

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	30.09.2018	31.12.2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		87.701.890	69.589.217
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.901.412	1.169.413
Ticari Alacaklar		54.142.470	47.044.246
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,17	51.745.795	44.478.646
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	2.396.675	2.565.600
Diğer Alacaklar		733.498	236.344
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		733.498	236.344
Stoklar	7	23.767.141	18.146.035
Peşin Ödenmiş Giderler		6.068.939	2.989.679
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	-	1.924.313
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		6.068.939	1.065.366
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	1.160	-
Diğer Dönen Varlıklar		87.270	3.500
Duran Varlıklar		53.652.564	45.648.096
Ticari Alacaklar		-	156.096
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,17	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	156.096
Diğer Alacaklar		4.964	4.964
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.964	4.964
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	8	15.399	64.597
Maddi Duran Varlıklar	9	49.394.512	42.919.850
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	2.404.452	1.237.111
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	1.833.237	1.265.478
TOPLAM VARLIKLAR		141.354.454	115.237.313

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem
Dipnot Referansları			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		84.147.947	54.573.217
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	19.069	2.319.225
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	15.269.622	6.545.598
Ticari Borçlar		61.229.952	38.960.993
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,17	2.592.202	1.375.172
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	58.637.750	37.585.821
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	3.377.362	2.670.529
Diğer Borçlar		2.394.291	2.318.136
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.394.291	2.318.136
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	-	508.064
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.857.651	1.250.672
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	1.059.651	793.672
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	798.000	457.000
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.216.363	8.582.896
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	4.847.247	7.799.528
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.369.116	783.368
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	1.369.116	783.368
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		90.364.310	63.156.113
ÖZKAYNAKLAR		50.990.144	52.081.200
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		50.990.144	52.081.200
Ödenmiş Sermaye	13	45.000.000	35.709.422
Geri Alınmış Paylar (-)	13	(917.564)	(917.564)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	13	52.503	52.503
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(602.467)	(307.529)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(602.467)	(307.529)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(602.467)	(307.529)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	13	8.266.636	3.329.463
Net Dönem Karı veya Zararı	16	(808.964)	14.214.905
TOPLAM KAYNAKLAR		141.354.454	115.237.313

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK- 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş			
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.-30.09.2018	01.01.-30.09.2017	01.07.-30.09.2018	01.07.-30.09.2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	213.803.536	174.290.831	90.079.806	63.755.829
Satışların Maliyeti	14	(189.611.979)	(153.267.664)	(75.750.403)	(55.602.664)
BRÜT KAR/(ZARAR)		24.191.557	21.023.167	14.329.403	8.153.165
Genel Yönetim Giderleri		(7.191.363)	(6.775.090)	(2.512.452)	(1.914.546)
Pazarlama Giderleri		(112.856)	(147.937)	(33.297)	(36.502)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(1.051.100)	(1.486.518)	(470.509)	(468.615)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		34.213.690	11.979.798	20.636.255	2.328.164
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(44.227.959)	(9.442.422)	(26.931.443)	(2.034.781)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		5.821.969	15.150.998	5.017.957	6.026.885
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		689.855	510.154	238.614	116.665
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından)					
Paylar	8	(20.159)	(9.116)	5.145	13.984
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		6.491.665	15.652.036	5.261.716	6.157.534
Finansman Gelirleri		106.636	1.406.555	85.594	90.191
Finansman Giderleri (-)		(7.908.549)	(3.813.404)	(5.112.654)	(659.266)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(1.310.248)	13.245.187	234.656	5.588.459
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		501.284	(2.315.221)	49.954	(331.147)
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	15	-	(3.285.566)	-	(1.109.654)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	15	501.284	970.345	49.954	778.507
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(808.964)	10.929.966	284.610	5.257.312
DÖNEM KARI (ZARARI)		(808.964)	10.929.966	284.610	5.257.312
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	13	-	-	-	(761.678)
Ana Ortaklık Payları	16	(808.964)	10.929.966	284.610	6.018.990
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	16	(0,020)	0,351	0,009	0,184

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

DÖNEM KARI/(ZARARI)		(808.964)	10.929.966	284.610	5.257.312
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(294.942)	(88.189)	(40.000)	(14.506)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	(332.376)	(103.020)	(43.020)	(13.433)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(36.301)	(7.216)	(6.980)	(4.699)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	8	(36.301)	(7.216)	(6.980)	(4.699)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		73.735	22.047	10.000	3.625
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	15	66.475	20.604	8.604	2.686
Özkaynak Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştirak ve İş Ortaklıklarının Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar, Vergi Etkisi	8	7.260	1.443	1.396	940
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(294.942)	(88.189)	(40.000)	(14.506)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(1.103.906)	10.841.777	244.610	5.242.806
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	(755.657)
Ana Ortaklık Payları		(1.103.906)	10.841.777	244.610	5.998.463

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

ÖNCEKİ DÖNEM

01 Ocak 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)

Transferler	-	-	-	-	-	-	(2.076.863)	3.898.443	(1.821.580)	2.076.863	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(88.192)	(88.192)	(88.192)	-	-	10.929.966	10.929.966	10.841.774	-	10.841.774
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	10.929.966	10.929.966	-	-	10.929.966
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(88.192)	(88.192)	(88.192)	-	-	-	-	(88.192)	-	(88.192)
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi	5.309.422						-	(2.364.736)	-	(2.364.736)	2.944.686	(2.944.686)	-

30 Eylül 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

CARİ DÖNEM

01 Ocak 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)

Transferler	9.290.578	-	-	-	-	-	0	4.924.327	(14.214.905)	(9.290.578)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(294.938)	(294.938)	(294.938)	-	-	(808.964)	(808.964)	(1.103.902)	-	(1.103.902)
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(808.964)	(808.964)	(808.964)	-	(808.964)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(294.938)	(294.938)	(294.938)	-	-	-	-	(294.938)	-	(294.938)

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

13	45.000.000	(917.564)	52.503	(602.467)	(602.467)	(602.467)	0	8.266.636	(808.964)	7.457.672	50.990.144	-	50.990.144
----	------------	-----------	--------	-----------	-----------	-----------	---	-----------	-----------	-----------	------------	---	------------

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.- 30.09.2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.-30.09.2018	01.01.-30.09.2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		11.182.976	13.975.271
Dönem Karı (Zararı)		(808.964)	10.929.966
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	16	(808.964)	10.929.966
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.874.380	6.442.947
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler		5.244.328	5.086.428
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		897.789	105.104
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		556.789	25.104
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		341.000	80.000
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		760.048	569.404
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		(2.335.664)	(555.745)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		3.095.712	1.125.149
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		49.198	14.889
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	(1.076.983)	667.122
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		6.117.560	(3.397.642)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(10.037.840)	(9.563.025)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6,17	(10.362.861)	(7.787.293)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	325.021	(1.775.732)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(497.154)	(630.299)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(497.154)	(630.299)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(5.621.106)	(7.586.037)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(3.079.260)	(3.109.074)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		24.604.623	16.593.081
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6,17	3.552.694	215.356
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	21.051.929	16.377.725
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	706.833	68.075
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		76.155	921.419
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		76.155	921.419
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		-	(40.000)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(34.691)	(51.782)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(34.691)	(51.782)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		11.182.976	13.975.271
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(12.922.564)	(6.064.751)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9,10	64.152	262.563
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,10	(12.986.716)	(6.327.314)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.471.587	(7.877.163)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	3.471.587	(7.877.163)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		1.731.999	33.357
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)	4	1.731.999	33.357
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.169.413	55.255
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	2.901.412	88.612

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

İÇİNDEKİLER

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	1
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	12
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12
5. FİNANSAL BORÇLANMALAR	12
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	14
7. STOKLAR	17
8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	17
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18
11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	18
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	20
13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	22
14. HASILAT.....	25
15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	25
16. GELİR VERGİLERİ	26
17. PAY BAŞINA KAZANÇ	29
18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	29
19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	31
20. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	37
21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	38
22. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	38

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Silverline Endüstri ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 16 Kasım 1994 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu aspiratör, davlumbaz, fırın vb. ankastre mutfak eşyası ile makina kalıp üretimi ve satışlarıdır.

Şirket'in üretim tesisleri ve merkezi Merzifon Amasya'dadır. Şirket faaliyetlerini Amasya Merzifon Organize Sanayi Bölgesinde 28.500 m²'si kapalı olmak üzere toplam 76.500 m²'lik alanda sürdürmektedir.

Şirket'in İstanbul'da 1999 yılında faaliyete geçmiş bir şubesi bulunmaktadır.

İstanbul Şubesi: Orta Mahalle Topkapı Maltepe Caddesi No:6 Kat:3-5 Silkar Plaza Bayrampaşa-İSTANBUL adresindedir.

Şirket, satışlarının önemli bir kısmını ilişkili şirketi olan Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.'ye yapmaktadır. 30.09.2018 tarihi itibarıyla bu oran toplam satışlar içerisinde % 98'dir. (30.09.2017: % 98'dir).

Şirket pay senetleri 23.06.2006 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Şirket'in kontrolü elinde bulunduran ana ortakları Atay ailesidir. (Dipnot 13).

30.09.2018 tarihinde sona eren ara dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 889 kişidir. (31.12.2017: 819 kişi).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulayarak.

Şirket, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

Ara dönem özet finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Finansal tablolar, finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosunda "ticari borçlar" içinde raporlanan 2.304.533 TL tutarındaki faktoring borçlarına ilişkin bakiye, kısa vadeli borçlanmalara sınıflanmıştır.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK Eylül 2016'da, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu'nun (UMSK) Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 Sürümü)

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü (sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi) bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014 – 2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayınlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK’nın Aralık 2017’de yayınladığı bu yorum, yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır:

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hak ediş koşullarının etkileri,
- stopaj yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin etkileri, Şirket'in finansal tablolarına yansıtılmıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya koyulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK, 16 Nisan 2018 tarihinde TFRS 16 "Kiralamalar" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı da uygulandığı sürece TFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından Mayıs 2018’de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler” Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 “Gelir Vergileri” standardı, cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde, gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12’de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS Yorum 23’ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9’daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gereklilikleri değiştirilmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan ‘makul bir ilave bedel’ ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS’lerdeki değişiklikler, UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamış ve yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Bu nedenle, UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayınlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır:

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - UFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.
- UFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından Şubat 2018'de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket, bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından Mart 2018'de yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve, UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve, standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Şirket'in genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Şirket'in, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

Şirket ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar Şirket'in iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da; işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise düzeltilmiştir. Şirket, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Şirket'in önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmez. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

İştirak: Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.

Şirket, 11 Ocak 2010 tarihinde, Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş. ("İştirak") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 20'sini iktisap etmiş ve Şirket'in İştirak faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğundan İştirak'i özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmiştir.

İştirak'in faaliyet konusu, doğrudan veya dolaylı olarak grup şirketlerinin uğraştığı alanlarda onlara danışmanlık ve destek hizmetleri sağlamaktır.

İştirak, Orta Mahalle Topkapı Maltepe Cad. No:6 Silkar Plaza K:3-5 Bayrampaşa/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

30.09.2018 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirak ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2017: %20).

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>Etkin Hisse İştirak Oranı (%)</u>
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	500.000	100.000	20

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır. İlişikteki finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet finansal tabloları, 30 Ekim 2018 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı ve TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı'ndan kaynaklanan değişikliklerin etkileri haricinde, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak açıklanan muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

- TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat: TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur ve TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır. Yeni standart, mevcut TMS'lerde yer alan rehberlikleri değiştirip, müşteri ile yapılan sözleşmeden doğan hasılatın ve nakit akışlarının niteliği, tutarı, zamanlaması ve belirsizliğine ilişkin faydalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına raporlanmasında işletmenin uygulayacağı ilkeleri düzenlemektedir. Standardın temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Bu kapsamda, Ticari nitelik taşıyan, devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanılacak bedelin tahsil edilecek olmasının muhtemel olduğu sözleşmelerden:

- zamana yayılı olanlar, yerine getirildikçe,
- bir anda yerine getirilenler, kontrolü müşterinin eline geçtiğinde

hasılat kaydedilir. Aşağıdaki şartlardan birinin karşılanması durumunda, işletme bir mal veya hizmetin kontrolünü zamana yayılı olarak devreder ve dolayısıyla bir edim yükümlülüğünü zamana yayılı olarak yerine getirir ve hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolarına alır:

- (a) İşletme edimi yerine getirdikçe, müşterinin edimin sağladığı faydayı aynı anda alıp tüketmesi,
- (b) İşletme ediminin, oluşturuldukça veya geliştirildikçe (örneğin, yapım aşamasındaki işler) kontrolü müşteriye geçen bir varlık oluşturması veya geliştirmesi veya
- (c) İşletme ediminin, işletme için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve işletmenin o güne kadar tamamlanan edime karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması.

Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup değişikliklerin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar:

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Sınıflandırma ve Ölçüm

Standart, finansal varlıkları üç başlık altında sınıflamaktadır:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Bir finansal varlığın, ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanması mümkündür. Ancak bunun için bu tanımlamanın, varlıklar veya yükümlülüklerin farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir tutarsızlığı ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması gerekir. Bu duruma örnek olarak, 1. ve 2. kategorilere giren bir finansal varlıkla ilgili olan finansal yükümlülüğün "gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen" sınıfında bulunması durumu gösterilmektedir.

Standart, finansal yükümlülükleri ise iki başlık altında sınıflamaktadır:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılanlar. Bir finansal yükümlülüğün, varsa kendisiyle ilgili finansal varlığın bu kategoride bulunması veya sözleşmenin saklı türev ürün içermesi hallerinde, geri dönülemez bir şekilde, "gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan" olarak sınıflanma seçeneği mevcuttur; ancak bu zorunlu değildir.

Finansal varlıklar, sadece, yönetimleri için kullanılan iş modeli değiştirildiğinde yeniden sınıflandırılır. Finansal yükümlülükler ise hiçbir şekilde yeniden sınıflandırılmaz.

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

	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" (BKZ) tanımlanmıştır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'ler: Raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve
- Ömür boyu BKZ'ler: Finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket açısından, finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde TFRS 9'un uygulanmasından kaynaklanan önemli bir değer düşüklüğü etkisi oluşmamıştır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

Şirket'in 01.01.-30.09.2018 ve 01.01.-30.09.2017 dönemlerinde elde ettiği hasılatın faaliyet bölümlerine göre %10'u veya daha fazlasını oluşturan müşterilerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

01.01.-30.09.2018

Faaliyet Türü (Ankastre)

<u>Faaliyet Türü</u>	<u>Konusu</u>	<u>Brüt Hasılat</u>	<u>Brüt Hasılat</u>
		<u>İçerisindeki</u>	<u>İçerisindeki Payı</u>
		<u>Tutarı</u>	
Ankastre	Ankastre satışı ve Marka Kullanım Bedeli	213.010.572	98%

01.01.-30.09.2017

Faaliyet Türü (Ankastre)

<u>Faaliyet Türü</u>	<u>Konusu</u>	<u>Brüt Hasılat</u>	<u>Brüt Hasılat</u>
		<u>İçerisindeki</u>	<u>İçerisindeki Payı</u>
		<u>Tutarı</u>	
Ankastre	Ankastre satışı ve Marka Kullanım Bedeli	171.582.289	98%

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kasa	14.871	6.423
Bankalar		
- Vadesiz Mevduat	286.541	1.162.990
- Vadeli Mevduat	2.600.000	-
Toplam	<u>2.901.412</u>	<u>1.169.413</u>

Mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Döviz Cinsi		
TL Mevduat	2.684.535	1.085.237
USD Mevduat	1.719	74.371
EUR Mevduat	200.287	3.382
Toplam	<u>2.886.541</u>	<u>1.162.990</u>

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

<u>Finansal Borçlar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
a) Banka Kredileri	17.236.834	11.072.420
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.880.035	3.272.706
c) Diğer Finansal Yükümlülükler	-	2.304.533
d) Kredi Kartları	19.069	14.692
Toplam	<u>20.135.938</u>	<u>16.664.351</u>

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

a) Banka Kredileri

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>30.09.2018</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	13,20 - 17,27	-	6.458.486	857.191
EUR	2,4 - 4,25	-	6.209.153	3.712.004
Toplam		-	12.667.639	4.569.195

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>31.12.2017</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	13,20	-	519.035	-
EUR	2,4 - 4,25	-	4.137.411	6.415.974
Toplam		-	4.656.446	6.415.974

Kredilerin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	12.667.639	4.656.446
1 - 3 yıl içerisinde ödenecek	4.569.195	6.415.974
Toplam	17.236.834	11.072.420

Kısa ve uzun vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir.

b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Finansal Kiralama Borçları, finansal kiralama yolu ile iktisap edilen tesis, makine ve cihazlar nedeniyle ödenecek tutarlardan bilanço tarihi itibarıyla ödenmeyen kısımları göstermektedir.

- Kiralama konusu her bir varlık türü için, bilanço tarihi itibarıyla net kayıtlı değeri:

<u>Net Değerler</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	5.774.424	6.617.878

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

30.09.2018

	1 yıldan az	5 yıldan az	5 yıldan fazla	Toplam
Asgari kira ödemeleri tutarı				
EUR cinsinden finansal kiralamalar	2.671.628	284.089	-	2.955.717
Toplam	2.671.628	284.089	-	2.955.717
Ödemelerin bugünkü değeri				
EUR cinsinden finansal kiralamalar	2.601.983	278.051	-	2.880.035
Toplam	2.601.983	278.051	-	2.880.035

31.12.2017

	1 yıldan az	5 yıldan az	5 yıldan fazla	Toplam
Asgari kira ödemeleri tutarı				
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.974.773	1.422.066	-	3.396.839
Toplam	1.974.773	1.422.066	-	3.396.839
Ödemelerin bugünkü değeri				
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.889.152	1.383.554	-	3.272.706
Toplam	1.889.152	1.383.554	-	3.272.706

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Faktoring Borçları	-	2.304.533
Toplam	-	2.304.533

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Alıcılar (*)	1.872.583	1.117.009
Alacak Senetleri (**)	580.594	1.568.000
Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri	(56.501)	(119.409)
Şüpheli Ticari Alacaklar (***)	231.369	323.765
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(231.369)	(323.765)
Ara Toplam	2.396.675	2.565.600
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (*) (Not 17)	54.429.137	45.502.088
Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Geliri	(2.683.342)	(1.023.442)
Ara Toplam	51.745.795	44.478.646
Toplam	54.142.470	47.044.246

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı):

30.09.2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları yıllık % 17,70 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 74 gündür (2017: TL: % 13,76 / 65 gün).

(*) Alıcıların vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Alıcılar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Alıcılar	56.301.720	46.565.525
Vadesi 3-6 Ay Arası Olan Alıcılar	-	53.572
Toplam	56.301.720	46.619.097

(**) Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Alacak Senetleri</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Alacak Senetleri	300.000	158.000
Vadesi 3-6 Ay Arası Olan Alacak Senetleri	280.594	431.000
Vadesi 6-12 Ay Arası Olan Alacak Senetleri	-	979.000
Toplam	580.594	1.568.000

(***) Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Dönem Başı	323.765	286.874
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	7.604	100.000
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(100.000)	(63.109)
Dönem Sonu	231.369	323.765

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 231.369 TL (2017: 323.765 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacaktır. 01.01.-30.09.2018 dönemi içerisinde ayrılan karşılık tutarı 7.604 TL'dir. (2017: 100.000 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2018 itibarıyla ticari alacaklarının % 96'u Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.'den olan alacaklardan oluşmaktadır. (31.12.2017: %96'si)

<u>Uzun Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Alacak Senetleri (*)	-	180.594
Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri	-	(24.498)
Toplam	-	156.096

30.09.2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır. (2017: TL: % 13,73 / 410 gün).

(*) Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Alacak Senetleri</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Vadesi 1-3 Yıl Arası Olan Alacak Senetleri	-	180.594
Toplam	-	180.594

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Satıcılar (*)	43.588.584	24.556.466
Borç Senetleri (**)	16.084.557	13.374.048
Diğer Ticari Borçlar	-	3.069
Eksi: Ertelenmiş Finansman Gideri	(1.035.391)	(347.762)
<i>Ara Toplam</i>	58.637.750	37.585.821
İlişkili Taraflara Senetsiz Borçlar (*) (Not 17)	2.725.126	707.417
İlişkili Taraflara Senetli Borçlar (**) (Not 17)	-	675.862
Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Gideri	(132.924)	(8.107)
<i>Ara Toplam</i>	2.592.202	1.375.172
Toplam	61.229.952	38.960.993

30.09.2018 tarihi itibarıyla TL, USD ve EUR cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık % 27,642, % 2,351 ve % 0,00 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 70 gündür (31.12.2017: TL: %13,76, USD: %1,694, EUR: %0,00 / 89 gün).

(*) Satıcıların vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satıcılar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Vadesi 0-1 Ay Arası Olan Satıcılar	7.985.893	3.190.864
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Satıcılar	31.151.920	9.824.416
Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Satıcılar	7.175.897	12.248.603
Toplam	46.313.710	25.263.883

(**) Borç senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Borç Senetleri</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Vadesi 0-1 Aya Kadar Olan Borç Senetleri	4.991.862	5.424.858
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Borç Senetleri	10.857.205	8.037.219
Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Borç Senetleri	235.489	587.833
Toplam	16.084.556	14.049.910

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

7. STOKLAR

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
İlk Madde ve Malzeme	19.722.536	15.529.746
Yarı Mamul	3.633.421	2.621.778
Mamuller	929.544	645.103
Ticari Mallar	-	12.672
Diğer Stoklar	901.571	540.458
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(1.419.931)	(1.203.722)
Toplam	<u>23.767.141</u>	<u>18.146.035</u>

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Açılış Bakiyesi	1.203.722	1.928.932
Dönem Gideri	216.209	-
İptal Edilen Karşılık	-	(725.210)
Kapanış Bakiyesi	<u>1.419.931</u>	<u>1.203.722</u>

8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştirakinin 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>İştirak</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
	<u>Oranı (%)</u>		
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	20	15.399	64.597
Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımlar Toplamı		<u>15.399</u>	<u>64.597</u>

İştiraklerin dönem karlarından alınan payların detayı aşağıda yer almaktadır:

	<u>İştirak</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>30.09.2017</u>
	<u>Oranı (%)</u>		
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	20	(20.159)	(9.116)
Toplam		<u>(20.159)</u>	<u>(9.116)</u>

İştiraklerin kar ve ya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir / (giderlerinden) alınan payların detayı aşağıda yer almaktadır:

	<u>İştirak</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>30.09.2017</u>
	<u>Oranı (%)</u>		
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	20	(29.041)	(5.773)
Toplam		<u>(29.041)</u>	<u>(5.773)</u>

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yukarıdaki iştiraklere ilişkin varlık, yükümlülük, özkaynak, hasılat ve kar zarar bilgileri aşağıda belirtilmiştir:

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

	Toplam	Toplam			30.09.2018
	Varlıklar	Borçlar	Özkaynak	Hasılat	Kar / (Zarar)
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	3.336.722	3.259.728	76.994	10.275.225	(100.794)

	Toplam	Toplam			30.09.2017
	Varlıklar	Borçlar	Özkaynak	Hasılat	Kar / (Zarar)
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	2.451.013	2.208.273	242.740	7.426.803	(45.581)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket, ara dönem içerisinde 11.641.626 TL tutarında (31.12.2017: 9.285.611 TL) maddi duran varlık alımı yapmıştır. Ara dönem içerisinde 143.687 TL tutarında maddi duran varlık satışı olmuştur (31.12.2017: 866.179 TL).

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket, ara dönem içerisinde 1.345.090 TL maddi olmayan duran varlık alımı yapmıştır. (31.12.2017: 646.122 TL). Ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı olmamıştır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar içinde yer alan geliştirme maliyetlerinin net kayıtlı değeri 894.040 TL (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır) olup tamamı cari dönem (borçlanma maliyetleri hariç) aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinden oluşmaktadır.(1 Ocak - 30 Eylül 2017: Bulunmamaktadır).

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	30.09.2018	31.12.2017
Dava Karşılığı (*)	798.000	457.000
Toplam	798.000	457.000

(*) Dava karşılıkları, işçiler tarafından açılan işçilik alacak davaları ile ilgili ayrılan karşılıklardır.

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır)

b) Koşullu Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır)

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**c) Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotekler - Kefaletler)		
30.09.2018	TL	TL Karşılıkları
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	1.261.912	1.261.912
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
TOPLAM	1.261.912	1.261.912

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotekler - Kefaletler)		
31.12.2017	TL	TL Karşılıkları
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	1.828.722	1.828.722
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
TOPLAM	1.828.722	1.828.722

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

c) Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler (devamı):

	30.09.2018	
	<u>Toplam TL</u>	
<u>Teminat, Rehin, İpotekler ve Kefaletler</u>	<u>Karşılıkları</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	1.261.912	1.261.912
Toplam	1.261.912	1.261.912

	31.12.2017	
	<u>Toplam TL</u>	
<u>Teminat, Rehin, İpotekler ve Kefaletler</u>	<u>Karşılıkları</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	1.828.722	1.828.722
Toplam	1.828.722	1.828.722

Şirket'in vermiş olduğu "Diğer TRİK" lerin şirketin öz kaynaklarına oranı 30.09.2018 tarihi itibarıyla % 0 ' dır (31.12.2017: % 0).

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	30.09.2018	31.12.2017
Kullanılmayan İzin Hakları	1.059.651	793.672
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	30.09.2018	31.12.2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.369.116	783.368
Toplam	1.369.116	783.368
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	30.09.2018	31.12.2017
Personele Borçlar	1.989.535	1.542.311
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.387.827	1.128.218
Toplam	3.377.362	2.670.529

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

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:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 7 beklenen maaş artış oranı ve % 12 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 4,67 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2017: Sırasıyla % 6,75, % 11 ve % 3,98).

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

	30.09.2018	31.12.2017
Yıllık iskonto oranı (%)	4,67	3,98
Emeklilik olasılığı (%)	95,91	97,65

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 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434 TL (31.12.2017: 4.732 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	783.368	802.063
Hizmet maliyeti	301.144	5.837
Faiz maliyeti	23.327	30.555
İptal edilen kıdem tazminatları	(71.097)	(157.552)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	332.374	102.465
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.369.116	783.368

(*) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 332.374 TL (2017: 102.465 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2018</u>		<u>31.12.2017</u>	
	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>
<u>Sermayedarlar</u>				
İbrahim ATAY	24,54	11.040.865	24,54	8.761.398
Mehmet İlhan ATAY	7,35	3.308.150	7,35	2.625.158
Mehmet Engin ÇELEBİ	-	-	6,12	2.187.157
Ali Rıza ÖZGÜR	4,25	1.915.461	4,26	1.520.000
Mustafa LAÇIN	6,52	2.936.200	6,44	2.300.000
Hüseyin ALIŞ	6,05	2.723.429	6,05	2.161.157
Eren ATAY	0,34	151.221	-	-
Anıl ÖZGÜR	3,11	1.398.790	3,02	1.080.000
Mehmet Namık ATAY	0,32	142.994	0,32	113.472
Ceyhan AYGÜL	0,04	15.878	0,88	312.603
Çınar ALIŞ	0,19	86.754	0,11	38.843
Ceren ATAY	0,35	157.858	0,31	110.264
Mert ATAY	0,27	121.443	0,17	61.370
Bora OYMAK	0,11	50.407	-	-
Diğer	2,94	1.324.015	-	-
Halka Açık Kısım	43,61	19.626.535	40,43	14.438.000
Ödenmiş Sermaye	100,00	45.000.000	100,00	35.709.422

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 45.000.000 TL'dir. (31.12.2017: 35.709.422 TL) Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerli 7.661.843 adet nama yazılı A grubu ve 37.338.157 adet hamiline yazılı B grubu olmak üzere 45.000.000 adet paya ayrılmıştır. A grubu paylar imtiyazlı olup tamamı İbrahim Atay'a aittir.

İmtiyazlı payların sahibine sağladığı imtiyazlar aşağıdaki gibidir:

- Yönetim Kurulu, A Grubu hissedarlar veya A Grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından genel kurul tarafından seçilecek en az 5 (Beş) kişiden oluşur.
 - Genel kurul toplantılarında, A Grubu hissedarlarının bir pay için 15 (onbeş) oyu, diğer hissedarların bir pay için 1 (bir) oyu bulunmaktadır.
- Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Paylara İlişkin Primler / İskontolar	30.09.2018	31.12.2017
Pay Senedi İhraç Primleri	52.503	52.503
Toplam	52.503	52.503

c) Geri Alınmış Paylar (-)	30.09.2018	31.12.2017
Geri Alınmış Paylar (-) (*)	(917.564)	(917.564)
Toplam	(917.564)	(917.564)

(*) İşletmenin kendi sermayesine ilişkin geri alınmış olan payların alım bedelleri özkaynaktan düşülerek gösterilmiştir. Geri alınmış paylarla ilgili cari dönem içerisinde herhangi bir alış ve satış işlemi gerçekleşmemiş ve kar zarar oluşmamıştır. Geri alınmış payların nominal tutarı 996.000 TL'dir.

d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30.09.2018	31.12.2017
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(589.621)	(307.529)
Toplam	(589.621)	(307.529)

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımlar) ayrılmış yedeklerdir. Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların SPK düzenlemeleri uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	30.09.2018	31.12.2017
Olağanüstü Yedekler	9.549.790	9.549.790
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(1.296.000)	(6.220.327)
Toplam	8.253.790	3.329.463

Kar Dağıtım

Halka açık şirketler, kar dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlene kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere karda pay dağıtılamaz.

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30.09.2018	31.12.2017
1 Ocak bakiyesi	-	2.944.686
Transfer	-	(2.944.686)
Ana ortaklık dışı paylar	-	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**14. HASILAT**

	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
<u>Satış Gelirleri (net)</u>				
Yurt İçi Satış Gelirleri	204.183.940	169.154.515	83.524.680	62.240.662
Yurtdışı Satış Gelirleri	434.628	32.950	434.628	32.950
Diğer Gelirler	3.666.310	2.478.201	3.662.310	1.909.254
Marka Lisans Sözleşmesi Gelirleri	6.493.512	3.499.048	2.625.743	-
Toplam Gelirler	214.778.390	175.164.714	90.247.361	64.182.866
Satıştan İadeler (-)	(974.854)	(850.106)	(167.555)	(427.037)
Satış İskontoları (-)	-	-	-	-
Diğer İndirimler (-)	-	(23.777)	-	-
Satış Gelirleri, net	(974.854)	(873.883)	(167.555)	(427.037)
Toplam	213.803.536	174.290.831	90.079.806	63.755.829

	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
<u>Satışların Maliyeti (-)</u>				
Satılan Mamul Maliyeti	(181.520.935)	(146.473.322)	(72.105.563)	(52.695.201)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(3.428.560)	(1.974.900)	(1.760.236)	(1.306.335)
Diğer Satışların Maliyeti	-	(187.440)	14.438	-
- Amortisman Giderleri	(4.662.484)	(4.632.002)	(1.899.042)	(1.601.128)
Satışların Maliyeti	(189.611.979)	(153.267.664)	(75.750.403)	(55.602.664)

Brüt Kar / (Zarar)	24.191.557	21.023.167	14.329.403	8.153.165
---------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------------

Şirket'in 01.01. - 30.09.2018 hesap döneminde gerçekleştirdiği satışların % 98'i ilişkili taraflarından Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.' ye yapılmıştır. (30.09.2017: %98).

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2017	01.07.-30.09.2018	01.07.-30.09.2017
<u>Diğer Faaliyet Gelirleri</u>				
Konusu Kalmayan Karşılıklar	171.097	309.869	6.853	-400.999
Teşvik Gelirleri	644.173	0	218.583	-1.221.373
Marka Tanıtım Teşvik Gelirleri	1.988.353	1.229.007	969.268	411.878,0
Hurda Ürün Satış Gelirleri	468.204	645.070	84.681	198.336
Sair Gelirler	508.451	262.295	21.658	109.700
Vade Farkı Geliri	13.296.929	3.350.883	8.061.502	341.883
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	2.335.664	555.745	521.387	-32.564
Kur Farkı Gelirleri	13.605.359	1.783.944	10.508.008	218.829
Diğer Gelirler	1.195.460	3.842.985	244.315	2.702.474
Toplam	34.213.690	11.979.798	20.636.255	2.328.164

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

<u>Diğer Faaliyet Giderleri (-)</u>	<u>01.01-30.09.2018</u>	<u>01.01-30.09.2017</u>	<u>01.07.-30.09.2018</u>	<u>01.07.-30.09.2017</u>
Kur Farkı Giderleri (-)	25.190.708	2.502.235	18.615.830	817.082
Ertelenmiş Finansman Giderleri (-)	3.095.712	1.125.149	1.259.627	429.183
Stok Değer Düşüklüğü Giderleri (-)	216.209	1.008.040	-791.831	288.976
Dava Karşılık Giderleri (-)	341.000	300.000	41.000	238.000
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	7.604	8.226	-622	8.226
Vade Farkı Gideri (-)	13.711.053	3.886.209	7.821.500	1.170.659
Hurda Ürün Giderleri (-)	452.826	611.921	0	186.205
Diğer Gider ve Zararlar (-)	1.212.847	641	-14.061	-1.103.550
Toplam	44.227.959	9.442.422	26.931.443	2.034.781

16. GELİR VERGİLERİ

<u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	1.160	-
<u>Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	-	2.340.789
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-	(1.832.725)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	508.064
<u>Vergi Karşılığı</u>	<u>01.01-30.09.2018</u>	<u>01.01-31.12.2017</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	(3.793.743)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	501.284	826.688
Toplam	501.284	(2.967.055)

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.

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

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

5 Aralık 2017 tarihli 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91. maddesinde belirtildiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10. madde uyarınca bu Kanunun 32. maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

16. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır.

Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Vergi Öncesi Kar	(1.310.247)	17.181.960
Vergilendirilebilir Kar	(1.310.247)	17.181.960
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 22)	20%	20%
Hesaplanan Vergi	262.049	(3.436.392)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(149.025)	(360.234)
Diğer	388.260	829.571
Toplam	501.284	(2.967.055)

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 ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleşirmektedir. 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 varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20’dir (31 Aralık 2017: 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20).

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. GELİR VERGİLERİ (devamı)*Ertelenmiş Vergi:*

	<u>Geçici Farklar</u>		<u>Ertelenen Vergi</u>	
	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>/(Yükümlülükleri)</u>	<u>31.12.2017</u>
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	980.556	1.163.918	196.111	232.784
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	1.369.116	783.368	273.823	156.674
Personel İzin Karşılığı Düzeltmesi	1.059.651	793.672	233.123	174.608
Stok Değer Düşüklüğü Düzeltmesi	1.419.931	1.203.722	312.385	264.819
Stok Düzeltmesi	1.329.595	606.836	292.511	133.504
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	2.739.843	1.167.349	602.765	256.327
Şüpheli Alacak Karşılığı Gideri Düzeltmesi	7.604	100.000	1.673	22.000
Dava Karşılık Giderleri	798.000	457.000	175.560	100.540
Faiz Tahakkuku Gideri	10.523	11.432	2.315	2.513
Toplam	9.714.819	6.287.297	2.090.266	1.343.769
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(1.168.315)	(355.869)	(257.029)	(78.291)
Toplam	(1.168.315)	(355.869)	(257.029)	(78.291)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	8.546.504	5.931.428	1.833.237	1.265.478
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)			567.759	847.181
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları			(66.475)	(20.493)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)			501.284	826.688

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Dönem Başı	1.265.478	418.298
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	501.284	826.687
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	66.475	20.493
Dönem Sonu	1.833.237	1.265.478

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01-30.09.2018</u>	<u>01.01-30.09.2017</u>	<u>01.07.-30.09.2018</u>	<u>01.07.-30.09.2017</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	(808.964)	10.929.966	284.610	6.018.990
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	41.086.387	32.111.462	32.619.348	35.709.422
Geri Alınmış Payların Etkisi (-)	(996.000)	(996.000)	(996.000)	(996.000)
Geri Alınmış Payların Etkisi Düşüldükten				
Sonraki Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	40.090.387	31.115.462	31.623.348	34.713.422
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen				
Kar / (Zarar)	(0,020)	0,351	0,009	0,184

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30.09.2018				
	Alacaklar			Borçlar	
	Kısa vadeli			Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Verilen Avanslar	Ticari	Ticari olmayan
<u>İlişkili Şirketler</u>					
- Timay Çıt Çıt Rivet Ve Perçin San.Tic.A.Ş.	-	-	-	1.445.980	-
- Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	692.280	-
- Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.	54.338.324	-	-	-	-
- Tim Plastik Kalıp Tek. End. Tic A.Ş.	33.099	-	-	-	-
- Tempo Metal Aksesuar San.Tic.A.Ş.	1.268	-	-	-	-
- MKS End. Kimya ve Tic.. A.Ş.	-	-	-	3.569	-
- SSH Satış Sonrası Hizmetler A.Ş.	56.446	-	-	-	-
- GM Teknik Cam Endüstri ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	583.297	-
Eksi: İlişkili Taraflar Ertelemiş Finansman Geliri	(2.683.342)	-	-	(132.924)	-
Toplam	51.745.795	-	-	2.592.202	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31.12.2017				
	Alacaklar			Borçlar	
	Kısa vadeli		Verilen Avanslar	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan		Ticari	Ticari olmayan
<u>İlişkili Şirketler</u>					
- Timay Çıt Çıt Rivet Ve Perçin San.Tic.A.Ş.	-	-	1.797.104	-	-
- Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	559.447	-
- Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.	45.100.747	-	-	-	-
- Tim Plastik Kalıp Tek. End. Tic A.Ş.	-	-	127.209	-	-
- Tempo Metal Aksesuar San.Tic.A.Ş.	216.460	-	-	-	-
- MKS End. Kimya ve Tic.. A.Ş.	-	-	-	10.338	-
- SSH Satış Sonrası Hizmetler A.Ş.	184.881	-	-	-	-
- GM Teknik Cam Endüstri ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	813.494	-
Eksi: İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri	(1.023.442)	-	-	(8.107)	-
Toplam	44.478.646	-	1.924.313	1.375.172	-

01.01.- 30.09.2018 ve 01.01.-30.09.2017 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	01 Ocak - 30 Eylül 2018			
	Mal Alımı	Mal Satışı	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
İlişkili Şirket				
- Timay Çıt Çıt Rivet ve Perçin San. Tic. A.Ş.	23.315.090	629.739	76.500	225.120
- Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.	82.917	215.624.324	19.150	7.251.832
- Tempo Metal Aksesuar San. Tic. A.Ş.	-	111.143	-	4.500
- Tim Plastik Kalıp Tek. End. Tic A.Ş.	1.488.935	-	-	-
- Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	-	-	5.922.897	2.542
- MKS Endüstriyel Kimya San ve Tic. A.Ş.	9.859	-	3.025	-
- GM Teknik Cam Endüstri ve Ticaret A.Ş.	10.803.464	-	6.327	-
- SSH Satış Sonrası Hizmetler A.Ş.	-	1.507.408	-	14.372
Toplam	35.700.265	217.872.614	6.027.899	7.498.366

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	01 Ocak - 30 Eylül 2017			
	Mal Alımı	Mal Satışı	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
<u>İlişkili Şirket</u>				
- Timay Çıt Çıt Rivet ve Perçin San. Tic. A.Ş.	19.913.114	289.479	123.051	138.717
- Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	165.457.998	306.051	6.124.291
- Tempo Metal Aksesuar San. Tic. A.Ş.	-	139.052	38.102	8.673
- Tim Plastik Kalıp Tek. End. Tic A.Ş.	1.062.557	-	50.590	-
- Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	-	-	2.829.657	1.907
- MKS Endüstriyel Kimya San ve Tic. A.Ş.	9.090	-	1.258	-
- GM Teknik Cam Endüstri ve Ticaret A.Ş.	9.347.660	-	14.425	-
- SSH Satış Sonrası Hizmetler A.Ş.	-	118.451	-	3.814
Toplam	30.332.421	166.004.980	3.363.134	6.277.402

Şirketin üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

Toplam

01.01.-30.09.2018

01.01.-30.09.2017

1.134.468

1.157.809

1.134.468

1.157.809

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

a.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacakların önemli bir kısmı ilişkili taraflardan olan az sayıda müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

30.09.2018	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D+E) (1)	51.745.795	2.396.675	-	738.462	2.886.541
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	51.745.795	2.396.675	-	738.462	2.886.541
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	231.369	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(231.369)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2017	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Önceki Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D+E) (1)	44.478.646	2.721.696	-	241.308	1.162.990
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	44.478.646	2.721.696	-	241.308	1.162.990
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	323.765	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(323.765)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(2) Ticari alacakların önemli kısmı ilişkili taraflardan olan senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

a.2.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	Cari Dönem			
	TL Karşılığı	USD	EUR	CHF
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	202.005	287	28.816	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	4.610.944	452.404	273.483	18
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.812.949	452.691	302.299	18
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	4.812.949	452.691	302.299	18
9. Ticari Borçlar	29.155.190	2.344.999	2.173.682	-
10. Finansal Yükümlülükler	8.811.135	-	1.267.698	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	37.966.325	2.344.999	3.441.380	-
13. Finansal Yükümlülükler	3.990.053	-	574.067	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	3.990.053	-	574.067	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	41.956.377	2.344.999	4.015.447	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(37.143.429)	(1.892.308)	(3.713.148)	18
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(41.754.373)	(2.344.712)	(3.986.631)	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

a.2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	Önceki Dönem			
	TL Karşılığı	USD	EUR	CHF
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	77.753	19.717	749	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	699.174	183.355	1.678	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	776.927	203.072	2.427	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	776.927	203.072	2.427	-
9. Ticari Borçlar	23.207.684	3.443.927	2.237.159	30.000
10. Finansal Yükümlülükler	6.026.562	-	1.334.639	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	29.234.246	3.443.927	3.571.798	30.000
13. Finansal Yükümlülükler	7.799.528	-	1.727.279	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	7.799.528	-	1.727.279	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	37.033.773	3.443.927	5.299.077	30.000
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(36.256.847)	(3.240.855)	(5.296.650)	(30.000)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(36.956.022)	(3.424.210)	(5.298.328)	(30.000)

Şirket, başlıca ABD Doları, EURO ve İsviçre Frangı cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, EURO ve İsviçre Frangı kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.2) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)****a.2.1) Kur riski yönetimi (devamı)**

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2018				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.133.530)	1.133.530	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.133.530)	1.133.530	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(2.580.824)	2.580.824	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(2.580.824)	2.580.824	-	-
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- CHF net varlık/yükümlülüğü	11	(11)	-	-
8- CHF riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- CHF Net Etki (7+8)	11	(11)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(3.714.343)	3.714.343	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2017				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.222.418)	1.222.418	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.222.418)	1.222.418	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(2.391.702)	2.391.702	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(2.391.702)	2.391.702	-	-
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- CHF net varlık/yükümlülüğü	(11.564)	11.564	-	-
8- CHF riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- CHF Net Etki (7+8)	(11.564)	11.564	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(3.625.685)	3.625.686	-	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	Gerçeğe uygun değeri değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi kar ve ya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter değeri	Dipnot
30 Eylül 2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	2.901.412	2.901.412	4
Ticari alacaklar	-	-	54.142.470	54.142.470	6,17
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	20.135.938	20.135.938	5
Ticari borçlar	-	-	61.229.952	61.229.952	6,17
31 Aralık 2017					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	1.169.413	1.169.413	4
Ticari alacaklar	-	-	47.200.342	47.200.342	6,17
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	16.664.351	16.664.351	5
Ticari borçlar	-	-	38.960.993	38.960.993	6,17
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	508.064	508.064	15

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Şirket'in gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.09.2018:

- Bulunmamaktadır.

31.12.2017:

- 31 Aralık 2017 tarihinde 4.732 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2018 tarihinde geçerli olmak üzere 5.002 TL'ye yükseltilmiştir.

22. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).