /geliri ile ilgili düzeltmeler	27	3.842.194	(1.105.187)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ve kazançlar		(464.397)	(14.252)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ve kazançlar		(464.397)	(14.252)
Diğer nakit girişleri		(25.845)	(23.463)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>			
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(109.918.571)	37.944.877
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış		474.164	100.116
İlişkili olmayan taraflardan alacaklarda (artış) / azalış		(110.392.735)	37.844.761
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklarda artış azalış ile ilgili düzeltmeler		208.346	(228.359)
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalış / (artış)		208.346	(228.359)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(6.231.025)	(1.950.159)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) /azalış		(5.943.448)	312.929
Ticari borçlardaki artışlar / (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		50.931.843	(33.309.317)
İlişkili taraflara borçlardaki azalış / (artış)		30.158.221	(16.039.850)
İlişkili olmayan taraflara borçlardaki azalış / (artış)		20.773.622	(17.269.467)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlarda artış / (azalış)		646.603	(102.443)
Ertelenmiş gelirlerdeki (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış / (azalış)		27.040.965	(1.946.899)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış		6.439.987	387.666
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklarda artış		5.125.816	488.436
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerde artış / (azalış)		1.314.171	(100.770)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>58.628.415</b>	<b>68.242.510</b>
Bayilere ödenen primler	16	(28.518.025)	(30.197.406)
Ödenen vergi		(3.946.339)	(3.497.647)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(2.160.206)	(352.223)
<b>B.Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(14.436.077)</b>	<b>(2.624.994)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		771.253	71.020
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		771.253	71.020
Maddi ve maddi olmayan varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(15.505.467)	(3.189.724)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(15.505.467)	(3.189.724)
Alınan temettü	23	25.845	23.463
Alınan faiz	21	272.292	470.247
<b>C.Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(19.836.661)</b>	<b>(22.955.596)</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	-	13.300.000
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışlar	8	(1.412.399)	(17.023.339)
Ödenen faiz		-	(627.791)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(18.424.262)	(18.604.466)
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ</b>		<b>(10.268.894)</b>	<b>8.614.644</b>
<b>D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>20.826.980</b>	<b>12.212.336</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>		<b>10.558.086</b>	<b>20.826.980</b>

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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. 1978 yılında kurulmuştur. Fiili faaliyet konusu, Eczacıbaşı Topluluğu Yapı Grubu’nun ürünleri ile tedarik ettiği diğer ürünlerin Türkiye çapında pazarlaması ve satışının yanı sıra banyo ve mutfak yenileme pazarına yönelik ürün ve hizmet bütününe proje ve tasarımından başlayan yönlendirici ve bilgilendirici tanıtım, teşhir, danışmanlık, satış ve satış sonrası hizmetlerini gerçekleştirir.

İntema’nın pazarlama ve satışını yaptığı ürün grupları seramik sağlık gereçleri, armatür, küvet, duş tekneleri, gömme rezervuarlar, banyo mobilyaları, seramik kaplama ürünleri, yapı kimyasalları, mutfak mobilyaları, tezgahları ve aksesuarları, mutfak cihazları ve küçük ev aletleri ürünlerinden oluşmaktadır. Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup, merkez adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla çalışan sayısı aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Çalışan personel sayısı	195	205

#### Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Şubat 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Finansal tablolar, Genel Kurul’da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

#### İntema Yaşam Ev ve Mutfak Ürünleri Pazarlama San. ve Tic. A.Ş (“İntema Yaşam”) ile birleşme

Şirket, sermayesinin %100’üne sahip olduğu bağlı ortaklığı İntema Yaşam ile devralma suretiyle kolaylaştırılmış usulde birleşmiştir. Türk Ticaret Kanunu 155. ve 156. Maddeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu’nun II-23.2 sayılı “Birleşme ve Bölünme Tebliği” hükümleri çerçevesinde, yapılan bu işleme ilişkin duyuru metnine Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 28 Ocak 2021’de onay verilmiştir.

Birleşme işlemi, 1 Mart 2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve 4 Mart 2021 tarih ve 10280 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilmiştir. Şirket bu tarihten itibaren finansal tablolarını konsolide olarak hazırlamamaktadır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

Finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket, 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. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile, “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

**Kullanılan para birimi**

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

**Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

**İşletmenin sürekliliği**

Finansal tablolar, Şirket’in ilerideki yıllarda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

**2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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**

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

**a. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler** - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler** - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi; Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

**b. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’** - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”** ; 1 Ocak 2023 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.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu”** standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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)**

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.
- Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

**2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerdeki Değişiklikler 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.



**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

Dipnot 2.4’de belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde Şirket Yönetimi, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

*Kullanılabilecek vergi indirimleri üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlıkları*

Kullanılmamış mali zararlardan oluşan vergi alacağı, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasının kuvvetle muhtemel olması durumunda kayıtlara yansıtılır.

*Kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesi*

Şirket, 31 Aralık 2021 itibarıyla 25.746.414 TL tutarında kullanım hakkı varlığı ve 26.566.243 TL tutarında kiralama yükümlülüğü muhasebelemiştir. Kullanım hakkı varlık ve yükümlülüklerinin hesaplamasında nakit akışlarının bilanço tarihine indirgenmesinde kullanılan yıllık iskonto oranının ve kiralama süresinin belirlenmesinde tahminler kullanılmaktadır.

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

**Nakit ve nakit benzerleri**

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

**Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü karşılığı**

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, vadesine mütenasip devlet iç borçlanma senetleri için borsalarda veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda oluşan faiz haddi dikkate alınarak ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilmiştir.

Şirket’in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere beklenen tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

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 kullanılmaktadır. 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 “genel yönetim giderleri” hesabında muhasebeleştirilmektedir. İntema'nın tahsil edemediği alacakları üreticiye temlik etme hakkı saklıdır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**İlişkili taraflar**

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir (Dipnot 5).

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin;
  - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
  - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
  - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
  - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
  - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
  - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
  - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
  - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
  - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
  - (vii) "a" maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

**Vade farkı finansman gelir/giderleri**

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler (Dipnot 20 ve 21).

**Stoklar**

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar bağlı buldukları sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Dipnot 9).

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir (Dipnot 12).

##### Ekonomik ömür

Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-15 yıl
Demirbaşlar	4-15 yıl
Özel maliyetler	2-3 yıl

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kar veya zarar satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenerek, kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir.

##### Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar edinilmiş bilgi sistemleri ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır. Bunlar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır ve elde edildikleri tarihten sonraki 3 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilirler (Dipnot 12).

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**TFRS 16 “Kiralamalar”**

***Şirket - kiracı olarak***

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

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

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

***Kullanım hakkı varlığı***

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

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

***Kira yükümlülüğü***

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Alternatif borçlanma oranı, Şirket'in kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

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

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

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

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

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

Şirket'in kira yükümlülüğünü oluşturan kontratların süresi 1 ile 13 yıl arasında değişmektedir.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Şirket'in, makul derecede kesin olmadığı için kiralama yükümlülüğüne dahil edilmeyen uzatma ve erken sonlandırma opsiyonu içeren önemli seviyede kira kontratı bulunmamaktadır. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir. Cari dönemde yapılan değerlendirmeler sonucunda, uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının kiralama süresine dahil edilmesi nedeniyle oluşan kiralama yükümlülüğü veya varlık kullanım hakkı bulunmamaktadır.

Değişken kira ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yılda Şirket'in değişken kira ödemeli sözleşmeleri mevcut değildir.

***Kolaylaştırıcı uygulamalar***

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

***Şirket - kiralayan olarak***

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

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

**Borçlanma maliyetleri**

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

**Finansal araçlar**

**Finansal varlıklar**

***Sınıflandırma ve ölçüm***

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak iki sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın aldıkları tarihte yapar.

***a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar***

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

***Değer düşüklüğü***

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

***b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar***

***i) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar***

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

***Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması***

Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı finansal durum tablosu dışında bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

***Finansal yükümlülükler***

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.



**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

*Diğer finansal yükümlülükler*

Diğer finansal yükümlülükler, finansal, ticari ve diğer borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

**Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

**Hasılatın kaydedilmesi**

Şirket, hasılatı beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- 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.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket'in hasılatını oluşturan satışlar; toptan ve perakende bölümlerinin faaliyetlerinde ürün satışı, hizmet satışları faaliyetlerinde ise mutfak bölümüne ilişkin hizmet satışlarıdır. Şirket satış işlemlerini acente olarak hareket edip etmediği açısından da değerlendirmektedir ve satış işlemlerinin net ya da brüt tutarlar olarak muhasebeleştirilmesine karar vermektedir.

Acente ilişkilerinde brüt ekonomik yarar akışları işletme özkaynaklarında artış yaratmayan, acentası olunan işletme adına yapılan tahsilat tutarlarını da içerir. Acentesi olunan işletme adına yapılan tahsilat tutarları hasılat değildir. Hasılat yalnızca komisyon tutarıdır.

Şirket, acente olarak hareket edip etmediğinin belirlenmesi açısından aşağıdaki unsurları değerlendirir;

- Malların ya da hizmetin sağlanmasında birincil olarak sorumlu olup olmadığı,
- Stok riski olup olmadığı,
- Fiyatların belirlenmesi üzerinde takdir hakkı olup olmadığı.

Şirket, yukarıdaki kriterlerin karşılanmadığı acente ilişkilerinde, hasılat ve satış tutarlarını komisyon geliri olarak net bazında sunar (Dipnot 19).

Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman maliyeti içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark tahakkuk esasına göre vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri olarak değerlendirilir (Dipnot 21).

#### Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan kurlar üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

#### Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 14).

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar**

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların dışa çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, karşılık tutarı finansal tablolara alınmaktadır.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranının vergi öncesi oran olması şarttır. İskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket'in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir.

**Pay başına kazanç**

Pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hissedarlara ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında pay dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır (Dipnot 25).

**Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Düzeltilme gerektiren bilanço tarihinden sonraki olayların oluşması durumunda, Şirket, yeni durumu göz önünde bulundurarak finansal tablolarını düzeltmektedir. Düzeltilme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri ve yatırımcının kararını etkileyebileceği için dipnotlarda açıklanmaktadır.

**Nakit akımının raporlanması**

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

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

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Geri alınmış paylar

Şirket, özkaynağına dayalı finansal araçlarını yeniden edinmesi durumunda, bu araçlar geri alınmış paylar olarak özkaynaktan düşülür. İşletmenin özkaynağına dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz. Bunun gibi, Şirket’in geri satın alınan kendi hisseleri, Şirket tarafından geri alınabilir ya da elde tutulabilir. Alınan ya da ödenen tutarlar doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir (Dipnot 18).

##### Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket’in, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, iki faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir (Dipnot 3).

#### 2.7 Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

COVID-19 salgınının, faaliyetlerimize ve finansal durumumuza süregelen etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar alınmaya devam etmektedir. İntema’nın sermayesinin tamamına sahip olduğu bağlı ortaklığı İntema Yaşam Ev ve Mutfak Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin, tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde devir alınması suretiyle, Şirketimiz bünyesinde kolaylaştırılmış usulde birleşilmesi işlemi, bu yılın Mart ayında tamamlanmıştır. Birleşme işlemi ile, şirketlerin tek tüzel kişilik ve ticari yapı altında alınmasıyla organizasyonel yapının ve yönetimin sadeleştirilmesi, operasyonel maliyetlerin azaltılarak verimliliğin artırılması ve oluşturulan entegre yapıyla satış kanallarının yaygınlaştırılmasının sağlanması amaçlanmıştır.

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 31 Aralık 2021 tarihli yıl sonu finansal tablolarında yer alan ticari alacaklar, stoklar, maddi duran varlıklar ve maddi olmayan varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve gerektiği durumlarda finansal tablolara yansıtmıştır.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket toptan satışlar ve perakende mağaza zinciri işletmesi olmak üzere iki ana faaliyet alanında çalışmaktadır.

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait bölümlere göre amortisman ve itfa payları ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>	<b>Toptan</b>	<b>Perakende</b>	<b>Diğer</b>	<b>Toplam</b>
Yatırım harcamaları (*)	-	2.379.370	13.849.306	16.228.676
Amortisman ve itfa payları	(17.758)	(15.277.305)	(1.952.063)	(17.247.126)
<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>Toptan</b>	<b>Perakende</b>	<b>Diğer</b>	<b>Toplam</b>
Yatırım harcamaları	950.539	2.239.185	-	3.189.724
Amortisman ve itfa payları	(2.795.397)	(10.057.852)	(7.487.425)	(20.340.674)

(\*) Şirket'in 2021 yılı içerisinde "Diğer" faaliyet bölümünde sunduğu yapmış olduğu yatırımlar Şirket'in raporlanan bütün faaliyet bölümleri için kullanılmaktadır.

Faaliyet bölümlerinin sonuçları ve operasyonlarının incelenmesi için yasal kayıtlar kullanılmaktadır.

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>
Yurtiçi satışlar, Perakende	261.699.125	224.829.179
Komisyon gelirleri, Toptan	81.232.463	46.058.863
Satış iadeleri (-)	(2.775.067)	(1.841.786)
Satış iskontoları (-)	(99.395.947)	(111.966.627)
<b>Net satış gelirleri</b>	<b>240.760.574</b>	<b>157.079.629</b>
Satışların maliyeti (-)	(106.320.048)	(75.989.942)
<b>Brüt kar</b>	<b>134.440.526</b>	<b>81.089.687</b>
Pazarlama giderleri (-)	(86.889.854)	(66.809.506)
Genel yönetim giderleri (-)	(21.896.666)	(19.561.011)
<b>Faaliyet karı/(zararı)</b>	<b>25.654.006</b>	<b>(5.280.830)</b>
Amortisman ve itfa payları	12.012.028	6.977.052
<b>FAVÖK</b>	<b>37.666.034</b>	<b>1.696.222</b>

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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. Şirket'in 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 - 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Raporlanabilir bölümlere ait FAVÖK	37.666.034	1.696.222
Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	3.566.457	1.005.691
Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali)	(930.378)	599.307
Amortisman ve itfa payları	(17.247.126)	(20.340.674)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(1.238.133)	1.226.046
Şüpheli alacak karşılığı	(1.608.534)	(4.625.082)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.549.560	193.145
Kullanılmamış izin karşılığı	259.210	1.006.124
Kira giderleri	15.763.514	18.796.030
Diğer UFRS sınıflamaları ve düzeltmeleri	(7.847.190)	(4.097.585)
<b>Faaliyet karı/(zararı)</b>	<b>29.933.414</b>	<b>(4.540.776)</b>
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13.269.089	30.797.417
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(5.750.517)	(13.498.971)
<b>Esas faaliyet karı</b>	<b>37.451.986</b>	<b>12.757.670</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler, net	491.138	(2.086.499)
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>	<b>37.943.124</b>	<b>10.671.171</b>
Finansman giderleri (-)	(6.018.271)	(9.043.669)
<b>Vergi öncesi kar</b>	<b>31.924.853</b>	<b>1.627.502</b>

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	2021	2020
Kasa	13.152	19.884
Bankalar		
- Vadeli mevduat	2.900.000	12.106.665
- Vadesiz mevduat	7.644.934	8.700.431
	<b>10.558.086</b>	<b>20.826.980</b>

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla mevduatların döviz cinsinden değerleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL	Toplam TL
Vadesiz mevduatlar	29.362	3.334.949	547.540	3.733.082	7.644.934
Vadeli mevduatlar (*)	-	-	-	2.900.000	2.900.000
					<b>10.544.934</b>

31 Aralık 2021	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL	Toplam TL
Vadesiz mevduatlar	837	3.744.299	399.732	4.555.563	8.700.431
Vadeli mevduatlar (*)	-	-	-	12.106.665	12.106.665
					<b>20.807.096</b>

(\*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vade süresi 30 günden kısadır.



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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar:</b>		
Eczacıbaşı İlaç, Sınai ve Finansal Yatırımlar San. ve Tic. A.Ş.	919.455	49.673
Burgbad AG	399.664	615.184
Vitra Bad GmbH	187.491	851.764
Vitra Tiles L.L.C	107.892	211.263
Ekom Eczacıbaşı Dış Ticaret A.Ş. ("Ekom")	-	44.505
Villeroy Boch Fliesen GmbH	-	277.166
Diğer	430.796	469.907
<b>İlişkili taraflardan toplam ticari alacaklar</b>	<b>2.045.298</b>	<b>2.519.462</b>
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	-	(480.802)
<b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar, net</b>	<b>2.045.298</b>	<b>2.038.660</b>
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Ortaklara ticari borçlar:</b>		
Eczacıbaşı Holding A.Ş. ("Eczacıbaşı Holding")	2.347.871	1.301.245
	<b>2.347.871</b>	<b>1.301.245</b>
<b>Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar:</b>		
EYAP	262.923.084	240.016.301
Vitra Karo San. ve Tic. A.Ş. ("Vitra Karo")	13.607.133	7.461.186
Eczacıbaşı Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Eczacıbaşı Bilişim")	1.698.879	1.627.874
Diğer	56.216	68.356
	<b>278.285.312</b>	<b>249.173.717</b>
<b>İlişkili taraflara toplam ticari borçlar</b>	<b>280.633.183</b>	<b>250.474.962</b>
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	-	(454.884)
<b>İlişkili taraflara ticari borçlar, net</b>	<b>280.633.183</b>	<b>250.020.078</b>

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

#### İlişkili taraflara yapılan satışlar:

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	20.511	81.232.463	88.062.428	-	169.315.402
Vitra Karo	373.211	-	3.389.202	6.321	3.768.734
Eczacıbaşı Holding	67.201	-	-	3.644	70.845
Diğer	1.329.254	-	4.004.785	49.662	5.383.701
<b>Toplam</b>	<b>1.790.177</b>	<b>81.232.463</b>	<b>95.456.415</b>	<b>59.627</b>	<b>178.538.682</b>

1 Ocak - 31 Aralık 2020	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	11.603	46.058.863	67.359.579	66.161	113.496.206
Vitra Karo	487.212	-	7.365.147	48.987	7.901.346
Ekom	-	-	368.303	-	368.303
Eczacıbaşı Holding	77.708	-	-	14.329	92.037
Diğer	814.684	-	6.313.320	45.000	7.173.004
<b>Toplam</b>	<b>1.391.207</b>	<b>46.058.863</b>	<b>81.406.349</b>	<b>174.477</b>	<b>129.030.896</b>

(\*) Komisyon faturaları Şirket'in yaptığı satışlar için üretici firmalardan elde edilen geliri içermektedir.

(\*\*) Şirket 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 - 31 Aralık 2021	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	1.070.310.788	1.271.494	10.068.041	-	1.081.650.323
Vitra Karo	27.673.325	944.498	-	-	28.617.823
Eczacıbaşı Bilişim(**)	-	18.198.266	1.032.465	11.983	19.242.714
Eczacıbaşı Holding (***)	-	9.073.067	-	95.414	9.168.481
Eczacıbaşı Sigorta A.Ş.	-	1.122.123	-	-	1.122.123
Diğer	632.171	525.756	-	-	1.157.927
<b>Toplam</b>	<b>1.098.616.284</b>	<b>31.135.204</b>	<b>11.100.506</b>	<b>107.397</b>	<b>1.140.959.391</b>

1 Ocak - 31 Aralık 2020	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	605.587.193	650.961	494.956	-	606.733.110
Vitra Karo	20.826.862	839.641	-	10.080	21.676.583
Eczacıbaşı Bilişim	-	6.351.303	371.091	3.618	6.726.012
Eczacıbaşı Holding	-	5.783.425	-	-	5.783.425
Eczacıbaşı Sigorta A.Ş.	-	1.393.924	-	-	1.393.924
Diğer	-	1.188.404	-	3.072	1.191.476
<b>Toplam</b>	<b>626.414.055</b>	<b>16.207.658</b>	<b>866.047</b>	<b>16.770</b>	<b>643.504.530</b>

(\*) Şirket, Eczacıbaşı Yapı Gereçleri'nden seramik sağlık gereçleri, küvet, banyo mobilyaları, armatür ve aksesuarları ile tamamlayıcı malzemeleri alımı yapmaktadır. EYAP ile söz konusu ürünlerin dağıtım ve satışına ilişkin sözleşme koşulları Ocak 2020'de yeniden belirlenmiş olup, İntema söz konusu ürünlerin bayilere satışına aracılık etmektedir. Sözleşme tadilinden itibaren TFRS 15 ilgili hükümleri uyarınca sadece komisyon geliri hasılat olarak muhasebeleştirilmektedir. Belirtilen malzeme alım tutarları, satışına aracılık edilen işlemlerin toplamıdır.

(\*\*) Eczacıbaşı Bilişim'den bilgi teknolojileri danışmanlığı hizmeti alınmaktadır.

(\*\*\*) Eczacıbaşı Holding'ten bilgi teknolojileri, hukuki danışmanlık, iç denetim ve mali danışmanlık, kurum kimliği çalışmaları, finansman planlaması ve insan kaynakları konularında danışmanlık hizmeti alınmaktadır.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

#### Yönetim kurulu'na ve üst düzey yönetime sağlanan faydalar

Üst düzey yönetim kadrosu, Şirket'in Yönetim Kurulu üyeleri, başkan ile başkan yardımcıları, genel müdürü, direktörleri ve genel müdüre doğrudan bağlı müdürleri olarak belirlenmiştir. Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar tutarı ücret, prim, sağlık sigortası, izin, kıdem teşvik ödülü, kıdem ve yıllık izin tahakkuklarını içermektedir. Üst düzey yöneticilere sağlanan uzun vadeli faydalar, emeklilik ve/veya transfer sebebiyle işten çıkarılan üst düzey yöneticilere ödenen kıdem tazminatı ve/veya hizmet ödülü ödemelerini içermektedir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
<b>Yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetime sağlanan faydalar</b>		
Kısa vadeli faydalar	2.761.083	2.617.790
Uzun vadeli faydalar	271.827	192.230
	<b>3.032.910</b>	<b>2.810.020</b>

### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

#### Kısa vadeli ticari alacaklar

Kısa vadeli alacaklar:	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	232.267.132	176.357.783
Alacak senetleri	167.418.640	111.819.919
	<b>399.685.772</b>	<b>288.177.702</b>
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(30.166.323)	(30.166.323)
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(7.442.043)	(4.804.144)
<b>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, net</b>	<b>362.077.406</b>	<b>253.207.235</b>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	2.045.298	2.519.462
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	-	(480.802)
<b>Ticari alacaklar, toplam</b>	<b>364.122.704</b>	<b>255.245.895</b>

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi 1 yıldan uzun ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020:196.371 TL).

Ticari alacaklara ilişkin ortalama vade 31 Aralık 2021 itibarıyla 126 gündür (31 Aralık 2020: 140 gün).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde şüpheli alacak karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>(30.166.323)</b>	(26.691.241)
İlaveler	(1.608.533)	(8.705.885)
Tahsilatlar	-	1.150.000
İptaller (*)	1.608.533	4.080.803
<b>31 Aralık</b>	<b>(30.166.323)</b>	(30.166.323)

(\*) Şirket, Eczacıbaşı Yapı Gereçleri'nden seramik sağlık gereçleri, küvet, banyo mbilyaları, armatür ve aksesuarları ile tamamlayıcı malzemeleri alımı yapmaktadır. EYAP ile söz konusu ürünlerin dağıtım ve satışına ilişkin sözleşme koşulları Ocak 2020'de yeniden belirlenmiş olup, İntema söz konusu ürünlerin bayilere satışına aracılık etmektedir. Sözleşme tadilinden itibaren, İntema şüpheli alacaklarını EYAP'a yansıtmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla doğrudan tahsil sistemine dahil olan müşterilerinin toplam banka limit tutarı 182.588.502 TL (31 Aralık 2020: 121.697.560 TL), mevcut limit dahilindeki tahsil etme garantisi altındaki ticari alacaklarının toplam tutarı da 69.760.084 TL'dir (31 Aralık 2020: 32.545.272 TL).

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

#### Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	33.624.939	10.296.274
Gider tahakkuku	1.458.780	4.013.823
	<b>35.083.719</b>	<b>14.310.097</b>
Eksi: İlişkili olmayan taraflardan vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	(8.339.487)	(4.318.146)
<b>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar, net</b>	<b>26.744.232</b>	<b>9.991.951</b>
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	280.633.183	250.474.962
Eksi: İlişkili taraflardan vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	-	(454.884)
<b>İlişkili taraflara ticari borçlar, net</b>	<b>280.633.183</b>	<b>250.020.078</b>
<b>Ticari borçlar, toplam</b>	<b>307.377.415</b>	<b>260.012.029</b>

Ticari borçlara ilişkin ortalama vade 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 112 gündür (31 Aralık 2020: 144 gün).

#### Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Ticari alacakların önemli bir kısmı bayilerden ve ilişkili şirketlerdendir. Şirket, 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.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 0-30 gün geçmiş	180.189	2.734.285
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	14.364.559	2.099.129
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	7.823.091	22.000.798
	<b>22.367.839</b>	<b>26.834.212</b>

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla beklenen kredi zararlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Vadesi geçmemiş	Vadesi 0-1 ay geçmiş	Vadesi 1-3 ay geçmiş	Vadesi 3-12 ay geçmiş	Vadesi 1 yıldan fazla geçmiş	Toplam
Kredi zararı oranı (%)	0,004	0,028	0,036	0,069	0,167	
Dönem sonu bakiye	242.007.225	4.534.738	1.649.728	2.587.062	1.731.299	252.510.052
Beklenen kredi zararları	994.956	126.877	59.937	232.576	289.432	1.703.778
31 Aralık 2020	Vadesi geçmemiş	Vadesi 0-1 ay geçmiş	Vadesi 1-3 ay geçmiş	Vadesi 3-12 ay geçmiş	Vadesi 1 yıldan fazla geçmiş	Toplam
Kredi zararı oranı (%)	0,005	0,028	0,038	0,077	0,167	
Dönem sonu bakiye	47.075.762	4.087.826	3.042.772	3.116.705	6.579.626	63.902.691
Beklenen kredi zararları	235.924	107.108	83.569	104.789	457.963	989.353

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alınan teminat ve ipotek detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İpotekler	69.959.000	81.168.000
Alınan teminatlar	36.216.258	34.394.853
	<b>106.175.258</b>	<b>115.562.853</b>

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

#### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2.045.298	362.077.406	-	160.302	10.544.934
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	175.935.342	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.720.233	341.738.410	-	160.302	10.544.934
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	325.065	22.042.774	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	21.245.000	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	28.462.545	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(28.462.545)	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Beklenen kredi zararları (-)	-	(1.703.778)	-	-	-

(\*) 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.

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

#### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2.038.660	253.403.606	-	368.648	20.807.096
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	142.999.272	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	596.302	229.001.105	-	368.648	20.807.096
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.442.358	25.391.854	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	13.069.024	-	-	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	29.176.970	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(29.176.970)	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Beklenen kredi zararları (-)	-	(989.353)	-	-	-

(\*) 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.

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 7 - DİĞER ALACAKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>		
Personel avansları	114.645	217.311
Vergi dairesinden alacaklar	-	103.065
Verilen depozito ve teminatlar	149	149
Diğer	19.219	21.456
	<b>134.013</b>	<b>341.981</b>
<b>Uzun vadeli diğer alacaklar</b>		
Verilen depozito ve teminatlar	26.289	26.667
	<b>26.289</b>	<b>26.667</b>

### DİPNOT 8 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>				
TL Kiralama işlemlerinden borçlar	22,00	5.191.727	21,06	6.949.961
TL Krediler		-		1.412.399
EUR Kiralama işlemlerinden borçlar		-	3,87	658.935
<b>İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar</b>		<b>5.191.727</b>		<b>9.021.295</b>
TL Kiralama işlemlerinden borçlar		299.887	21,06	1.714.020
<b>İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar</b>		<b>299.887</b>		<b>1.714.020</b>
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>		<b>5.491.614</b>		<b>10.735.315</b>
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>				
TL Kiralama işlemlerinden borçlar	22,00	21.074.629	20,26	26.767.171
<b>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar</b>		<b>21.074.629</b>		<b>26.767.171</b>
TL Kiralama işlemlerinden borçlar	22,00	-	20,26	299.887
<b>İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar</b>		<b>-</b>		<b>299.887</b>
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>		<b>21.074.629</b>		<b>27.067.058</b>

Kısa vadeli kredilerin taşınan değerleri, makul değerlerine yakınsamaktadır.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 8 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal borçların 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>37.802.373</b>	<b>51.294.288</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	-	13.300.000
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	(1.412.399)	(17.023.339)
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	(4.809)	405.577
Kira girişleri	2.639.810	-
Kira sözleşmeleri değişikliği	-	630.876
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(18.403.324)	(18.604.466)
Faiz tahakkuku değişimi	5.944.592	7.799.437
	<b>26.566.243</b>	<b>37.802.373</b>

### DİPNOT 9 - STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar	22.759.058	16.528.033
	<b>22.759.058</b>	<b>16.528.033</b>
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(382.451)	(1.312.829)
	<b>22.376.607</b>	<b>15.215.204</b>

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>(1.312.829)</b>	<b>(713.522)</b>
Değer düşüklüğü karşılığındaki değişim, net	930.378	(599.307)
<b>31 Aralık</b>	<b>(382.451)</b>	<b>(1.312.829)</b>

### DİPNOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

#### Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	2.971.127	1.060.840
Verilen sipariş avansları	4.618.985	359.835
	<b>7.590.112</b>	<b>1.420.675</b>

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

#### Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	176.365	402.354
	<b>176.365</b>	<b>402.354</b>

#### Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	40.612.335	13.503.443
Gelecek aylara ait gelirler	45.107	71.477
	<b>40.657.442</b>	<b>13.574.920</b>

#### Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait gelirler	9.104	50.661
	<b>9.104</b>	<b>50.661</b>

### DİPNOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, detayları aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Araçlar	Diğer	Toplam
<b>1 Ocak 2021</b>	35.125.088	558.590	-	35.683.678
Dönem içi girişler	-	2.639.810	-	2.639.810
Dönem içi amortisman giderleri	(12.163.533)	(413.541)	-	(12.577.074)
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>22.961.555</b>	<b>2.784.859</b>	<b>-</b>	<b>25.746.414</b>
	<b>Binalar</b>	<b>Araçlar</b>	<b>Diğer</b>	<b>Toplam</b>
<b>1 Ocak 2020</b>	46.196.911	2.095.591	-	48.292.502
Yeniden ölçümlleme	630.876	-	-	630.876
Dönem içi amortisman giderleri	(11.702.699)	(1.537.001)	-	(13.239.700)
<b>31 Aralık 2020</b>	<b>35.125.088</b>	<b>558.590</b>	<b>-</b>	<b>35.683.678</b>

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Şirket faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket bu kiralamalardan 12.577.074 TL değerinde amortisman gideri (31 Aralık 2020: 13.239.700 TL), 5.916.050 TL faiz gideri (31 Aralık 2020: 7.826.542 TL), 7.904 TL kur farkı gideri (31 Aralık 2020: 405.577 TL) ve 20.231.415 TL kira ödemesi (31 Aralık 2020 18.796.030 TL) muhasebeleştirmiştir.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 12 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

#### Maddi duran varlıklar

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer Düşüklüğü	31 Aralık 2021
Binalar	412.000	-	-	-	-	412.000
Makine, tesis ve cihazlar	66.160	1.737	-	-	-	67.897
Demirbaşlar	27.083.037	72.484	(785.340)	837.986	-	27.208.167
Yapılmakta olan yatırımlar	71.289	2.675.475	-	(2.746.764)	-	-
Özel maliyetler	36.829.526	2.134.165	(1.365)	1.806.604	-	40.768.930
	<b>64.462.012</b>	<b>4.883.861</b>	<b>(786.705)</b>	<b>(102.174)</b>	-	<b>68.456.994</b>

#### Birikmiş amortisman:

Binalar	(1.373)	(8.240)	-	-	-	(9.613)
Makine, tesis ve cihazlar	(32.078)	(5.665)	-	-	-	(37.743)
Demirbaşlar	(22.074.978)	(336.304)	479.621	-	-	(21.931.661)
Özel maliyetler	(23.468.994)	(3.016.799)	228	-	-	(26.485.565)
	<b>(45.577.423)</b>	<b>(3.367.008)</b>	<b>479.849</b>	-	-	<b>(48.464.582)</b>

**Net defter değeri 18.884.589 19.992.412**

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer Düşüklüğü (*)	31 Aralık 2020
Binalar	-	412.000	-	-	-	412.000
Makine, tesis ve cihazlar	66.160	-	-	-	-	66.160
Demirbaşlar	27.888.172	403.279	(485.017)	-	(723.397)	27.083.037
Yapılmakta olan yatırımlar	71.289	311.350	-	(311.350)	-	71.289
Özel maliyetler	40.089.658	1.784.361	(25.519)	290.000	(5.308.974)	36.829.526
	<b>68.115.279</b>	<b>2.910.990</b>	<b>(510.536)</b>	<b>(21.350)</b>	<b>(6.032.371)</b>	<b>64.462.012</b>

#### Birikmiş amortisman:

Binalar	-	(1.373)	-	-	-	(1.373)
Makine, tesis ve cihazlar	(26.760)	(5.318)	-	-	-	(32.078)
Demirbaşlar	(20.992.309)	(1.897.896)	450.790	-	364.437	(22.074.978)
Özel maliyetler	(23.325.670)	(3.689.126)	2.978	-	3.542.824	(23.468.994)
	<b>(44.344.739)</b>	<b>(5.593.713)</b>	<b>453.768</b>	-	<b>3.907.261</b>	<b>(45.577.423)</b>

**Net defter değeri 23.770.540 18.884.589**

(\*) Operasyonel yeniden yapılandırma çalışmaları kapsamında yürütülen işlemler nedeniyle ortaya çıkan değer düşüklüğü tutarını temsil etmektedir.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ilişkin maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin 545.504 TL'si genel yönetim giderlerine (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 727.629 TL) ve 2.821.504 TL'si satış ve pazarlama giderlerine (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 4.866.084 TL) dahil edilmiştir.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 12 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

#### Maddi olmayan duran varlıklar

<b>Maliyet</b>	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transferler</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Bilgisayar programları	29.706.652	10.621.606	-	102.174	40.430.432
	<b>29.706.652</b>	<b>10.621.606</b>	<b>-</b>	<b>102.174</b>	<b>40.430.432</b>
<b>Birikmiş itfa payları:</b>					
Bilgisayar programları	(27.224.931)	(1.303.044)	-	-	(28.527.975)
	<b>(27.224.931)</b>	<b>(1.303.044)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(28.527.975)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>2.481.721</b>				<b>11.902.457</b>
<b>Maliyet</b>	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transferler</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Bilgisayar programları	29.406.568	278.734	-	21.350	29.706.652
	<b>29.406.568</b>	<b>278.734</b>	<b>-</b>	<b>21.350</b>	<b>29.706.652</b>
<b>Birikmiş itfa payları:</b>					
Bilgisayar programları	(25.717.670)	(1.507.261)	-	-	(27.224.931)
	<b>(25.717.670)</b>	<b>(1.507.261)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(27.224.931)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>3.688.898</b>				<b>2.481.721</b>

Dönem itfa paylarının 1.220.088 TL'si genel yönetim giderlerine (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 1.421.633 TL) ve 82.956 TL'si satış ve pazarlama giderlerine (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 85.628 TL) dahil edilmiştir.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 13 - TAAHHÜTLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu teminat, rehin, ipotekler ve kefaletlerin (“TRİK”) dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TL karşılığı	TL	TL karşılığı	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	2.278.626	2.278.626	881.406	881.406
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	-	-	-	-
	<b>2.278.626</b>	<b>2.278.626</b>	<b>881.406</b>	<b>881.406</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in öz kaynaklarına oranı %0’dır (31 Aralık 2020: %0).

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

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	1.776.048	1.351.874
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.099.767	877.338
	<b>2.875.815</b>	<b>2.229.212</b>

#### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmayan kısa vadeli izin karşılığı	1.464.222	623.922
	<b>1.464.222</b>	<b>623.922</b>

#### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	5.827.530	4.277.970
Kullanılmayan uzun vadeli izin karşılığı	-	581.087
	<b>5.827.530</b>	<b>4.859.057</b>

#### 31 Aralık 2021 31 Aralık 2020

İzin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>1 Ocak</b>	<b>1.205.009</b>	<b>2.211.133</b>
Dönem içerisindeki ayrılan karşılık	347.689	17.899
Dönem içerisinde iptal	(49.398)	(961.593)
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	(39.078)	(62.430)
<b>31 Aralık</b>	<b>1.464.222</b>	<b>1.205.009</b>

#### Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 14,00 enflasyon ve % 18,25 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,73 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: % 2,41). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da müdür altı için % 85,59 müdür üstü için % 85,59 (2020: % 80,52, müdür üstü için % 80,70) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2020: 7.638,96 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 302.156 TL daha az (fazla) olacaktır (2020: 244.789 TL).
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 228.430 TL daha fazla (az) olacaktır (2020: 47.116 TL).

1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 2020 hesap dönemleri içerisinde kıdem tazminatı yükümlülüğüne ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu</b>		
<b>1 Ocak</b>	<b>4.277.970</b>	<b>4.471.115</b>
Hizmet maliyeti	2.829.289	498.796
Faiz maliyeti	841.399	609.642
Dönem içerisinde iptal	-	(1.011.790)
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(2.121.128)	(289.793)
	<b>5.827.530</b>	<b>4.277.970</b>



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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 15 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ortaklık payı	Tutar	Ortaklık payı	Tutar
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar (*)	0,25	8.083	0,25	8.083
		<b>8.083</b>		<b>8.083</b>

(\*) Finansal yatırımlar grubuna dahil olan Eczacıbaşı Sigorta Acenteliği A.Ş.'nin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktif bir piyasada fiyat kotasyonu bulunmadığından, bu varlık 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücünde enflasyona göre düzeltilmiş maliyet bedeli üzerinden gösterilmektedir.

### DİPNOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

#### Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden katma değer vergisi	2.874.105	5.874.056
	<b>2.874.105</b>	<b>5.874.056</b>

#### Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	3.765.784	2.451.613
	<b>3.765.784</b>	<b>2.451.613</b>

### DİPNOT 17 - DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

#### Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bayi prim karşılığı (*)	25.874.407	13.972.731
Dava karşılığı	187.445	231.445
	<b>26.061.852</b>	<b>14.204.176</b>

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bayi prim karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>13.972.731</b>	<b>11.277.657</b>
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	40.419.701	32.892.480
Ödemeler	(28.518.025)	(30.197.406)
<b>31 Aralık</b>	<b>25.874.407</b>	<b>13.972.731</b>

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	Hisse (%)	31 Aralık 2021	Hisse (%)	31 Aralık 2020
Eczacıbaşı Yatırım Holding Ort. A.Ş.	46,21	8.982.336	46,21	8.982.336
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	39,69	7.715.932	39,69	7.715.932
Halka açık kısım(*)	14,10	2.741.732	14,10	2.741.732
	<b>100,00</b>	<b>19.440.000</b>	<b>100,00</b>	<b>19.440.000</b>
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		47.440.914		47.440.914
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>		<b>66.880.914</b>		<b>66.880.914</b>

(\*) İntema'nın yurt içi satışını gerçekleştirdiği yer ve duvar karoları, karo yapııştırıcı malzemeleri ve Villeroy & Boch markalı karo ve banyo ürünlerinin, yetkili satıcı ve yapı market kanallarından oluşan "Toptan Satış İşi'nin, Vitra Karo'ya satılması işlemi pay sahiplerinin onayına sunulmuş ve 6,751 TL ayrılma hakkı kullanım fiyatından, pay sahiplerine ayrılma hakkı kullanılmıştır. Ayrılma hakkı kullanım işlemleri 5 Eylül 2019 ve 25 Eylül 2019 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. Ayrılma hakkı sürecinde ayrılma hakkına konu edilen 275.779 TL nominal değerdeki pay 1.861.784 TL bedel ile satın almış olup, alınan payların Şirket sermayesine oranı %1,42'dir.

### Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

### Geri Alınmış Paylar

3 Eylül 2019 tarihli Genel Kurul'da pay sahiplerine paylarını geri satarak ayrılma hakkı verilmiştir. Buna istinaden 6 Eylül - 9 Eylül 2019 tarihleri arasında Şirket sermayesinin %1,42'sine denk gelen toplam 275.779 adet pay 1.861.784 TL karşılığında geri alınmıştır.

### Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler:

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, 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 TFRS uyarınca "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 1.977.778 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.977.778 TL).

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	1.977.778	1.977.778
	<b>1.977.778</b>	<b>1.977.778</b>

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 19 - HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	260.364.891	225.364.917
Satış iadeleri (-)	(2.775.067)	(1.841.786)
Satış iskontoları (-)	(99.395.947)	(111.964.620)
Komisyon geliri (-)	81.232.463	46.058.863
<b>Net satış gelirleri</b>	<b>239.426.340</b>	<b>157.617.374</b>
Satılan ticari mal maliyeti	(104.336.038)	(76.329.623)
	<b>135.090.302</b>	<b>81.287.751</b>

İntema, yurt içinde satışını gerçekleştirdiği vitrifiye seramik mamülleri ve bunların tamamlayıcı ürünleri ile banyo mobilyaları, sıhhi tesisat armatürü, banyo aksesuarları valf ve bağlantı parçaları, duş sistemleri, gömme rezervuar ile yedek parçalarının iç piyasada dağıtım ve satışına ilişkin koşulları, bu ürünlerin üreticisi olan EYAP ile yeniden değerlendirilmiş olup, satışa aracılık etmektedir. Toptan satış kanalına ilişkin 1.010.707.758 TL net satış tutarından, toptan satış kanalına ilişkin maliyetler düşülerek özet finansal tablolarda gösterilmiştir. Sözleşme tadilinden itibaren TFRS 15 ilgili hükümleri uyarınca sadece komisyon geliri hasılat olarak muhasebeleştirilmektedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 239.426.340 TL (31 Aralık 2020: 157.617.374 TL) tutarındaki satış gelirleri, yerine getirilmesi zamanın belirli bir anında gerçekleşen edim yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

### DİPNOT 20 - PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
<b>Pazarlama giderleri:</b>		
Personel	33.284.750	25.373.312
Amortisman	12.138.210	13.894.728
Nakliye	6.936.950	4.573.626
Reklam ve tanıtım	2.890.195	1.738.660
Fason hizmet	2.942.963	2.622.851
Depolama ve arşivleme	2.291.789	1.975.215
Garanti ve satış sonrası hizmet giderleri	1.518.031	924.295
Yakıt, enerji ve su	1.430.962	1.360.427
Danışmanlık	931.270	1.082.968
Yol, ulaşım ve seyahat	795.098	392.752
Aidat ve ofis giderleri	418.977	196.671
Haberleşme	147.714	200.446
Diğer	7.406.220	4.990.477
	<b>73.133.129</b>	<b>59.326.428</b>

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 20 - PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

Genel yönetim giderleri:	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel	6.951.091	3.950.922
Danışmanlık	6.688.714	5.106.916
Amortisman	5.108.916	6.445.946
Bakım onarım	4.125.600	1.856.833
Kıdem tazminatı karşılığı	3.670.688	1.108.438
Şüpheli alacak karşılıkları	1.608.533	4.625.082
Haberleşme	473.374	608.434
Kullanılmamış izin karşılığı	347.689	17.899
Aidat ve ofis giderleri	191.113	210.622
Reklam ve tanıtım	111.128	327.184
Diğer	2.746.913	2.243.823
	<b>32.023.759</b>	<b>26.502.099</b>

### DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı gelirleri	5.362.093	11.096.150
Kredili satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	2.132.354	2.349.486
Konusu kalmayan karşılıklar (*)	1.608.533	9.780.859
Faiz geliri	272.292	470.247
Kira gelirleri	-	161.920
Diğer	3.893.817	6.938.755
	<b>13.269.089</b>	<b>30.797.417</b>

(\*) Yurtiçi satışını gerçekleştirdiği vitrifiye seramik mamülleri ve bunların tamamlayıcı ürünleri ile banyo mobilyaları, sıhhi tesisat armatürü, banyo aksesuarları valf ve bağlantı parçaları, duş sistemleri, gömme rezervuar ile yedek parçalarının iç piyasada dağıtım ve satışına ilişkin koşulları, bu ürünlerin üreticisi olan EYAP ile değerlendirerek, yeniden belirlenmiştir. 24 Ocak 2020 tarihli protokole göre bayilerden yapılacak tahsilat ve alacakların takibi İntema'nın sorumluluğundadır. İntema'nın tahsil edemediği alacakları üreticiye temlik etme hakkı saklıdır. Bu çerçevede 8.710.889 TL'lik tutar bu ürünlerin üreticisi olan EYAP'a devredilen kısmını göstermektedir. 2021 yılında EYAP'a devredilen tutar 1.608.533 TL'dir.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı giderleri	3.795.056	10.279.541
Kredili alımlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	76.799	230.383
Diğer	1.878.662	2.989.047
	<b>5.750.517</b>	<b>13.498.971</b>

### DİPNOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

#### Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	519.292	26.102
Temettü geliri	25.845	23.463
Diğer	896	1.792
	<b>546.033</b>	<b>51.357</b>

#### Yatırım faaliyetlerinden giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlık değer düşüklüğü (Dipnot 12)	-	(2.125.110)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış zararı	(54.895)	(12.746)
	<b>(54.895)</b>	<b>(2.137.856)</b>

### DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kredi ve kiralama borçları faiz gideri	5.965.530	8.427.228
Teminat mektubu komisyonları	37.005	203.641
Kiralamalara ilişkin kur farkı gideri	-	405.577
Diğer	15.736	7.223
	<b>6.018.271</b>	<b>9.043.669</b>

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Net dönem karı	28.082.659	2.732.689
Nominal değeri 1 TL olan ağırlıklı ortalama hisse sayısı	17.578.216	17.578.216
<b>Nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç</b>	<b>1,5976</b>	<b>0,1555</b>

### DİPNOT 26 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel	40.235.841	29.324.234
Amortisman	17.247.126	20.340.674
Danışmanlık	7.619.984	6.189.884
Nakliye	6.936.950	4.573.626
Bakım onarım	4.125.600	1.856.833
Kıdem tazminatı karşılığı	3.670.688	1.108.438
Fason hizmet	3.017.783	2.913.867
Reklam ve tanıtım	3.001.323	2.065.844
Depolama ve arşivleme	2.291.789	1.975.215
Şüpheli ticari alacak karşılığı	1.608.533	4.625.082
Yakıt, enerji ve su	1.430.962	1.360.427
Diğer	13.970.309	9.494.403
	<b>105.156.888</b>	<b>85.828.527</b>

### Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	92.400	84.000
	<b>92.400</b>	<b>84.000</b>

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 27 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.946.339	2.125.865
Eksi: Cari kurumlar vergisi karşılığı	(2.934.878)	-
	<b>1.011.461</b>	<b>2.125.865</b>
	<b>1 Ocak -</b>	<b>1 Ocak -</b>
<b>Gelir tablosundaki vergi gideri</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Cari vergi gideri	(2.934.878)	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(907.316)	1.105.187
	<b>(3.842.194)</b>	<b>1.105.187</b>

#### 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.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (2020: %22).

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7316 Sayılı Kanun’un Vergi düzenlemelerine ilişkin, kurumlar vergisi oranının; 2021 kurum kazançları için %25, 2022 kurum kazançları için ise %23olarak uygulanması belirlenmiştir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yılsonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir."

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.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 27 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)**

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:*

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25’tir (2020: %22). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir. Buna istinaden, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:



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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 27 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	2021	2020	2021	2020
İndirilebilir mali zarar	-	9.165.469	-	1.833.094
Vadeli satışlardan tahakkuk etmemiş finansman geliri	7.442.043	6.203.909	1.860.511	1.240.782
Kıdem tazminatı karşılığı	5.827.530	4.277.970	1.165.506	855.521
Şüpheli alacak karşılığı	1.457.397	1.457.397	364.349	291.479
Stoklara ilişkin düzeltmeler	385.228	1.312.829	96.307	262.566
Kullanılmamış izin karşılığı	1.464.222	1.205.009	366.056	241.002
Dava karşılığı	187.445	231.445	46.861	46.289
Vadeli alımlardan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(8.339.487)	(4.773.030)	(2.084.872)	(954.606)
Maddi varlıkların amortisman /diğer maddi olmayan varlıkların itfa payı	3.373.906	(2.557.263)	674.781	(511.453)
Kira sözleşmelerine ilişkin düzeltmeler	4.386.087	4.394.400	877.217	878.880
Diğer	(338.250)	17.430	(84.562)	3.486
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>			<b>3.282.154</b>	<b>4.187.040</b>

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>4.187.040</b>	<b>3.081.853</b>
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(904.886)	1.105.187
<b>31 Aralık</b>	<b>3.282.154</b>	<b>4.187.040</b>
<b>Vergi karşılığının mutabakatı:</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>
Vergi öncesi zarar	31.924.853	1.627.502
Kurumlar vergisi oranı	%25	%22
Hesaplanan vergi	(7.981.213)	(358.050)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(461.458)	(1.220.716)
- Temettü ve diğer vergiden muaf gelirlerin etkisi	6.461	(23.463)
- Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı olarak hesaplanan mali yıl zararlarının etkisi	2.198.917	1.876.008
- Diğer	2.395.099	831.408
<b>Cari dönem vergi (gideri)/geliri</b>	<b>(3.842.194)</b>	<b>1.105.187</b>

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla indirilebilir mali zararı bulunmamaktadır (2020: 48.583.942 TL).

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 28 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### Finansal risk faktörleri

##### a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket’in sermaye yapısı Not 8’de açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlar	414.605.407	335.807.963
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(10.558.086)	(20.826.980)
Net borç	404.047.321	314.980.983
Toplam özkaynak	55.195.855	27.113.196
Toplam sermaye	459.243.176	342.094.179
<b>Net borç / Toplam sermaye oranı</b>	<b>%88</b>	<b>%92</b>

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 28 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### b) Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, vade tarihlerine göre, indirgenmemiş ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

#### 31 Aralık 2021

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Ticari borçlar						
İlişkili taraf	280.633.183	280.633.183	280.633.183	-	-	-
Diğer	26.744.232	35.083.719	35.083.719	-	-	-
Finansal borçlar	26.566.243	29.643.329	40.311	259.576	13.822.229	15.521.213

#### 31 Aralık 2020

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Ticari borçlar						
İlişkili taraf	250.020.078	250.474.962	250.474.962	-	-	-
Diğer	9.991.951	14.310.097	14.310.097	-	-	-
Finansal borçlar	37.802.373	45.601.810	1.412.399	11.258.905	17.994.142	14.936.364

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 28 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### c) Kur riski yönetimi

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sahip olduğu yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	3.165.294	17.139	157.259	564.333
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	3.911.851	2.203	221.052	547.540
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>7.077.145</b>	<b>19.342</b>	<b>378.311</b>	<b>1.111.873</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>7.077.145</b>	<b>19.342</b>	<b>378.311</b>	<b>1.111.873</b>
10. Ticari borçlar	5.085.730	34.703	305.860	8.750
11. Finansal yükümlülükler	1.103.604	-	73.151	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>6.189.334</b>	<b>34.703</b>	<b>379.011</b>	<b>8.750</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>6.189.334</b>	<b>34.703</b>	<b>379.011</b>	<b>8.750</b>
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	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>887.811</b>	<b>(15.361)</b>	<b>(700)</b>	<b>1.103.123</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>887.811</b>	<b>(15.361)</b>	<b>(700)</b>	<b>1.103.123</b>
22. Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	398.728	-	26.429	-

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 28 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### c) Kur riski yönetimi (Devamı)

		31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu			
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1.	Ticari alacaklar	4.044.320	17.139	388.309	420.664
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4.144.868	114	415.668	399.732
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
<b>4.</b>	<b>Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>8.189.188</b>	<b>17.253</b>	<b>803.977</b>	<b>820.396</b>
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
<b>8.</b>	<b>Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9.</b>	<b>Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>8.189.188</b>	<b>17.253</b>	<b>803.977</b>	<b>820.396</b>
10.	Ticari borçlar	2.481.805	70.146	217.815	4.843
11.	Finansal yükümlülükler	658.935	-	73.151	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13.</b>	<b>Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>3.140.740</b>	<b>70.146</b>	<b>290.966</b>	<b>4.843</b>
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17.</b>	<b>Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18.</b>	<b>Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>3.140.740</b>	<b>70.146</b>	<b>290.966</b>	<b>4.843</b>
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	-	-	-	-
<b>20.</b>	<b>Net yabancı para varlık/(yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>5.048.448</b>	<b>(52.893)</b>	<b>513.012</b>	<b>815.553</b>
<b>21.</b>	<b>Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>5.048.448</b>	<b>(52.893)</b>	<b>513.012</b>	<b>815.553</b>
22.	Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-
24.	İthalat	5.433.572	-	603.201	-

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 28 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### c) Kur riski yönetimi (Devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in 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.

	31 Aralık 2021			
	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	(20.475)	20.475	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(20.475)</b>	<b>20.475</b>	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	(1.056)	1.056	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Euro net etki (4+5)</b>	<b>(1.056)</b>	<b>1.056</b>	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	11.031	(11.031)	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)</b>	<b>11.031</b>	<b>(11.031)</b>	-	-
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>(10.500)</b>	<b>10.500</b>	-	-

	31 Aralık 2020			
	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	(38.826)	38.826	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(38.826)</b>	<b>38.826</b>	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	462.116	(462.116)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Euro net etki (4+5)</b>	<b>462.116</b>	<b>(462.116)</b>	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	8.156	(8.156)	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)</b>	<b>8.156</b>	<b>(8.156)</b>	-	-
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>431.446</b>	<b>(431.446)</b>	-	-

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR ( GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

**Gerçeğe uygun değer tahmini**

Aşağıda yer alan tablo gerçeğe uygun değer ile ölçülen ve değerlendirme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmıştır:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa datası baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Seviye 2’deki finansal varlıkları: Aktif piyasalarda ticareti yapılmayan finansal araçların (örneğin borsaya kote olmayan türev finansal araçlar) gerçeğe uygun değeri, değerlendirme tekniklerinin kullanılması yoluyla belirlenir. Bu değerlendirme teknikleri mümkün ise gözlenebilir piyasa verilerinin kullanımını maksimum düzeyde tutar ve şirkete özel tahminler mümkün olduğunca az kullanır. Eğer bir finansal aracın gerçeğe uygun değeri açısından gereken tüm önemli girdiler gözlenebilir durumdaysa, bu araç Seviye 2 kapsamındadır.

Eğer bir ya da birden fazla önemli girdi gözlenebilir piyasa verisine bağlı değilse, bu araç Seviye 3 kapsamındadır.

Finansal araçların değerlemesinde kullanılan teknikler aşağıdaki gibidir:

- Benzer araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları veya satıcı kotaları,
- Faiz oranı swaplarının gerçeğe uygun değeri, gözlenebilir getiri eğrisi baz alınarak öngörülen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeri olarak hesaplanır,
- Yabancı para vadeli işlem sözleşmesinin gerçeğe uygun değeri günümüze iskonto edilerek bilanço tarihindeki vadeli işlem yabancı para değişim oranı kullanılarak tanımlanmıştır,
- İndirgenmiş nakit akış analizleri gibi diğer teknikler geri kalan finansal araçların gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında kullanılır.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR ( GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal varlıkları maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzeri değerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

- Finansal yükümlülükler

Rayiç değeri taşınan değerine yakın olan parasal borçlar:

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

### DİPNOT 30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....