

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-33
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-9
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	10
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	10
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	10-12
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	12-13
DİPNOT 7 STOKLAR	13
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	13
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	14
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	15
DİPNOT 11 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	16
DİPNOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	17
DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	18-19
DİPNOT 14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	19
DİPNOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	20-21
DİPNOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	21
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	22-23
DİPNOT 18 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	23-26
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ	26
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	27-32
DİPNOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	33

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	149.604	466.800
Ticari Alacaklar		112.797.058	81.852.903
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	112.425.288	79.019.366
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	371.770	2.833.537
Diğer Alacaklar		160.259	113.148
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		160.259	113.148
Stoklar	7	55.774.646	30.002.054
Peşin Ödenmiş Giderler	8	7.943.290	3.963.876
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	18	1.263	36.377
Diğer Dönen Varlıklar		150.169	138.879
Toplam Dönen Varlıklar		176.976.289	116.574.037
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		4.964	4.964
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.964	4.964
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar		-	628
Maddi Duran Varlıklar	9	75.994.401	72.331.386
Kullanım Hakkı Varlıkları		-	480.157
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	5.046.983	5.756.856
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	2.114.149	1.320.930
Toplam Duran Varlıklar		83.160.497	79.894.921
Toplam Varlıklar		260.136.786	196.468.958

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019
Yükümlülük ve Özkaynaklar			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	11	9.441.025	1.033.623
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	11	13.912.574	7.895.202
Ticari Borçlar		149.089.285	97.938.567
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	4.088.135	4.357.209
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	145.001.150	93.581.358
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	6.589.447	3.308.066
Diğer Borçlar		119.775	2.932.517
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		119.775	2.932.517
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.805.115	1.619.004
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	1.273.115	1.247.004
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	532.000	372.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	5.657.472	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		186.614.693	114.726.979
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	11	25.685.940	36.403.442
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.744.013	2.606.197
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	4.744.013	2.606.197
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		30.429.953	39.009.639
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	15	45.000.000	45.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		-	(917.564)
Paylara İlişkin Primler/ İskontolar		52.503	52.503
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		(1.877.176)	(1.165.331)
- Kar veya Zararda Yeniden			
Sınıflandırılmayacaklar		(1.877.176)	(1.165.331)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(107.213)	6.135.609
Dönem Net Karı/Zararı		24.026	(6.372.877)
Toplam Özkaynaklar		43.092.140	42.732.340
Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar		260.136.786	196.468.958

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>		
	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01 - 30.09.2020	01.01 - 30.09.2019	01.07 - 30.09.2020	01.07 - 30.09.2019
Dönem Net Karı (Zararı)					
Hasılat	16	376.307.307	236.090.340	164.525.385	99.310.158
Satışların Maliyeti (-)	16	(352.802.944)	(224.568.979)	(151.908.025)	(93.387.623)
BRÜT KAR		23.504.363	11.521.361	12.617.360	5.922.535
Genel Yönetim Giderleri (-)		(12.304.408)	(10.493.076)	(4.928.151)	(3.544.925)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(277.973)	(278.954)	(242.628)	(182.520)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(3.007.806)	(2.082.694)	(944.074)	(471.972)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	48.053.788	33.180.010	19.368.148	6.874.871
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(49.546.668)	(30.676.755)	(21.372.712)	(5.781.165)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		6.421.296	1.169.892	4.497.943	2.816.824
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.239.431	899.694		(199.317)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(5.082)		(3.103)	46.075
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar		(628)	35.782	-	(17.253)
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		8.655.017	2.105.368	4.494.840	2.646.329
Finansman Gelirleri		74.982	1.705.887	16.315	518.832
Finansman Giderleri (-)		(9.324.442)	(7.651.006)	(3.748.039)	(2.342.467)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI (ZARARI)		(594.443)	(3.839.751)	763.116	822.694
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		618.469	337.307	464.807	(45.264)
- Dönem Vergi Geliri (Gideri)	18	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	18	618.469	337.307	464.807	(45.264)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI (ZARARI)		24.026	(3.502.444)	1.227.923	777.430
DÖNEM NET KARI (ZARARI)		24.026	(3.502.444)	1.227.923	777.430
Pay Başına Kazanç					
Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)	19	0,001	(0,080)	0,027	0,059
Toplam Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,001	(0,080)	0,027	0,059
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Öncesi		Sınıflandırılmayacaklar, (1.877.176)	(547.995)	(819.171)	Vergi 54.135
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi		(1.877.176)	(547.995)	(819.171)	54.135
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar, Vergi Öncesi		-	(9.305)		(22.245)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		618.469	111.460	406.868	(6.378)
Ertelenmiş Vergi Gideri/ Geliri		618.469	111.460	406.868	(6.378)
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(1.258.707)	(445.840)	(412.303)	25.512
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(1.234.681)	(3.948.284)	815.620	802.942

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2019 (Dönem Başı)							
Dönem Bakiyeler	45.000.000	(917.564)	(396.546)	52.503	8.141.133	(2.005.524)	Başı 49.874.002
Transferler	-	-	-	-	(2.005.524)	2.005.524	-
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gelir)	-	-	(472.122)	-	-	(3.502.444)	(3.974.566)
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	(3.502.444)	(3.502.444)
- Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	(472.122)	-	-	-	(472.122)
30 Eylül 2019 (Dönem Sonu)	45.000.000	(917.564)	(868.668)	52.503	6.135.609	(3.502.444)	45.899.436
1 Ocak 2020 (Dönem Başı)							
Transferler	-	-	-	-	(6.372.877)	6.372.877	-
Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	917.564	-	-	-	-	917.564
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gelir)	-	-	(711.845)	-	-	-	(711.845)
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	24.026	24.026
- Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	130.055	-	130.055
30 Eylül 2020 (Dönem Sonu)	45.000.000	-	(1.877.176)	52.503	(107.213)	24.026	43.092.140

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül2019
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Dönem Karı			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/(Zararı)		24.026	(3.502.444)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler			
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler	18	(618.469)	(431.558)
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler		5.369.011	-
Faiz Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler		(10.520)	(454.344)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(26.803.510)	(11.458.924)
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(30.944.155)	(18.074.894)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(4.002.701)	5.255.254
Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler		51.150.718	37.848.332
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler		6.126.109	1.659.829
Amortisman ve İtfâ Gideriyle İlgili Düzeltmeler		8.355.528	5.852.402
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler, net		1.030.918	-
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler		1.718.340	1.313.071
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Karlarıyla İlgili Düzeltmeler (-)		628	2.055
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		11.395.923	18.008.779
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(281.008)	-
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		11.114.915	18.008.779
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	506.457	5.836.272
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	9	(11.762.670)	(31.349.220)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		(52.458)	-
Alınan Faiz		10.520	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(11.298.151)	(25.512.948)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		16.867.564	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		(12.550.077)	(3.336.121)
Ödenen Faiz (-)		(5.369.011)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (+/-)		917.564	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(133.960)	(3.336.121)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		(317.196)	(10.840.290)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		(317.196)	(10.840.290)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri	4	466.800	11.166.603
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri	4	149.604	326.313

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 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, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 2006 yılından beri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %46,55'tir (31 Aralık 2019: %46,55).

Şirket'in 01 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap döneminde gerçekleştirdiği satışların %98'i ilişkili taraflarından Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.'ye yapılmıştır (30 Eylül 2019: %97).

Şirket bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 951'dir (1 Ocak- 30 Eylül 2019: 831).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

Dönem içinde gerçekleşen yabancı para cinsinden işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları esas alınarak kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Dövize dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevirimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, kredi ve mevduatlara ilişkin olanlar hariç gelir tablosunda diğer faaliyetlerden olağan gelirler / giderler altında muhasebeleştirilir. Dövize dayalı kredi ve mevduatların çevirimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri finansal gelirler veya finansal giderler altında muhasebeleştirilir.

Şirket, ara dönem özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- **TFRS 3'teki değişiklikler - işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- b. **30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
 - **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
 - **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 17'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişikliklerin Şirket’in finansal tablolarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Söz konusu standart ve değişikliklerin uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmekte olup 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla henüz geçerli olmayan diğer standartlar, değişiklikler ve yorumlar Şirket faaliyetleriyle ilgili olmadığından listelenmemiştir.

2.5 Gerçeli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Finansal tablo kalemleri, Şirket’in içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür (“fonksiyonel para birimi”). Bu kapsamda finansal tablolar Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

2.6 Netleştirme/ Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

2.7 İşletmenin Sürekliliği

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.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Cari Döneme İlişkin Önemli Konular

2019 yılı son çeyreğinde başlayan enflasyon oranlarındaki düşüş ve tüketici güven endeksinin artması ile birlikte canlanmaya başlayan piyasalardaki durum 2020 yılı ilk iki ayında da devam etmiştir. Aralık 2019 ayı sonlarında Çin Halk Cumhuriyeti'nde başlayan ve 2020 yılı Şubat ayından itibaren başta İtalya olmak üzere kısa sürede Avrupa ülkeleri ile daha sonra bütün dünyaya yayılan Koronavirüs (Covid-19) salgını birçok sektörde işlerin durmasına sebep olmuştur. Alınan önlemler sonucunda salgının ülkemizde diğer ülkelere göre daha geç yayılmaya başlaması iç piyasada yılın ilk çeyreğinde ankastre sektörünün daha az etkilenmesini sağlamıştır. Ancak Nisan ayından itibaren salgının ülkemizde de hızla yayılmaya başlaması ve alınan tedbirler sonucu başta perakende sektöründe birçok işyerinin kapatılması sonucu yılın ikinci çeyreğinde büyük bir durgunluğa sebep olmuş ve yılın ilk çeyreğinde %16 büyüyen ankastre sektörü altı aylık dönemde %3 seviyelerine kadar gerilemiştir. Temmuz ayı başından itibaren Covid-19 salgın hastalığı kısıtlamalarındaki azalmanın yarattığı yurt içi ve yurt dışında talep artışının oldukça yüksek seviyede hissedildiği bir döneme girilmiştir. Adetsel bazda toptan satışları izleyen Türkiye Beyaz Eşya Sanayicileri Derneği (Türkbessd) verilerine göre ankastre ocak, ankastre fırın ve aspiratör davlumbazdan oluşan temel ankastre ürünler pazarında bir önceki yıl aynı döneme göre pazar 18% büyümeye gerçekleştirmiştir.

2020 yılı ilk çeyreğinde ana ihracat pazarı olan Avrupa ülkelerinde salgın hastalığın hızla yayılması ve salgınla mücadele kapsamında birçok ülkede alınan önlemler sonucu ticaret durma noktasına gelmiştir. İkinci çeyrekte de bu durum artarak devam etmiş, salgın hastalığın en çok etkili olduğu ABD, İtalya, Fransa, İngiltere ve İspanya başta olmak birçok ülkede sağlık sistemlerinde yaşanan sorunlar ve ölüm oranlarının yüksek olması bütün çalışmaların odağına virüsle mücadelenin yerleşmesine neden olmuştur. Haziran ayı sonlarına doğru Covid-19 salgın hastalığı kısıtlamalarındaki azalmanın etkisi ile başta Avrupa pazarı olmak üzere global pazarda da önemli bir hareketlilik yaşanmaya başlamış ve bunun sonucunda beyaz eşya ve ankastre sektörlerinde önemli bir toparlanma görülmeye başlanmıştır. Önümüzdeki aylarda da sektördeki canlanmanın yılsonuna kadar devam edeceği düşünülmektedir.

Sektörde yaşanan gelişmelere paralel olarak firmamız yılbaşından itibaren hem tedarik zincirindeki iyi planlaması hem de alınan siparişlerin zamanında ve tam olarak teslimi konusundaki performansı ile yılın ilk dokuz ayında sektör ortalamasının çok üzerinde bir büyümeye gerçekleştirmiştir.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	3.444	2.160
Bankalar		
Vadesiz mevduat	146.160	464.640
- Türk Lirası vadesiz mevduatlar	89.770	96.780
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	59.834	367.860
Toplam	149.604	466.800

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

Şirket mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir kredi riski bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri:*

a) *İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:*

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Silverline Ev Gereçleri Sat.Ve Paz.A.Ş.	112.845.890	79.476.970
SSH Satış Sonrası Teknik Ve Danışmanlık Hizm. A.Ş.	1.709.897	1.466.245
Tempo Metal Aksesuar San. Tic. A.Ş.	540	165.636
Timay Çıt Çıt Rivet Ve Perçin San. Ve Tic. A.Ş.	1.254.626	
Silvermed Medikal İlaç Ve Ecza Deposu A.Ş.	182	
MKS Endüstriyel Kimya A.Ş.	700	
	115.811.834	81.108.851
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(3.386.546)	(2.089.485)
	112.425.288	79.019.366

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı):

b) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
GM Teknik Cam End. TİC. A.Ş.	3.697.119	1.586.856
Gümüş Grup Yatırım Danış. Ve Destek Hizm.A.Ş.	693.764	767.734
Timay Çıt Çıt Rivet Ve Perçin San. Ve Tic .A.Ş.	1.500	1.897.568
TİM Plastik Kalıp Ve Tekn..End Ve Tic. A.Ş.	218.967	107.337
	4.611.350	4.359.495
Eksi:Ertelenmiş finansman geliri	(523.215)	(2.286)
	4.088.135	4.357.209

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan mal satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Silverline Ev Gereçleri	372.992.035	229.530.653
SSH Satış Sonrası	4.464.917	2.557.084
Tempo Metal	1.300.030	1.004.235
Timay Çıtçıt	396.477	246.937
	379.153.459	233.338.909

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	1 Ocak 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Ssh Satış Sonrası Teknik Servis ve Danışmanlık Hiz. San. Tic. A.Ş.	21.152	16.129
Mks Endüstriyel Kimya A.Ş.	618	
Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.	978.852	1.006.624
Timay Çıt Çıt Rivet ve Perçin San. ve Tic. A.Ş.	87.191	176
Tempo Metal Aksesuar San. ve Tic. A.Ş.	12.970	4.500
GM Teknik Cam End.Tic.A.Ş.	30.732	
TİM Plastik Kalıp Ve Tekn.End.ve Tic.A.Ş.	2.317	
Silvermed Medikal İlaç Ve Ecza Deposu A.Ş.	154	
Gümüş Grup Yatırım Danış. Ve Destek Hizm. A.Ş.	-	1.146.271
	1.133.986	2.173.701

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

c) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları:	1 Ocak 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Mks Endüstriyel Kimya A.Ş.	210	844
Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.	107.200	73.466
Timay Çıt Çıt Rivet ve Perçin San. ve Tic. A.Ş.	26.664.830	21.988.772
GM Teknik Cam End.Tic.A.Ş.	18.719.447	13.012.900
TİM Plastik Kalıp Ve Tekn. End.ve Tic.A.Ş.	1.442.512	1.385.796
	46.934.199	34.461.779

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı):

d) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Mks Endüstriyel Kimya A.Ş.	25	
Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.	258.708	42.056
Gümüş Grup Yatırım Danış. Ve Destek Hizm. A.Ş.	6.439.191	4.624.971
Timay Çıt Çıt Rivet ve Perçin San. ve Tic. A.Ş.	1.015	471
Tempo Metal Aksesuar San. ve Tic. A.Ş.	37.037	
GM Teknik Cam End.Tic.A.Ş.	57.536	
TİM Plastik Kalıp Ve Tekn.End.ve Tic.A.Ş.	21.850	
	6.815.362	4.667.498

c) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Timay Çıt Çıt Rivet ve Perçin San. ve Tic. A.Ş.	714.579	
GM Teknik Cam End.Tic.A.Ş.	1.674.591	984.099
TİM Plastik Kalıp Ve Tekn.End.ve Tic.A.Ş.	366.583	1.274.440
Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.	3.898	20.194
	2.759.651	2.278.733

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Ücret faydalar	ve	kısa	vadeli	ücret	benzeri	diğer
				1.497.500		867.138
				1.497.500		1.338.388

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları	214.176	3.464.587
Vadeli çekler ve alacak senetleri	207.395	-
	421.571	3.464.587
Ertelenmiş finansman gideri	(49.801)	(-)
)		(40.560)
)		
Şüpheli alacak karşılığı	(223.765)	(-)
)		(590.490)
)		
	148.005	2.833.537

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar cari hesapları	139.480.184	93.265.363
Borç senetleri	6.292.897	946.164
	145.773.081	94.211.527
Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(771.931)	(630.169)
	145.001.150	93.581.358

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk Madde ve Malzeme	52.283.081	26.632.536
Yarı Mamuller	4.256.813	3.143.134
Mamuller	1.173.230	812.209
Ticari Mallar	160.597	-
Diğer Stoklar	770.970	1.253.300
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(2.870.044)	(1.839.125)
	55.774.646	30.002.054

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.815.090	662.593
Verilen Avanslar	6.128.200	3.301.283
	7.943.290	3.963.876

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak – 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık ve birikmiş amortismanların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2020
<u>Maliyet değeri:</u>					
Arsalar	337.950	-	-	-	337.950
Binalar	25.345.355	29.380	-	-	25.374.735
Tesis, makine ve cihazlar	89.070.317	5.150.785	(218.264)	-	94.002.837
Taşıtlar	1.423.147	348.027	(158.248)	-	1.612.926
Döşeme ve demirbaşlar	3.965.023	472.105	(19.710)	-	4.417.419
Yapılmakta olan yatırımlar	5.816.304	5.762.373	(399.635)	-	11.179.042
	125.958.096	11.762.670	(795.857)	-	136.924.909
<u>Eksi: birikmiş amortisman</u>					
Binalar	4.916.631	507.627	-	-	5.424.259
Tesis, makine ve cihazlar	44.957.355	6.633.619	(216.152)	-	51.374.822
Taşıtlar	1.135.805	110.905	(73.248)	-	1.173.462
Döşeme ve demirbaşlar	2.616.919	341.026	-	-	2.957.965
	53.626.710	7.593.198	(289.400)	-	60.930.508
Net defter değeri	72.331.386				75.994.401

Cari dönem içerisindeki yapılmakta olan yatırımlara ilavelerin önemli bir kısmı fırın üretim hattı yatırımına ilişkin alımlardan oluşmaktadır.

1 Ocak- 30 Eylül 2019 tarihinde Şirket, 226.174.109 TL tutarında maddi duran varlık alımı yapmıştır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 408.968 TL tutarında maddi duran varlık satışı olmuştur.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in üzerinde ipotek veya rehin bulunan maddi duran varlıkları bulunmamaktadır (30 Eylül 2019: Yoktur)

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Girişler	Transferler	30 Eylül 2020
<u>Maliyet değeri:</u>				
Haklar	2.446.437	-	-	2.446.437
Bilgisayar yazılımları	1.074.864	-	-	1.074.864
Geliştirme maliyetleri	4.582.010	52.458	-	4.634.468
	8.103.311	52.458	-	8.155.769
<u>Eksi: Birikmiş Amortisman</u>				
Haklar	1.392.192	69.354	-	1.461.546
Bilgisayar yazılımları	468.640	41.699	-	510.339
Geliştirme maliyetleri	485.623	651.277	-	1.136.900
	2.346.455	762.330	-	3.108.785
Net defter değeri	5.756.856			5.046.984

Şirket, 1 Ocak- 30 Eylül 2019 dönemi içerisinde 1.710 TL maddi olmayan duran varlık alımı yapmıştır. Ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı olmamıştır.

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	9.441.025	1.033.623
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	13.912.574	7.895.202
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	23.353.600	8.928.825
Uzun vadeli krediler	25.680.940	36.403.442
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	25.680.940	36.403.442
Toplam borçlanmalar	49.034.540	45.332.267

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

30 Eylül 2020

Para Birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
			Kısımları	
Türk Lirası	9,48 - 18,75	9.441.028	13.912.574	25.685.940
Avro	2,40	-	-	-
Toplam		9.441.028	13.912.574	25.685.940

31 Aralık 2019

Para Birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
			Kısımları	
Türk Lirası	11,55 - 18,75	1.033.623	6.710.185	36.403.442
Avro	2,40	-	1.185.017	-
Toplam		1.033.623	7.895.202	36.403.442

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içinde ödenecekler	9.441.025	9.299.188
1 - 3 içinde ödenecekler	25.685.940	36.033.079
	35.126.966	45.332.267

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

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Verilen teminatlar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	1.291.712	1.231.712
	1.291.712	1.231.712

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	TL	TL karşılığı	TL	TL karşılığı
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler				
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.291.712	1.291.712	1.231.712	1.231.712
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
E.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	1.291.712	1.291.712	1.231.712	1.231.712

a) Borç Karşılıkları:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava Karşılığı (*)	532.000	372.000
Toplam	532.000	372.000

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

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmamış İzin Karşılığı	1.273.115	1.247.004
	1.273.115	1.247.004

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

Personeler Borçları	3.240.134	2.476.521
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.349.314	831.545
	6.589.447	3.308.066

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.744.013	2.606.197
	4.744.013	2.606.197

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,17 TL (1 Temmuz 2019: 6.379,86 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yıllık iskonto oranı (%)	4,21	4,21
Emeklilik olasılığı (%)	96,33	94,21

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
1 Ocak	2.606.197	1.192.186	-	-
Hizmet Maliyeti	725.082	395.074	423.674	85.299
Faiz Maliyeti	819.993	48.151	555.310	16.227
Aktüeryal (kayıp)/ kazanç	873.749	547.995	(184.256)	(54.137)
Ödenen Tazminatlar	(281.008)	(46.646)	(16.747)	(7.096)
	4.744.013	2.136.759	777.981	40.293

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden katma değer vergisi	-	-
Personel avansları	144.009	130.879
İş avansları	6.160	8.000
	150.169	138.879

b) İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler:

Ödenecek vergi ve harçlar	5.632.737	-
Diğer	24.736	-
	5.657.473	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

a) Sermaye

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
İbrahim ATAY	24,54	11.040.864	24,54	11.040.864
Mehmet İlhan ATAY	6,67	3.000.000	6,67	3.000.000
Ali Rıza ÖZGÜR	4,26	1.915.461	4,26	1.915.461
Mustafa LAÇİN	6,53	2.936.200	6,53	2.936.200
Hüseyin ALIŞ	5,00	2.250.183	6,05	2.723.429
Eren ATAY	0,34	151.221	0,34	151.221
Anıl ÖZGÜR	3,11	1.398.791	3,11	1.398.791
Mehmet Namık ATAY	0,63	286.293	0,63	286.293
Ceyhan AYGÜL	0,04	15.878	0,04	15.878
Çınar ALIŞ	1,24	560.000	0,19	86.754
Ceren ATA	0,35	157.858	0,35	157.858
Mert ATAY	0,63	286.293	0,63	286.293
Bora OYMAK	0,11	50.407	0,11	50.407
Halka Açık Kısım (*)	46,55	20.950.551	46,55	20.950.551
Ödenmiş sermaye	100	45.000.000	100	45.000.000

(*) Şirket sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir.

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 45.000.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 45.000.000 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 (on beş) oyu, diğer hissedarların bir pay için 1 (bir) oyu bulunmaktadır.

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.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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 kardan pay dağıtılamaz.

DİPNOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

Satış Gelirleri (net)	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yurt İçi Satış Gelirleri	372.609.643	230.116.263	163.681.069	96.946.211
Yurtdışı Satış Gelirleri	459.313	667.102	349.726	265.666
Diğer Gelirler	-	-	-	(29.859)
Marka Lisans Sözleşmesi Gelirleri	4.828.851	6.371.511	1.787.272	2.557.627
Brüt Satışlar	377.897.808	237.154.876	165.818.067	99.739.645
Satıştan İadeler (-)	(1.590.501)	(824.420)	(1.292.682)	(409.762)
Satış İskontoları (-)	-	-	-	(7.572)
Diğer İndirimler (-)	-	(240.116)	-	(12.153)
Net Satışlar	376.307.307	236.090.340	164.525.385	99.310.158
Satışların Maliyeti	(352.802.944)	(224.568.979)	(151.908.025)	(93.387.623)
Brüt Kar/(Zarar)	23.504.363	11.521.361	12.617.360	5.922.535

Şirket'in 01 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap döneminde gerçekleştirdiği satışların %95'i ilişkili taraflarından Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.'ye yapılmıştır (30 Eylül 2019: %97).

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Faaliyetlerden Kaynaklanan				
Kur Farkı Geliri	28.080.655	15.276.898	10.920.408	5.274.176
Ertelenmiş Finansman				
Geliri	14.249.647	3.223.746	6.848.366	3.239
Konusu Kalmayan Karşılıklar	647.733	313.281	32.805	13.142
Diğer	5.075.753	14.366.085	1.566.569	1.584.304
	48.053.788	33.180.010	19.368.148	6.874.871

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Faaliyetlerden Kaynaklanan				
KurFarkı				
Gideri	(35.514.316)	(15.879.267)	(14.328.348)	(4.044.529)
)				
Ertelenmiş Finansman				
Gideri	(13.819.195)	(2.769.402)	(7.034.535)	282.398
Karşılık Giderleri	(160.000)	(1.769.136)	-	(385.147)
Diğer	(53.156)	(10.268.950)	(9.829)	(1.633.887)
	(49.546.668)	(30.676.755)	(21.372.712)	(5.781.165)

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	-	-
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-

Vergi Karşılığı

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	618.469	(309.768)
Toplam	618.469	(309.768)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22’dir (2019: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj hesaplanmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2019: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17 (2019: 17) inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e uygulanabilir olanları aşağıda açıklanmıştır:

Transfer fiyatlandırması

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde gerektiğinde ibraz edilmek üzere Kurumlar Vergisi Beyannamedsi tarihine kadar bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13’üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır.

Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

Kurumların rüşhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75’lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Dolayısı ile ticari kar/(zarar) rakamı içinde yer alan birtakım kazançlar/(kayıplar) kurumlar vergisi hesabında ayrıca dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vergi Öncesi Kar/Zarar	(594.443)	(6.063.109)
Vergilendirilebilir Kar	(594.443)	(6.063.109)
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı	%22	%22
Hesaplanan Vergi	130.777	1.333.884
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(38.270)	(255.270)
Diğer	(710.976)	(1.388.382)
Toplam	618.469	(309.768)

Ertelenmiş Vergi:

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde taşınan değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

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

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen Vergi Varlıkları	Birikmiş gecici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	4.744.013	2.606.197	948.803	521.239
Stokların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	4.832.316	2.599.631	1.063.110	571.919
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	3.436.347	2.130.045	755.996	468.610
Personel İzin Karşılığı Düzeltmesi	1.273.115	1.247.004	280.085	274.341
Dava Karşılık Giderleri	532.000	372.000	117.040	81.840
Diğer	160.724	397.020	32.145	82.629
Toplam	14.978.515	9.351.897	3.197.179	2.000.578
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(3.751.975)	(2.701.366)	(750.395)	(540.273)
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(1.511.973)	(633.522)	(332.634)	(139.375)
Toplam	(5.263.948)	(3.334.888)	(1.083.029)	(679.648)
Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü), net	9.714.567	6.017.009	2.114.149	1.320.930

Ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak	1.320.930	1.447.195
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç/(Alacak) Kaydı	618.469	(309.768)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	177.961	183.503
Dönem sonu	2.114.149	1.320.930

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Net Dönem Karı/(Zararı)	24.026	(3.502.444)	(1.179.870)	2.693.480
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	45.000.000	45.000.000	45.000.000	45.000.000
Geri Alınmış Payların Etkisi (-)	-	(996.000)	-	(996.000)
Geri Alınmış Payların Etkisi Düşüldükten Sonraki Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	45.000.000	44.004.000	45.000.000	44.004.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar/(Zarar)	(0,001)	(0,080)	(0,026)	0,059

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket, sermayesini net borç/toplam özkaynaklar oranı bazında takip etmektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesinden hesaplanmaktadır. Net borç, toplam finansal borçlardan nakit ve nakit benzeri değerlerin çıkartılmasıyla hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borçlar	204.838.044	153.736.618
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(149.604)	(466.800)
Net borç	204.688.440	153.269.818
Toplam özkaynak	43.092.140	42.732.340
Net borç/toplam özkaynaklar oranı	%4,75	%3,59

Şirket yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

Şirket'in cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) 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.

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması 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 ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer Taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	112.425.288	371.770	-	165.223	136.588
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	112.425.288	371.770	-	165.223	136.588
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	223.765	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(223.765)	-	-	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar - - - - -

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		Alacaklar				Bankalardaki mevduat
		Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
		İlişkili taraf	Diğer Taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2019						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)		79.019.366	2.833.537		118.112	464.640
-	Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A.	Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	79.019.366	2.833.537	-		
	118.112	464.640				
B.	Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C.	Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
	- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D.	Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-	Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	590.490	-	-	-
-	Değer düşüklüğü (-)	-	(590.490)	-	-	-
E.	Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.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 kalman riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) 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:

30 Eylül 2020

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2.a. Parasal Finansal Varlıklar	59.834	2.758	4.196	-
2.b. Parasal Olmayan				
Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	268
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	59.834	2.758	4.196	268
5. Parasal Olmayan				
Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	59.834	2.758	4.196	268
9. Ticari Borçlar	57.783.163	4.776.174	2.244.557	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
11. Parasal Olmayan				
Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	57.783.163	4.776.174	2.244.557	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	57.783.163	4.776.174	2.244.557	268
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(57.723.329)	(4.773.416)	(2.240.361)	-
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük)	(57.723.329)	(4.773.416)	(2.240.361)	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2019

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacaklar	556.925	81.274	11.148	-
2.a. Parasal Finansal Varlıklar	367.858	60.795	1.011	-
2.b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	3.145.306	378.006	134.994	268
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.070.090	520.075	147.153	268
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	4.070.090	520.075	147.153	268
9. Ticari Borçlar	54.451.157	5.943.391	2.878.872	-
10. Finansal Yükümlülükler	1.282.821	-	192.888	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	55.733.978	5.943.391	3.071.760	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	55.733.977	5.943.391	3.071.760	-
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(51.663.888)	(5.423.316)	(2.924.607)	268
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük)	(54.809.195)	(5.801.322)	(3.059.601)	-

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro 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 ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Eylül 2020			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(3.727.083)	3.727.083	(3.727.083)	3.727.083
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.727.083)	3.727.083	(3.727.083)	3.727.083
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(2.045.023)	2.045.023	(2.045.023)	2.045.023
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (3+4)	(2.045.023)	2.045.023	(2.045.023)	2.045.023
Toplam net etki (3+6)	(5.772.107)	5.772.107	(5.772.107)	5.772.107
	31 Aralık 2019			
	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)	(3.221.558)	3.221.558	(3.221.558)	3.221.558
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.221.558)	3.221.558	(3.221.558)	3.221.558
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(1.945.039)	1.945.039	(1.945.039)	1.945.039
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (3+4)	(1.945.039)	1.945.039	(1.945.039)	1.945.039
İsviçre Frangı'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7- İsviçre Frangı net varlık/(yükümlülüğü)	208	(208)	208	(208)
8- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İsviçre Frangı net etki (5+6)	208	(208)	208	(208)
Toplam net etki (3+6+9)	(5.166.389)	5.166.389	(5.166.389)	5.166.389

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....