

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

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

**İÇİNDEKİLER**

**SAYFA**

---

<b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....</b>	<b>1-2</b>
<b>ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI .....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....</b>	<b>5</b>
<b>ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>6-47</b>

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

## 30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar:</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	4	25.572.060	57.985.571
Ticari alacaklar		2.453.633.694	2.381.292.352
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	13.877.549	723.106.631
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	2.439.756.145	1.658.185.721
Diğer alacaklar		53.741	140.109
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	53.741	140.109
Stoklar	9	185.239.656	164.026.776
Peşin ödenmiş giderler		34.557.936	30.741.588
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	10	34.557.936	30.741.588
Diğer dönen varlıklar	16	1.173.369	1.240.814
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>2.700.230.456</b>	<b>2.635.427.210</b>
<b>Duran varlıklar:</b>			
Diğer alacaklar		432.126	432.126
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	432.126	432.126
Finansal yatırımlar	15	8.084	10.982
Maddi duran varlıklar	12	73.261.705	93.326.356
Maddi olmayan duran varlıklar	12	28.843.079	34.738.288
Kullanım hakkı varlığı	11	121.849.436	108.530.973
Peşin ödenmiş giderler	10	779.912	1.282.335
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>225.174.342</b>	<b>238.321.060</b>
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>2.925.404.798</b>	<b>2.873.748.270</b>

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

## 30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler:</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar		27.125.804	9.586.645
- İlişkili olmayan taraflara finansal borçlar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	27.125.804	9.586.645
Ticari borçlar		1.514.514.962	361.187.654
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	1.343.051.580	74.275.264
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	171.463.382	286.912.390
Diğer borçlar		-	1.307.276.416
- İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar	7	-	1.307.276.416
Kısa vadeli karşılıklar		462.136.704	365.835.010
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	5.312.883	5.760.370
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	456.823.821	360.074.640
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	5.089.563	17.345.995
Dönem vergi karı yükümlülüğü	27	8.683.698	5.029.745
Ertelemiş gelirler	10	101.055.643	93.056.587
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	16.251.312	14.666.084
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>2.134.857.686</b>	<b>2.173.984.136</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler:</b>			
Uzun vadeli borçlanmalar		41.881.156	34.470.214
- İlişkili olmayan taraflara finansal borçlar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	41.881.156	34.470.214
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	11.301.608	9.129.338
Ertelemiş vergi yükümlülükleri	27	44.958.839	5.648.171
Ertelemiş gelirler	10	45.758	62.918
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>98.187.361</b>	<b>49.310.641</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>		<b>2.233.045.047</b>	<b>2.223.294.777</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
Ödenmiş sermaye	18	19.440.000	19.440.000
Sermaye düzeltme farkları	18	1.232.373.020	1.232.373.020
Paylara ilişkin primler		415.318.018	415.318.018
Geri alınmış paylar (-)		(11.675.881)	(11.675.881)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	129.767.208	129.767.208
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(13.099.951)	(11.967.735)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(13.099.951)	(11.967.735)
Geçmiş yıllar zararları		(1.122.801.137)	(1.238.143.424)
Net dönem karı		43.038.474	115.342.287
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>692.359.751</b>	<b>650.453.493</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>2.925.404.798</b>	<b>2.873.748.270</b>

Takip eden dipnotlar özdet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2024</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023</i>
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>	<b>Dipnotlar</b>				
Hasılat	19	1.046.741.505	290.221.370	1.376.069.927	364.749.263
Satışların maliyeti	19	(441.670.061)	(140.180.773)	(511.223.424)	(172.808.054)
<b>Brüt kar</b>		<b>605.071.444</b>	<b>150.040.597</b>	<b>864.846.503</b>	<b>191.941.209</b>
Pazarlama giderleri (-)	20	(353.478.098)	(107.942.673)	(340.076.564)	(114.811.536)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(99.105.469)	(34.564.068)	(111.004.708)	(35.899.877)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	147.560.182	173.077.079	122.657.718	76.532.762
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(90.972.435)	(109.663.512)	(130.108.584)	(43.161.071)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>209.075.624</b>	<b>70.947.423</b>	<b>406.314.365</b>	<b>74.601.487</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	142.226	(2.127)	308.152	9.217
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	-	-	(36.700)	(49.538)
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>		<b>209.217.850</b>	<b>70.945.296</b>	<b>406.585.817</b>	<b>74.561.166</b>
Finansman giderleri (-)	24	(21.124.946)	(6.433.863)	(10.794.737)	(3.816.975)
Net parasal pozisyon kayıpları		(96.315.476)	(27.401.757)	(144.840.776)	(87.407.438)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>		<b>91.777.428</b>	<b>37.109.676</b>	<b>250.950.304</b>	<b>(16.663.247)</b>
Dönem vergi gideri	27	(9.050.881)	(9.050.881)	(62.265.941)	29.274.205
Ertelenmiş vergi gideri	27	(39.688.073)	(8.963.133)	(20.830.364)	(41.331.629)
<b>Dönem net karı / (zararı)</b>		<b>43.038.474</b>	<b>19.095.662</b>	<b>167.853.999</b>	<b>(28.720.671)</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>					
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>					
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak</b>					
<b>birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler, net</b>					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi öncesi		(1.509.621)	(2.798.637)	(3.378.783)	(1.689.392)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıplarına ilişkin vergi gideri		377.405	699.659	675.757	337.880
<b>Diğer kapsamlı gider</b>		<b>(1.132.216)</b>	<b>(2.098.978)</b>	<b>(2.703.026)</b>	<b>(1.351.512)</b>
<b>Toplam kapsamlı (gider) / geliri</b>		<b>41.906.258</b>	<b>16.996.684</b>	<b>165.150.973</b>	<b>(30.072.183)</b>
<b>Pay başına kazanç</b>					
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç / (kayıp)	25	2.2139	0,9823	8,6345	(1,4774)

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.



**İNTEMA İNŞAAT VE TESİSAT MALZEMELERİ YATIRIM VE PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>28.911.121</b>	<b>66.031.684</b>
Dönem Net Karı		43.038.474	167.853.999
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		723.289.698	739.853.116
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11,12	98.692.182	92.151.642
Değer Düşüklüğü Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(756.633)	654.964
Stoklarda değer düşüklüğü (gideri) / geliri	9	(756.633)	654.964
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		539.060.018	477.776.504
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	9.267.957	8.190.306
Dava veya ceza karşılıkları gideri	17	(67.218)	(139.602)
Bayi primleri karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	17	529.859.279	469.725.800
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(11.896.829)	25.503.395
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(2.543.985)	(5.078.931)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler		21.048.370	9.001.871
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		31.898.633	67.835.849
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(62.299.847)	(46.255.394)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		-	1.124.823
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	48.738.954	83.096.305
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kayıplar ve Kazançlar	23	(23.854)	(160.544)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ve kazançlar		(23.854)	(160.544)
Kar payı (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler		(118.372)	(110.908)
Parasal kazanç		49.594.232	59.816.935
<b>İşletme Sermayesindeki Net Değişimler</b>		<b>(418.294.850)</b>	<b>(542.313.073)</b>
Ticari Alacaklardaki Artış Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(732.782.156)	(2.439.650.133)
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış (artış)		518.365.067	897.656
İlişkili olmayan taraflardan alacaklardaki azalış (artış)		(1.251.147.223)	(2.440.547.789)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış Azalış İle İlgili Düzeltmeler		49.386	(3.713.077)
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış (artış)		49.386	(3.713.077)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(63.751.119)	(17.901.807)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(11.428.168)	(13.126.621)
Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler		1.310.962.646	2.152.947.608
İlişkili taraflara borçlardaki azalış (artış)		1.288.381.274	831.776.723
İlişkili olmayan taraflara borçlardaki azalış (artış)		22.581.372	1.321.170.885
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Artış (Azalış)		(7.677.956)	(3.208.068)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		32.544.185	15.805.157
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış Azalışlar		(946.211.668)	(233.466.132)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(260.067)	1.307.336
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(945.951.601)	(234.773.468)
		<b>348.033.322</b>	<b>365.394.042</b>
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>			
Bayilere ödenen primler	17	(314.321.970)	(253.610.645)
Ödenen vergi		(367.183)	(35.254.840)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(4.433.048)	(10.496.873)
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>807.338</b>	<b>(1.494.871)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		55.224	195.368
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12,23	55.224	195.368
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.910.243)	(6.880.078)
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(1.910.243)	(6.880.078)
Alınan Temettü	23	118.372	110.908
Alınan faiz	21	2.543.985	5.078.931
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>(51.319.140)</b>	<b>(36.346.264)</b>
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(51.319.140)	(36.346.264)
<b>Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi öncesi net azalış / (artış) (A+B+C)</b>		<b>(21.600.681)</b>	<b>28.190.549</b>
<b>D. Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi</b>		<b>(10.812.830)</b>	<b>(16.533.706)</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerinde net azalış / (artış) (A+B+C+D)</b>		<b>(32.413.511)</b>	<b>11.656.843</b>
<b>E. Nakit ve nakit benzerlerinin dönem başı bakiyesi</b>		<b>57.985.571</b>	<b>39.162.686</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerinin dönem sonu bakiyesi (A+B+C+D+E)</b>		<b>25.572.060</b>	<b>50.819.529</b>

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden 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 banyo ve karo 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 gerçekleştirmektedir.

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla çalışan sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışan personel sayısı	184	193

### Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Ekim 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

### 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 Resmî 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 ("KGGK") 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 KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile, "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içerdiği gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.



**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)**

Şirket ilk çeyrekte verilen siparişler için tahsilatın üçüncü çeyrekte yapıldığı bir kampanya modeli uygulamaktadır. Bu kampanya döngüsünün etkisiyle ticari alacaklar birinci ve ikinci çeyreklerde artmakta olup, üçüncü ve dördüncü çeyrekte azalma eğilimi göstermektedir.

**Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama**

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

<b>Tarih</b>	<b>Endeks</b>	<b>Düzeltilme Katsayısı</b>	<b>Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı</b>
30 Eylül 2024	2.526,16	1,0000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,3586	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,4938	%254

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)**

**Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)**

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

**Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi**

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

**Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi**

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

**Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi**

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

**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.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)**

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 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.

**2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları**

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

**TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

**TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü**

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

**TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler**

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

**TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

**2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)**

**a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)**

**TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler**

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

**TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar**

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

**b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

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

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

*Sigorta Sözleşmeleri*

*Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

TMS 21 (Değişiklikler)

*Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*

**TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

**TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

**TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması**

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden 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.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait bölümlere göre amortisman ve itfa payları ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

<b>1 Ocak – 30 Eylül 2024</b>	<b>Toptan (*)</b>	<b>Perakende</b>	<b>Diğer</b>	<b>Toplam</b>
Yatırım harcamaları	7.276	1.251.277	557.156	1.815.709
Amortisman ve itfa payları	(158.915)	(77.173.803)	(21.359.467)	(98.692.185)
<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2024</b>	<b>Toptan (*)</b>	<b>Perakende</b>	<b>Diğer</b>	<b>Toplam</b>
Yatırım harcamaları	183	55.617	65.945	121.745
Amortisman ve itfa payları	(43.555)	(5.520.738)	(16.474.149)	(22.038.442)
<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>Toptan (*)</b>	<b>Perakende</b>	<b>Diğer</b>	<b>Toplam</b>
Yatırım harcamaları	722.493	2.489.306	3.668.280	6.880.079
Amortisman ve itfa payları	(157.844)	(80.228.544)	(11.765.255)	(92.151.643)
<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>	<b>Toptan (*)</b>	<b>Perakende</b>	<b>Diğer</b>	<b>Toplam</b>
Yatırım harcamaları	305.478	1.159.348	1.018.819	2.483.645
Amortisman ve itfa payları	(48.804)	(28.639.555)	(4.970.161)	(33.658.520)

(\*) Şirket'in "Toptan" faaliyeti bölge müdürlükleri ve merkez ofisine yapılan yatırımları kapsamaktadır.

Faaliyet bölümlerinin sonuçları ve operasyonlarının incelenmesi için aşağıda sunulan yasal kayıtları kullanılmaktadır:

<b>Yasal kayıtlar:</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>
Yurtiçi satışlar, perakende	862.871.516	283.571.010	1.295.086.804	523.946.362
Komisyon geliri, toptan	468.948.176	99.836.123	478.302.281	(39.402.280)
Satış iadeleri (-)	(15.547.786)	(5.310.542)	(14.415.252)	(5.007.223)
Satış iskontoları (-)	(257.126.146)	(82.711.914)	(371.247.880)	(110.140.265)
<b>Net satış gelirleri</b>	<b>1.059.145.760</b>	<b>295.384.677</b>	<b>1.387.725.953</b>	<b>369.396.594</b>
Satışların maliyeti (-)	(450.785.147)	(142.781.947)	(512.807.811)	(173.410.492)
<b>Brüt kar</b>	<b>608.360.613</b>	<b>152.602.730</b>	<b>874.918.142</b>	<b>195.986.102</b>
Pazarlama giderleri (-)	(408.967.179)	(129.606.965)	(382.893.221)	(119.309.134)
Genel yönetim giderleri (-)	(111.386.806)	(5.112.228)	(78.349.194)	(35.005.880)
<b>Faaliyet karı</b>	<b>88.006.628</b>	<b>17.883.537</b>	<b>413.675.727</b>	<b>41.671.088</b>
Amortisman ve itfa payları	28.569.433	8.839.448	27.103.876	11.140.418
<b>FAVÖK (*)</b>	<b>116.576.061</b>	<b>26.722.985</b>	<b>440.779.603</b>	<b>52.811.506</b>

(\*) Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK") bir alternatif performans ölçütüdür. Diğer şirketlerin benzer başlıklı ölçütleriyle karşılaştırılabilir olmayabilir. Şirket'in raporlanan faaliyet sonuçlarının analizinin yerine geçecek şekilde değerlendirilmemelidir.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

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 - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Raporlanabilir bölümlere ait FAVÖK	116.576.061	26.722.985	440.779.603	52.811.506
Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	62.299.847	(124.188.352)	46.255.394	(67.585.792)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(31.898.633)	183.544.476	(67.835.849)	111.245.391
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(756.633)	(407.158)	654.964	1.071.137
Amortisman ve itfa payları	98.692.182	28.315.699	92.151.642	33.658.519
Kıdem tazminatı karşılığı	2.172.270	3.904.630	(7.522.138)	2.698.746
Kullanılmamış izin karşılığı	(447.487)	416.776	(273.734)	(1.437.462)
Kira giderleri	51.319.140	11.923.438	36.346.264	19.479.999
Diğer TFRS sınıflamaları ve düzeltmeleri	(145.468.870)	(122.698.638)	(126.790.915)	(110.712.248)
<b>Faaliyet karı</b>	<b>152.487.877</b>	<b>7.533.856</b>	<b>413.765.231</b>	<b>41.229.796</b>
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	147.560.182	173.077.079	122.657.718	76.532.762
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(90.972.435)	(109.663.512)	(130.108.584)	(43.161.071)
<b>Esas faaliyet karı / (zararı)</b>	<b>209.075.624</b>	<b>70.947.423</b>	<b>406.314.365</b>	<b>74.601.487</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	142.226	(2.127)	308.152	9.217
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(36.700)	(49.538)
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)</b>	<b>209.217.850</b>	<b>70.945.296</b>	<b>406.585.817</b>	<b>74.561.166</b>
Finansman giderleri (-)	(21.124.946)	(6.433.863)	(10.794.737)	(3.816.975)
Net parasal pozisyon kayıpları	(96.315.476)	(27.401.757)	(144.840.776)	(87.407.438)
<b>Vergi öncesi kar / (zarar)</b>	<b>91.777.428</b>	<b>37.109.676</b>	<b>250.950.304</b>	<b>(16.663.247)</b>

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	22.853	19.258
Bankalar	25.549.207	57.966.313
- Vadesiz mevduat	25.549.207	57.966.313
	<b>25.572.060</b>	<b>57.985.571</b>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla mevduatların döviz cinsinden değerleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	ABD Doları	Euro	GBP	TL	Toplam TL
Vadesiz mevduatlar	37.369	2.209.848	809.222	22.492.768	<b>25.549.207</b>
					<b>25.549.207</b>

31 Aralık 2023	ABD Doları	Euro	GBP	TL	Toplam TL
Vadesiz mevduatlar	277.843	764.906	80.711	56.842.853	<b>57.966.313</b>
					<b>57.966.313</b>

### DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar:</b>		
Vitra Bathroom	6.437.900	2.964.458
Burgbad AG	3.450.464	2.145.496
Eczacıbaşı Sigorta Acentalığı A.Ş.	2.451.639	-
Vitra Bad GMBH	731.719	957.283
	-	716.637.782
Eczacıbaşı Yapı Gereçleri San. ve Tic.A.Ş. ("EYAP")		
Diğer	805.827	401.612
<b>İlişkili taraflardan toplam ticari alacaklar</b>	<b>13.877.549</b>	<b>723.106.631</b>

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Ortaklara ticari borçlar:</b>		
Eczacıbaşı Holding A.Ş. ("Eczacıbaşı Holding")	1.880.815	12.569.429
	<b>1.880.815</b>	<b>12.569.429</b>
<b>Diğer ilişkili taraflara ticari borçlar:</b>		
Eczacıbaşı Yapı Gereçleri San. ve Tic.A.Ş. ("EYAP")	1.286.346.914	-
Vitra Karo San. ve Tic. A.Ş. ("Vitra Karo")	47.263.917	52.514.490
Eczacıbaşı Bilişim San. Ve Tic. A.Ş. ("Eczacıbaşı Bilişim")	5.680.280	7.177.691
Diğer	1.879.654	2.013.654
	<b>1.341.170.765</b>	<b>61.705.835</b>
<b>İlişkili taraflara toplam ticari borçlar</b>	<b>1.343.051.580</b>	<b>74.275.264</b>

### İlişkili taraflara yapılan satışlar:

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	1.479.615	468.948.176	942.161.519	-	1.412.589.310
Vitra Karo	-	-	4.413.843	-	4.413.843
Burgbad AG	-	-	13.171.572	-	13.171.572
Diğer	5.342.196	-	8.321.785	-	13.663.981
<b>Toplam</b>	<b>6.821.811</b>	<b>468.948.176</b>	<b>968.068.719</b>	<b>-</b>	<b>1.443.838.706</b>

  

1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Malzeme	Komisyon faturaları (*)	Masraf faturaları (**)	Diğer	Toplam
EYAP	421.421	99.836.123	190.143.911	-	290.401.455
Vitra Karo	-	-	1.509.724	-	1.509.724
Burgbad AG	-	-	3.272.964	-	3.272.964
Diğer	4.814.055	-	2.052.792	-	6.866.847
<b>Toplam</b>	<b>5.235.476</b>	<b>99.836.123</b>	<b>196.979.391</b>	<b>-</b>	<b>302.050.990</b>



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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

İlişkili taraflara yapılan satışlar:

<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>Malzeme</b>	<b>Komisyon faturaları (*)</b>	<b>Masraf faturaları (**)</b>	<b>Diğer</b>	<b>Toplam</b>
EYAP	5.476.572	478.302.281	1.317.530.188	-	1.801.309.041
Vitra Karo	4.157.038	-	1.975.933	-	6.132.971
Burgbad AG	-	-	12.870.232	-	12.870.232
Diğer	1.519.540	-	9.713.154	135.024	11.367.718
<b>Toplam</b>	<b>11.153.150</b>	<b>478.302.281</b>	<b>1.342.089.507</b>	<b>135.024</b>	<b>1.831.679.962</b>

<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>	<b>Malzeme</b>	<b>Komisyon faturaları (*)</b>	<b>Masraf faturaları (**)</b>	<b>Diğer</b>	<b>Toplam</b>
EYAP	634.676	(39.402.280)	447.967.787	-	409.200.182
Vitra Karo	2.243.269	-	492.904	-	2.736.173
Burgbad AG	-	-	4.674.320	-	4.674.320
Diğer	(65.628)	-	3.220.055	(9.518)	3.144.909
<b>Toplam</b>	<b>2.812.317</b>	<b>(39.402.280)</b>	<b>456.355.066</b>	<b>(9.518)</b>	<b>419.755.584</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.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

İlişkili taraflardan malzeme, hizmet ve sabit kıymet alımları:

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	5.713.351.975	1.565.712	-	-	5.714.917.687
Vitra Karo	92.645.197	1.302.693	-	-	93.947.890
Eczacıbaşı Bilişim(**)	-	44.858.260	206.386	5.486	45.070.132
Eczacıbaşı Holding (***)	-	29.123.449	-	-	29.123.449
Eczacıbaşı Sigorta A.Ş.	-	7.132.017	-	-	7.132.017
Diğer	-	2.177.433	-	-	2.177.433
<b>Toplam</b>	<b>5.805.997.172</b>	<b>86.159.564</b>	<b>206.386</b>	<b>5.486</b>	<b>5.892.368.608</b>

1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	752.138.494	279.262	-	-	752.417.756
Vitra Karo	23.312.637	317.282	-	-	23.629.919
Eczacıbaşı Bilişim	-	14.307.914	(27.793)	(381)	14.279.740
Eczacıbaşı Holding	-	10.022.277	-	-	10.022.277
Eczacıbaşı Sigorta A.Ş.	-	(960.412)	-	-	(960.412)
Diğer	-	559.034	-	-	559.034
<b>Toplam</b>	<b>775.451.131</b>	<b>24.525.357</b>	<b>(27.793)</b>	<b>(381)</b>	<b>799.948.314</b>

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	7.933.952.576	2.432.055	-	-	7.936.384.631
Vitra Karo	108.372.006	2.072.427	-	-	110.444.433
Eczacıbaşı Bilişim(**)	-	53.901.165	3.561.911	14.234	57.477.310
Eczacıbaşı Holding (***)	-	32.268.704	-	-	32.268.704
Eczacıbaşı Sigorta A.Ş.	-	9.305.468	-	-	9.305.468
Diğer	1.662.199	3.841.654	37.779	-	5.541.632
<b>Toplam</b>	<b>8.043.986.781</b>	<b>103.821.473</b>	<b>3.599.690</b>	<b>14.234</b>	<b>8.151.422.178</b>

1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Malzeme (*)	Hizmet	Sabit Kıymet	Diğer	Toplam
EYAP	1.598.177.244	827.411	-	-	1.599.004.655
Vitra Karo	29.191.524	335.477	-	-	29.527.001
Eczacıbaşı Bilişim	-	21.192.835	837.004	(1.004)	22.028.835
Eczacıbaşı Holding	-	9.536.296	-	-	9.536.296
Eczacıbaşı Sigorta A.Ş.	-	2.458.357	-	-	2.458.357
Diğer	1.590.931	1.084.431	17.559	-	2.692.921
<b>Toplam</b>	<b>1.628.959.699</b>	<b>35.434.807</b>	<b>854.563</b>	<b>(1.004)</b>	<b>1.665.248.065</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 - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden 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.

Yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetime sağlanan faydalar	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Kısa vadeli faydalar	4.210.968	7.586.731
Uzun vadeli faydalar	1.650.251	1.575.329
	<b>5.861.219</b>	<b>9.162.060</b>

### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

#### Kısa vadeli ticari alacaklar

Kısa vadeli alacaklar:	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	1.398.031.478	1.056.606.779
Alacak senetleri	1.195.766.965	734.540.353
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(30.166.323)	(40.984.069)
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(123.875.975)	(91.977.342)
<b>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, net</b>	<b>2.439.756.145</b>	<b>1.658.185.721</b>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	13.877.549	723.106.631
<b>Ticari alacaklar, toplam</b>	<b>2.453.633.694</b>	<b>2.381.292.352</b>

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadesi 1 yıldan uzun ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Ticari alacaklara ilişkin ortalama vade 30 Eylül 2024 itibarıyla 122 gündür (31 Aralık 2023: 107 gün).

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde şüpheli alacak karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>1 Ocak</b>	(40.984.069)	(68.770.541)
İhaveler	(13.379.246)	(15.226.537)
İptaller (*)	13.379.246	15.226.537
Enflasyon etkisi	10.817.746	27.786.472
<b>30 Eylül</b>	<b>(30.166.323)</b>	<b>(40.984.069)</b>

(\*) 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla doğrudan tahsil sistemine dahil olan müşterilerinin toplam banka limit tutarı 1.048.809.837 TL (31 Aralık 2023: 867.574.418 TL), mevcut limit dahilindeki tahsil etme garantisi altındaki ticari alacaklarının toplam tutarı da 49.948.199 TL'dir (31 Aralık 2023: 45.562.845 TL).

### Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	293.920.290	322.768.746
Gider tahakkuku	18.954.551	43.255.256
	<b>312.874.841</b>	<b>366.024.002</b>
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	1.343.051.580	74.275.264
<b>Toplam ticari borç</b>	<b>1.655.926.421</b>	<b>440.299.266</b>
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	(141.411.459)	(79.111.612)
<b>Ticari borçlar, toplam</b>	<b>1.514.514.962</b>	<b>361.187.654</b>

Ticari borçlara ilişkin ortalama vade 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 43 gündür (31 Aralık 2023: 53 gün).

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Kredi Riski

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmamış alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi üzerinden 0-30 gün geçmiş	17.537.194	48.347.069
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	37.849.815	68.874.847
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	51.219.744	18.193.384
	<b>106.606.753</b>	<b>135.415.300</b>

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan teminat ve ipotek detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İpotekler	154.911.000	164.412.750
Alınan teminatlar	210.627.115	392.932.800
	<b>365.538.115</b>	<b>557.345.550</b>

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

	Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
<b>30 Eylül 2024</b>	<b>İlişkili Taraf</b>	<b>Diğer Taraf</b>	<b>İlişkili Taraf</b>	<b>Diğer Taraf</b>	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	13.877.549	2.439.756.145	-	485.867	25.549.207
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	415.486.314	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.014.944	2.315.718.229	-	485.867	25.549.207
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	4.862.605	106.606.753	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	67.100.000	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	17.431.163	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	47.597.486	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(30.166.323)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	17.431.163	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri (devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	723.106.631	1.658.185.721	-	572.235	57.966.313
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	557.345.550	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	715.904.244	1.517.569.275	-	572.235	57.966.313
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	7.202.387	128.212.913	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	71.319.886	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	12.403.533	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	53.387.602	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(40.984.069)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	12.403.533	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

#### Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vergi dairesinden alacaklar	52.997	139.364
Verilen depozito ve teminatlar	744	745
	<b>53.741</b>	<b>140.109</b>

#### Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	432.126	432.126
	<b>432.126</b>	<b>432.126</b>

#### Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	1.307.276.416
	<b>-</b>	<b>1.307.276.416</b>

### DİPNOT 8 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	<i>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı</i>	TL	<i>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı</i>	TL
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>	<b>%</b>		<b>%</b>	
TL Kiralama işlemlerinden borçlar	40,00	27.125.804	23,00	9.586.645
<b>İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar</b>		<b>27.125.804</b>		<b>9.586.645</b>
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>		<b>27.125.804</b>		<b>9.586.645</b>
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>				
TL Kiralama işlemlerinden borçlar	40,00	41.881.156	23,00	34.470.214
<b>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar</b>		<b>41.881.156</b>		<b>34.470.214</b>
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>		<b>41.881.156</b>		<b>34.470.214</b>

Kısa vadeli kredilerin taşınan değerleri, makul değerlerine yakınsamaktadır.



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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 8 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Finansal borçların 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
<b>1 Ocak</b>	<b>44.056.859</b>	<b>55.403.087</b>
Kira girişleri	84.171.912	64.519.879
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (Dipnot 11)	(51.319.140)	(36.346.264)
Faiz tahakkuk değişimi	21.048.370	10.126.694
Enflasyon etkisi	(28.951.041)	(33.737.587)
<b>30 Eylül</b>	<b>69.006.960</b>	<b>59.965.809</b>

### DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar	186.454.988	161.157.135
Diğer stoklar	-	4.841.606
	<b>186.454.988</b>	<b>165.998.741</b>
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.215.332)	(1.971.965)
<b>Stoklar, net</b>	<b>185.239.656</b>	<b>164.026.776</b>

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>1 Ocak</b>	<b>(1.971.965)</b>	<b>(2.094.423)</b>
Değer düşüklüğü karşılığındaki değişim	756.633	(654.964)
<b>30 Eylül</b>	<b>(1.215.332)</b>	<b>(2.749.387)</b>

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	19.510.377	14.415.710
Gelecek aylara ait giderler	15.047.559	16.325.878
	<b>34.557.936</b>	<b>30.741.588</b>

#### Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	779.912	1.282.335
	<b>779.912</b>	<b>1.282.335</b>

#### Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	101.032.764	93.036.312
Gelecek aylara ait gelirler	22.879	20.275
	<b>101.055.643</b>	<b>93.056.587</b>

#### Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait gelirler	45.758	62.918
	<b>45.758</b>	<b>62.918</b>

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

	<b>Binalar</b>	<b>Araçlar</b>	<b>Toplam</b>
<b>1 Ocak 2024</b>	<b>82.696.352</b>	<b>25.834.621</b>	<b>108.530.973</b>
Dönem içi girişler	80.297.823	3.874.089	84.171.912
Dönem içi amortisman giderleri (-)	(60.752.402)	(10.101.047)	(70.853.449)
<b>30 Eylül 2024</b>	<b>102.241.773</b>	<b>19.607.663</b>	<b>121.849.436</b>

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Şirket faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket bu kiralamalardan 70.853.449 TL değerinde amortisman gideri, 21.048.370 TL faiz gideri ve 51.319.140 TL kira ödemesi muhasebeleştirilmiştir.

	<b>Binalar</b>	<b>Araçlar</b>	<b>Toplam</b>
<b>1 Ocak 2023</b>	<b>120.596.839</b>	<b>4.724.890</b>	<b>125.321.729</b>
Dönem içi girişler	36.673.649	27.846.230	64.519.879
Dönem içi amortisman giderleri (-)	(55.777.694)	(4.626.794)	(60.404.488)
<b>30 Eylül 2023</b>	<b>101.492.794</b>	<b>27.944.326</b>	<b>129.437.120</b>

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Maddi duran varlıklar

Maliyet:	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2024
Binalar	2.087.490	-	-	-	2.087.490
Makine, tesis ve cihazlar	695.013	-	-	-	695.013
Demirbaşlar	354.543.462	354.307	(698.196)	1.446.374	355.645.947
Yapılmakta olan yatırımlar	1.446.375	340.367	-	(1.446.374)	340.368
Özel maliyetler	442.142.425	1.121.032	-	-	443.263.457
	<b>800.914.765</b>	<b>1.815.706</b>	<b>(698.196)</b>	<b>-</b>	<b>802.032.275</b>

#### Birikmiş amortisman:

Binalar	(132.208)	(31.312)	-	-	(163.520)
Makine, tesis ve cihazlar	(542.072)	(35.186)	-	-	(577.258)
Demirbaşlar	(324.433.041)	(6.245.102)	666.826	-	(330.011.317)
Özel maliyetler	(382.481.088)	(15.537.387)	-	-	(398.018.475)
	<b>(707.588.409)</b>	<b>(21.848.987)</b>	<b>666.826</b>	<b>-</b>	<b>(728.770.570)</b>

**Net defter değeri** **93.326.356** **73.261.705**

Maliyet:	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2023
Binalar	2.087.490	-	-	-	2.087.490
Makine, tesis ve cihazlar	695.013	-	-	-	695.013
Demirbaşlar	359.897.627	4.856.817	(7.561.674)	62.598	357.255.368
Yapılmakta olan yatırımlar	-	740.549	-	(876.444)	(135.895)
Özel maliyetler	421.639.718	1.180.569	-	813.846	423.634.133
	<b>784.319.848</b>	<b>6.777.935</b>	<b>(7.561.674)</b>	<b>-</b>	<b>783.536.109</b>

#### Birikmiş amortisman:

Binalar	(90.459)	(31.312)	-	-	(121.771)
Makine, tesis ve cihazlar	(495.157)	(35.186)	-	-	(530.343)
Demirbaşlar	(326.440.788)	(7.050.516)	7.526.850	-	(325.964.454)
Özel maliyetler	(340.494.224)	(18.323.763)	-	-	(358.817.987)
	<b>(667.520.628)</b>	<b>(25.440.777)</b>	<b>7.526.850</b>	<b>-</b>	<b>(685.434.555)</b>

**Net defter değeri** **116.799.220** **98.101.554**

1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemine ilişkin maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin 7.070.560 TL'si genel yönetim giderlerine (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 12.814.857 TL) ve 14.778.427 TL'si satış ve pazarlama giderlerine (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 12.625.920 TL) dahil edilmiştir.

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet:	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Bilgisayar programları	393.738.346	94.537	-	-	393.832.883
	<b>393.738.346</b>	<b>94.537</b>	-	-	<b>393.832.883</b>

#### Birikmiş itfa payları:

Bilgisayar programları	(359.000.058)	(5.989.746)	-	-	(364.989.804)
	<b>(359.000.058)</b>	<b>(5.989.746)</b>	-	-	<b>(364.989.804)</b>

<b>Net defter değeri</b>	<b>34.738.288</b>				<b>28.843.079</b>
--------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

Maliyet:	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Bilgisayar programları	393.616.127	102.145	-	-	393.718.272
	<b>393.616.127</b>	<b>102.145</b>	-	-	<b>393.718.272</b>

#### Birikmiş itfa payları:

Bilgisayar programları	(350.641.446)	(6.306.377)	-	-	(356.947.823)
	<b>(350.641.446)</b>	<b>(6.306.377)</b>	-	-	<b>(356.947.823)</b>

<b>Net defter değeri</b>	<b>42.974.681</b>				<b>36.770.449</b>
--------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

Dönem itfa paylarının 5.509.022 TL'si genel yönetim giderlerine (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 2.251.833 TL) ve 480.724 TL'si satış ve pazarlama giderlerine (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 4.054.544 TL) dahil edilmiştir.

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 13 - TAAHHÜTLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu teminat, rehin, ipotekler ve kefaletlerin ("TRİK") dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	TL karşılığı	TL	TL karşılığı	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.733.606	1.733.606	2.441.159	2.441.159
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddelerinin 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>1.733.606</b>	<b>1.733.606</b>	<b>2.441.159</b>	<b>2.441.159</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in öz kaynaklarına oranı %0'dır (31 Aralık 2023: %0).

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

### DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.089.563	9.954.127
Personele borçlar	-	7.391.868
	<b>5.089.563</b>	<b>17.345.995</b>

#### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kullanılmayan kısa vadeli izin karşılığı	5.312.883	5.760.370
	<b>5.312.883</b>	<b>5.760.370</b>

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	11.301.608	9.129.338
	<b>11.301.608</b>	<b>9.129.338</b>

30 Eylül 2024 ve 2023 hesap dönemleri içerisinde izin karşılığı yükümlülüğüne ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>1 Ocak</b>	<b>5.760.370</b>	<b>5.457.180</b>
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	2.612.015	2.408.908
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	(1.408.206)	(1.131.216)
Enflasyon etkisi	(1.651.296)	(1.551.426)
<b>30 Eylül</b>	<b>5.312.883</b>	<b>5.183.446</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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828 TL (31 Aralık 2023: 23.489 TL) tavanına tabidir.

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:

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli özet finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 22,29 enflasyon ve % 26,85 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,73 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: % 2,72). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da müdür altı ve müdür üstü için % 84,50 (31 Aralık 2023: % 87,13) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2024: 35.058 TL).

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 hesap dönemleri içerisinde kıdem tazminatı yükümlülüğüne ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>1 Ocak</b>	<b>9.129.338</b>	<b>24.574.076</b>
Hizmet maliyeti	5.174.277	2.601.626
Faiz Maliyeti	1.481.665	3.179.772
Aktüeryal kazanç/kayıp	1.509.621	3.378.783
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(3.024.842)	(9.365.657)
Enflasyon etkisi	(2.968.451)	(7.316.662)
<b>30 Eylül</b>	<b>11.301.608</b>	<b>17.051.938</b>

### DİPNOT 15 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ortaklık Payı	Tutar	Ortaklık Payı	Tutar
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar(*)	0,25	8.084	0,25	10.982
		<b>8.084</b>		<b>10.982</b>

(\*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar grubuna dahil olan Eczacıbaşı Sigorta Acenteliği A.Ş.'nin aktif bir piyasada fiyat kotasyonu bulunmadığından, bu varlık maliyet bedeli üzerinden gösterilmektedir.



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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

#### Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden katma değer vergisi	-	1.240.814
Personel avansları	1.173.369	-
	<b>1.173.369</b>	<b>1.240.814</b>

#### Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	5.472.018	14.666.084
Hesaplanan KDV	10.779.294	-
	<b>16.251.312</b>	<b>14.666.084</b>

### DİPNOT 17 - DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR

#### Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bayi prim karşılığı (*)	456.636.375	359.819.976
Dava karşılığı	187.446	254.664
	<b>456.823.821</b>	<b>360.074.640</b>

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

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla bayi prim karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<b>1 Ocak</b>	<b>359.819.976</b>	<b>397.819.462</b>
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	529.859.279	469.725.800
Ödemeler	(314.321.970)	(253.610.645)
Enflasyon etkisi	(118.720.910)	(133.542.081)
<b>30 Eylül</b>	<b>456.636.375</b>	<b>480.392.536</b>

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	Hisse %	30 Eylül 2024	Hisse %	31 Aralık 2023
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
İntema İnşaat ve Tesisat Malzemeleri Yatırım ve Pazarlama A.Ş.	1,42	275.779	1,42	275.779
Halka açık kısım	12,68	2.465.953	12,68	2.465.953
	<b>100,00</b>	<b>19.440.000</b>	<b>100,00</b>	<b>19.440.000</b>
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		1.232.373.020		1.232.373.020
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>		<b>1.251.813.020</b>		<b>1.251.813.020</b>

### 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 2023: Bulunmamaktadır).

### Geri Alınmış Paylar

3 Eylül 2019 tarihli Genel Kurul'da pay sahiplerine paylarını geri satarak ayrılma hakkı verilmiştir. Buna istinaden 5 Eylül - 25 Eylül 2019 tarihleri arasında Şirket sermayesinin %1,42'sine denk gelen toplam 275.779 adet pay 11.675.881 TL karşılığında geri alınmıştır.

### Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler:

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

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



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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 20 - PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Pazarlama giderleri (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel	152.937.953	48.009.838	142.572.472	49.657.337
Amortisman (Dipnot 11 - 12)	83.134.341	23.183.757	75.835.093	27.862.306
Nakliye	32.737.922	10.327.853	29.353.700	9.613.996
Depolama ve arşivleme	13.220.550	3.460.301	11.285.694	2.520.417
Kira	12.954.338	3.700.665	16.670.193	4.145.805
Fason hizmet	12.947.852	4.060.437	11.416.403	3.819.703
Reklam ve tanıtım	9.521.591	3.890.824	9.256.177	3.691.081
Yakıt, enerji ve su	5.646.172	1.766.919	6.646.820	2.581.815
Yol, ulaşım ve seyahat	3.320.722	885.365	3.988.476	1.197.020
Danışmanlık	2.082.908	568.681	2.162.237	839.738
Diğer	24.973.749	8.088.033	30.889.299	8.882.318
	<b>353.478.098</b>	<b>107.942.673</b>	<b>340.076.564</b>	<b>114.811.536</b>
Genel yönetim giderleri (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel	26.180.725	10.408.787	32.363.249	8.999.540
Danışmanlık	25.429.051	8.084.143	25.022.786	8.582.433
Amortisman (Dipnot 11 - 12)	15.557.841	5.131.945	16.316.549	5.796.214
Kira	7.905.972	2.799.949	8.003.395	2.568.947
Bakım onarım	7.901.095	2.586.949	12.177.508	3.028.016
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 14)	6.655.942	4.374.720	5.781.398	3.600.115
Kullanılmamış izin karşılığı (Dipnot 14)	2.612.015	98.376	2.408.908	884.494
Haberleşme	1.107.800	295.601	1.924.327	876.997
Diğer	5.755.028	783.598	7.006.588	1.563.121
	<b>99.105.469</b>	<b>34.564.068</b>	<b>111.004.708</b>	<b>35.899.877</b>

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kredili satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	121.172.976	168.827.119	91.608.754	72.299.947
Faiz geliri	2.543.985	76.517	5.078.931	2.739.680
Kur farkı gelirleri	1.519.281	387.488	3.946.732	833.311
Diğer	22.323.940	3.785.955	22.023.301	659.824
	<b>147.560.182</b>	<b>173.077.079</b>	<b>122.657.718</b>	<b>76.532.762</b>

### DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kredili alımlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(90.190.454)	(109.362.548)	(127.501.779)	(41.487.090)
Diğer	(781.981)	(300.964)	(2.606.805)	(1.673.981)
	<b>(90.972.435)</b>	<b>(109.663.512)</b>	<b>(130.108.584)</b>	<b>(43.161.071)</b>

### DİPNOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

#### Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	23.854	(2.127)	197.244	9.217
Temettü geliri	118.372	-	110.908	-
	<b>142.226</b>	<b>(2.127)</b>	<b>308.152</b>	<b>9.217</b>

#### Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış zararı	-	-	(36.700)	(49.538)
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(36.700)</b>	<b>(49.538)</b>

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kredi ve kiralama borçları faiz gideri	(21.048.370)	(6.394.026)	(9.001.871)	(3.795.895)
Teminat mektubu komisyonları	(41.328)	(12.030)	(39.385)	(12.880)
Kredi ve kiralamalar kur farkı geliri / (gideri)	-	-	(1.124.823)	282.498
Diğer	(35.248)	(27.807)	(628.658)	(290.698)
	<b>(21.124.946)</b>	<b>(6.433.863)</b>	<b>(10.794.737)</b>	<b>(3.816.975)</b>

### DİPNOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Net dönem karı / (zararı)	43.038.474	19.095.662	167.853.999	(28.720.671)
Nominal değeri 1 TL olan ağırlıklı ortalama hisse sayısı	19.440.000	19.440.000	19.440.000	19.440.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (kayıp)	<b>2,2139</b>	<b>0,9823</b>	<b>8,6345</b>	<b>(1,4774)</b>

### DİPNOT 26 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel	179.118.678	58.418.625	174.935.721	60.156.877
Amortisman	98.692.182	28.315.702	92.151.642	33.658.520
Nakliye	32.737.922	10.327.853	29.353.700	9.613.996
Danışmanlık	27.511.959	8.652.824	27.185.023	9.422.172
Kira	20.860.310	6.500.614	24.673.588	6.714.752
Fason hizmet	13.872.205	4.434.526	11.806.637	3.928.110
Depolama ve arşivleme	13.220.550	3.460.301	11.285.694	2.520.417
Reklam ve tanıtım	9.850.321	4.009.266	9.614.657	3.735.253
Bakım onarım	7.901.095	2.586.949	12.177.508	3.028.016
Kıdem tazminatı karşılığı	6.655.942	4.374.720	5.781.398	3.600.115
Yakıt, enerji ve su	5.646.172	1.766.919	6.646.820	2.581.815
Kullanılmamış izin karşılığı	2.612.015	98.376	2.408.908	884.494
Diğer	33.904.216	9.560.066	43.059.976	10.866.876
	<b>452.583.567</b>	<b>142.506.741</b>	<b>451.081.272</b>	<b>150.711.413</b>

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergi ve fonlar	367.183	55.786.199
Eksi: Cari kurumlar vergisi karşılığı	(9.050.881)	(60.815.944)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>(8.683.698)</b>	<b>(5.029.745)</b>

#### Gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Cari vergi gideri	(9.050.881)	(9.050.881)	(62.265.941)	29.274.205
Ertelenmiş vergi gideri	(39.688.073)	(8.963.133)	(20.830.364)	(41.331.629)
	<b>(48.738.954)</b>	<b>(18.014.014)</b>	<b>(83.096.305)</b>	<b>(12.057.424)</b>

#### Kurumlar Vergisi:

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

2023 yılında Türkiye'de, 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilecek beyannamelerde uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (2022: %23).

15 Temmuz 2023 tarihinde Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikle %50 oranındaki gayrimenkul satış kazancı istisnası kaldırılmıştır. Ancak kanunun değişiklik tarihinden önce alınmış olan taşınmazlar için bu istisna %25 olarak uygulanmaya devam edilecektir.

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

---

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

#### Gelir tablosundaki vergi gideri (devamı)

##### Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir.

Gelir vergisi stopajı tüm şirketlerde %10 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 TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir.



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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Gelir tablosundaki vergi gideri (devamı)

##### *Ertelemiş Vergi (devamı):*

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Kümülatif geçici farklar	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(35.725.260)	(55.356.866)
Kıdem tazminatı karşılığı	9.518.320	6.706.558
Kullanılmamış izin karşılığı	5.312.883	5.760.370
Vadeli satışlardan tahakkuk etmemiş finansman geliri	5.371.569	79.111.613
Vadeli alımlardan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(141.411.458)	(54.329.683)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.215.332	1.855.025
Şüpheli alacak karşılığı	23.070.378	16.587.746
Dava karşılığı	187.445	254.663
Taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesine ilişkin etki	-	28.057.673
Özkaynakla ilişkilendirilen aktüeryal kayıp kazanç	1.783.288	2.422.781
TFRS 16	(49.488.171)	(59.043.273)
Diğer	330.318	5.380.707
<b>Toplam kümülatif geçici farklar</b>	<b>(179.835.356)</b>	<b>(22.592.686)</b>

	Ertelemiş vergi Varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(8.931.315)	(13.839.217)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.379.580	1.676.639
Kullanılmamış izin karşılığı	1.328.221	1.440.093
Vadeli satışlardan tahakkuk etmemiş finansman geliri	1.342.892	19.777.903
Vadeli alımlardan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(35.352.865)	(13.582.421)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	303.833	463.756
Şüpheli alacak karşılığı	5.767.595	4.146.936
Dava karşılığı	46.861	63.666
Taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesine ilişkin etki	-	7.014.418
Özkaynakla ilişkilendirilen aktüeryal kayıp kazanç	445.822	605.695
TFRS 16	(12.372.043)	(14.760.818)
Diğer	82.580	1.345.179
<b>Ertelemiş vergi yükümlülüğü, net</b>	<b>(44.958.839)</b>	<b>(5.648.171)</b>

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Gelir tablosundaki vergi gideri (devamı)

##### *Ertelemiş Vergi (devamı):*

Ertelemiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(5.648.171)	(14.144.765)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(39.688.073)	(20.830.364)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	377.405	675.757
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<b>(44.958.839)</b>	<b>(34.299.372)</b>

#### Vergi karşılığının mutabakatı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar	91.777.428	250.950.304
Kurumlar vergisi oranı	%25	%25
Hesaplanan vergi	(22.944.357)	(62.737.576)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(890.037)	(509.502)
- Temettü ve diğer vergiden muaf gelirlerin etkisi	37.837	27.727
Enflasyon etkisi ve diğer	(24.942.397)	(19.876.954)
Cari dönem vergi gideri	<b>(48.738.954)</b>	<b>(83.096.305)</b>

### 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 açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Finansal risk faktörleri (devamı)

##### a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

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.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam Finansal Borçlar	69.006.960	44.056.859
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(25.572.060)	(57.985.571)
Net Borç	43.434.900	(13.928.712)
Toplam Özkaynak	692.359.751	650.453.493
Toplam Sermaye	735.794.651	636.524.781
<b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b>	<b>%6</b>	<b>(%2)</b>

##### 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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, vade tarihlerine göre, indirgenmemiş ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	30 Eylül 2024				
		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	1.343.051.580	1.343.051.580	1.343.051.580	-	-	-
-Diğer	171.463.382	171.463.382	171.463.382	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-
Finansal borçlar	69.006.960	81.944.345	7.869.329	8.861.839	38.145.788	27.067.389
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>1.583.521.922</b>	<b>1.596.459.307</b>	<b>1.522.384.291</b>	<b>8.861.839</b>	<b>38.145.788</b>	<b>27.067.389</b>

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Finansal risk faktörleri (devamı)

#### b) Likidite riski (devamı)

Türev olmayan finansal yükümlülükler	31 Aralık 2023					
	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	74.275.264	74.275.264	74.275.264	-	-	-
-Diğer	286.912.390	286.912.390	286.912.390	-	-	-
Diğer	1.307.276.416	1.307.276.416	1.307.276.416	-	-	-
Finansal borçlar	44.056.859	61.975.293	4.362.966	2.619.807	44.980.443	10.012.077
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>1.712.520.929</b>	<b>1.730.439.363</b>	<b>1.672.827.036</b>	<b>2.619.807</b>	<b>44.980.443</b>	<b>10.012.077</b>

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Finansal risk faktörleri (devamı)

#### c) Kur riski yönetimi

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sahip olduğu yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu**

	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	12.900.414	10.000	154.429	6.688.425
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	3.056.439	1.096	58.126	809.222
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>15.956.853</b>	<b>11.096</b>	<b>212.555</b>	<b>7.497.647</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>15.956.853</b>	<b>11.096</b>	<b>212.555</b>	<b>7.497.647</b>
10. Ticari borçlar	693.423	10.344	8.964	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>693.423</b>	<b>10.344</b>	<b>8.964</b>	<b>-</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>693.423</b>	<b>10.344</b>	<b>8.964</b>	<b>-</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>15.263.430</b>	<b>752</b>	<b>203.591</b>	<b>7.497.647</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>15.263.430</b>	<b>752</b>	<b>203.591</b>	<b>7.497.647</b>
22. Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Finansal risk faktörleri (devamı)

#### c) Kur riski yönetimi (devamı)

#### 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu

		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer dövizlerin TL karşılığı
1.	Ticari alacaklar	8.370.517	13.586	143.126	3.308.373
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.123.459	9.438	23.482	80.711
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
<b>4.</b>	<b>Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>9.493.976</b>	<b>23.024</b>	<b>166.608</b>	<b>3.389.084</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>9.493.976</b>	<b>23.024</b>	<b>166.608</b>	<b>3.389.084</b>
10.	Ticari borçlar	3.293.433	86.429	22.998	-
11.	Finansal yükümlülükler	3.237.290	-	99.383	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13.</b>	<b>Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>6.530.723</b>	<b>86.429</b>	<b>122.381</b>	<b>-</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>6.530.723</b>	<b>86.429</b>	<b>122.381</b>	<b>-</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>2.963.253</b>	<b>(63.405)</b>	<b>44.227</b>	<b>3.389.084</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>2.963.253</b>	<b>(63.405)</b>	<b>44.227</b>	<b>3.389.084</b>
22.	Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-
24.	İthalat	-	-	-	-

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Finansal risk faktörleri (devamı)

#### c) Kur riski yönetimi (devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları, Euro ve Rus Rublesi cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Euro 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 artışı ifade eder.

#### 30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu

	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	2.564	(2.564)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>2.564</b>	<b>(2.564)</b>	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	774.012	(774.012)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Euro net etki (4+5)</b>	<b>774.012</b>	<b>(774.012)</b>	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	749.763	(749.763)	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)</b>	<b>749.763</b>	<b>(749.763)</b>	-	-
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>1.526.339</b>	<b>(1.526.339)</b>	-	-

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

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

#### Finansal risk faktörleri (devamı)

#### c) Kur riski yönetimi (devamı)

#### 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu

	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	(186.652)	186.652	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(186.652)</b>	<b>186.652</b>	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Euro net varlık / yükümlülük	144.063	(144.063)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Euro net etki (4+5)</b>	<b>144.063</b>	<b>(144.063)</b>	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	338.908	(338.908)	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)</b>	<b>338.908</b>	<b>(338.908)</b>	-	-
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>296.320</b>	<b>(296.320)</b>	-	-

### 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.



**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

**Gerçeğe uygun değer tahmini (devamı)**

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.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 2023 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**

Bulunmamaktadır.