

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN.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 Haziran 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	954.912	466.800
Ticari Alacaklar		83.036.068	81.852.903
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	82.181.989	79.019.366
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	854.079	2.833.537
Diğer Alacaklar		177.221	113.148
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		177.221	113.148
Stoklar	7	46.139.112	30.002.054
Peşin Ödenmiş Giderler	8	7.721.786	3.963.876
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	18	1.037	36.377
Diğer Dönen Varlıklar		665.609	138.879
Toplam Dönen Varlıklar		138.695.745	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	74.548.128	72.331.386
Kullanım Hakkı Varlıkları		-	480.157
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	5.248.383	5.756.856
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	1.682.982	1.320.930
Toplam Duran Varlıklar		81.484.457	79.894.921
Toplam Varlıklar		220.180.202	196.468.958

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN.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 Haziran 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019
Yükümlülük ve Özkaynaklar			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	11	11.203.827	1.033.623
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	11	12.147.459	7.895.202
Ticari Borçlar		110.847.106	97.938.567
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	2.451.617	4.357.209
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	108.395.489	93.581.358
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	5.438.084	3.308.066
Diğer Borçlar		129.353	2.932.517
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		129.353	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	3.881.262	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		145.452.206	114.726.979
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	11	29.149.376	36.403.442
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.966.032	2.606.197
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	3.966.032	2.606.197
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		33.115.408	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		(2.011.735)	(1.165.331)
- Kar veya Zararda Yeniden			
Sınıflandırılmayacaklar		(2.011.735)	(1.165.331)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(224.284)	6.135.609
Dönem Net Karı/Zararı		(1.203.896)	(6.372.877)
Toplam Özkaynaklar		41.612.588	42.732.340
Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar		220.180.202	196.468.958

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01 - 30.06.2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01 - 30.06.2019	Cari Dönem 01.04 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.04. - 30.06.2019
Dönem Net Karı (Zararı)					
Hasılat	16	211.781.922	136.780.182	94.886.530	76.594.685
Satışların Maliyeti (-)	16	(200.894.919)	(131.181.356)	(91.635.717)	(71.995.688)
BRÜT KAR		10.887.003	5.598.826	3.250.813	4.598.997
Genel Yönetim Giderleri (-)		(7.376.257)	(6.948.151)	(3.319.359)	(3.693.072)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(35.345)	(96.434)	(6.766)	(33.761)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2.063.732)	(1.610.722)	(1.065.731)	(881.368)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	28.685.640	26.305.139	14.581.749	10.612.437
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(28.173.956)	(24.895.590)	(10.541.705)	(5.803.977)
ESAS FAALİYET KARİ (ZARARI)		1.923.353	(1.646.932)	2.899.001	4.799.256
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.239.432	1.099.011	682.082	491.843
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(1.979)	(46.075)	(1.979)	(46.075)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar		(628)	53.035	-	64.393
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KARİ (ZARARI)		4.160.178	(540.961)	3.579.104	5.309.417
Finansman Gelirleri		58.667	1.187.055	58.667	636.332
Finansman Giderleri (-)		(5.576.403)	(5.308.539)	(3.763.365)	(2.602.326)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARİ (ZARARI)		(1.357.558)	(4.662.445)	(125.594)	3.343.423
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		153.662	382.571	(526.623)	(556.514)
- Dönem Vergi Geliri (Gideri)	18	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	18	153.662	382.571	(526.623)	(556.514)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARİ (ZARARI)		(1.203.896)	(4.279.874)	(652.217)	2.786.909
DÖNEM NET KARİ (ZARARI)		(1.203.896)	(4.279.874)	(652.217)	2.786.909
Pay Başına Kazanç					
Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)	19	(0,027)	(0,097)	(0,039)	0,079
Toplam Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)		(0,027)	(0,097)	(0,039)	0,079
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda					
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		(1.058.005)	(589.190)	(1.121.386)	(394.510)
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi		(1.058.005)	(602.130)	(529.823)	(407.450)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar, Vergi Öncesi		-	12.940	(591.563)	12.940
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		211.601	117.838	105.965	78.902
Ertelenmiş Vergi Gideri/ Geliri		211.601	117.838	105.965	78.902
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(846.404)	(471.352)	(1.015.421)	(315.608)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(2.050.300)	(4.751.226)	(1.667.638)	2.471.301

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2019 (Dönem Başı)							
Dönem Başı Bakiyeler	45.000.000	(917.564)	(396.546)	52.503	8.141.133	(2.005.524)	49.874.002
Transferler	-	-	-	-	(2.005.524)	2.005.524	-
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gelir)	-	-	(521.025)	-	-	(4.279.874)	(4.800.899)
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	(4.279.874)	(4.279.874)
- Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	(521.025)	-	-	-	(521.025)
30 Haziran 2019 (Dönem Sonu)							
	45.000.000	(917.564)	(917.571)	52.503	6.135.609	(4.279.874)	45.073.103
1 Ocak 2020 (Dönem Başı)							
	45.000.000	(917.564)	(1.165.331)	52.503	6.135.609	(6.372.877)	42.732.340
Transferler	-	-	-	-	(6.372.877)	6.372.877	-
Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	917.564	-	-	-	-	917.564
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gelir)	-	-	(846.404)	-	-	(1.203.896)	(2.050.300)
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	(1.203.896)	(1.203.896)
- Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	(846.404)	-	-	-	(846.404)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	12.984	-	12.984
30 Haziran 2020 (Dönem Sonu)							
	45.000.000	-	(2.011.735)	52.503	(224.284)	(1.203.896)	41.612.588

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 VE 2018 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 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2019
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Dönem Karı			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/(Zararı)		(1.203.896)	(4.279.874)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler			
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler	18	(153.662)	(484.473)
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler		3.374.130	-
Faiz Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler		(9.016)	(168.707)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(16.986.147)	(8.884.108)
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.183.165)	(3.807.442)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(4.313.373)	5.778.871
Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler		12.908.539	20.846.318
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler		3.208.116	1.033.451
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler		5.547.847	4.419.870
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler, net		849.089	-
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler		752.202	351.599
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(44.499)	-
Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Karlarıyla İlgili Düzeltmeler (-)		628	13.715
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		2.746.793	14.819.220
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(264.261)	-
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		2.482.532	14.819.220
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	131.482	2.403.867
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	9	(7.343.099)	(24.301.927)
Alınan Faiz		9.016	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(7.202.601)	(21.898.060)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		17.282.002	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		(9.617.255)	(509.171)
Ödenen Faiz (-)		(3.374.130)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (+/-)		917.564	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		5.208.181	(509.171)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		488.112	(7.588.011)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		488.112	(7.588.011)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri	4	466.800	11.166.603
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri	4	954.912	3.578.592

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Sincar Plaza Bayrampaşa- İSTANBUL adresindedir.

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

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

Şirket bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 911'dir (1 Ocak- 30 Haziran 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 ("KGK") 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, KGK 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 Haziran 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.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Döviz 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. Döviz 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 Haziran 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 Haziran 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.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 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.

SİVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 yansıtacaktır.
- **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 Haziran 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 Haziran 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 HAZİRAN 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

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un (Koronavirüs) Şirket faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini en aza indirmek için gerekli aksiyonlar şirketimizce hızlıca alınmıştır. Koronavirüs kaynaklı olarak gerek Şirket'in faaliyet gösterdiği sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlama paralelinde Şirket'in tedarik, üretim ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmasına sebep olmuştur. Bu kapsamda Koronavirüs (Covid-19) salgını etkilerinin azaltılması ve çalışanlarımızın sağlığını koruma amacıyla 30 Mart 2020-5 Nisan 2020 tarihleri arasında çalışanlarımız ücretli izin kapsamında izne çıkartılarak üretime ara verilmiştir.

Ancak geleneksel noktada salgının boyutu ve başta ana ihracat pazarımız olan Avrupa ülkelerindeki sipariş ertelemeleri ve iptalleri nedeniyle 13 Nisan 2020 tarihinden itibaren üretim miktarının düşürülmesi ve bu kapsamda vardiya sayısı azaltılarak kısa çalışma ödeneğine başvurulması kararı alınmıştır. Operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi ve yatırımların durdurulması için aksiyonlar alınmış, nakit pozisyonunu güçlendirmek için stratejiler gözden geçirilmiştir. Haziran ayı itibarıyla talepte meydana gelen toparlanma ile üretimde vardiyalar normalleşmiş ve kısa çalışma ödeneğinden çıkmış ve şirketin faaliyetlerinde olumlu gelişmeler meydana gelmeye başlamıştır. Şirket, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir.

2018 yılı Ağustos ayında ABD-Türkiye arasında yaşanan siyasi gerginlik ile başlayan kur hareketi Türk Lirası'nın Dolar karşısında hızlı değer kaybetmesine sebep olmuş, bu hareketin ilk ve doğrudan etkisi enflasyon üzerinde görülmüştür. 2018 yılının son çeyreğine girildiğinde dayanıklı tüketim mallarında ÖTV indirimi kararı tekrar uygulamaya konulması ve enflasyon ile topyekûn mücadele kapsamında satış fiyatlarında indirim uygulaması başlatılmasına rağmen yurt içindeki alım gücünün azalması ve döviz kurlarındaki yüksek seyir nedeniyle ankastre sektöründeki daralma engellenememiştir. Yaşanan bu olumsuz gelişmeler 2019 yılı ilk çeyreğinde de devam ederek gerek döviz kurlarındaki yükselişin devam etmesi gerekse yüksek enflasyon, maliyetlerin artmasına sebep olmuştur. 2019 yılı ikinci çeyreğinde ekonomi anlamında yaşanan olumsuzluklar piyasalarda yaşanan durgunluğun devam etmesine sebep olmuş, sektörde 30 Haziran tarihine kadar uzatılan ÖTV indiriminin de herhangi bir olumlu etkisi görülmemiştir. Bu etkilerin yanı sıra hazır konut satışlarının gerilemesi ile yurt içinde ankastre sektöründe yılın ilk yarısında %25'lik bir daralma meydana gelmiştir. 2019 yılı ilk yarısında ana ihracat pazarı olan Avrupa pazarında, döviz kurlarındaki hızlı artış Türk üreticilerinin Uzakdoğu üreticilerine göre rekabet avantajını korumasını sağlamıştır. Başta Rusya ve diğer Avrupa dışı ülkelerdeki pazarlarda devam eden büyüme ve edinilen yeni pazarların da etkisi ile ihracata yönelik satışlarımızda bu dönemde artış meydana gelmiştir. Sektörde yaşanan gelişmelere paralel olarak firmamızın da bu dönemdeki satış adetlerinde gerileme meydana gelmiştir. 2019 yılı son çeyreği ve 2020 yılı ilk çeyreği bu etkilerin hafiflemesi, üretim ve satışlarda artış gibi görünmesine rağmen aslında 2018 yılında başlayan ve 2019 ilk yarı yılında da devam eden düşüş ve olumsuzluğun düzelme etkileridir. 2019 son çeyreğinde fırın üretiminin de devreye girmesi hem üretim hem de satış adetlerimize olumlu katkı yapmıştır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kasa	2.037	2.160
Bankalar		
Vadesiz mevduat	952.875	464.640
- Türk Lirası vadesiz mevduatlar	931.895	96.780
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	20.980	367.860
Toplam	954.912	466.800

30 Haziran 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 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş. ("Silverline Ev Gereçleri")	81.032.354	79.476.970
SSH Satış Sonrası Hizmetler A.Ş. ("SSH")	2.182.818	1.466.245
Tempo Metal Aksesuar San. Tic. A.Ş. ("Tempo Metal")	719.937	165.636
Diğer	880	-
	83.935.989	81.108.851
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(1.754.000)	(2.089.485)
	82.181.989	79.019.366

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2020	31 Aralık 2019
GM Teknik Cam ve Endüstri Ticaret A.Ş. ("GM Teknik")	2.135.209	1.586.856
Timay Çıtçıt Rivet ve Perçin San. Tic. A.Ş. ("Timay Çıt Çıt")	94.146	1.897.568
Diğer	255.894	875.071
	2.485.249	4.359.495
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(33.632)	(2.286)
	2.451.617	4.357.209

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan mal satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Silverline Ev Gereçleri	208.057.827	117.370.707
SSH Satış Sonrası	3.156.857	1.057.606
Tempo Metal	1.300.030	77.078
Timay Çıtçıt	224.655	394.056
	212.739.369	118.899.447

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

Silverline Ev Gereçleri	724.766	4.375.151
Timay Çıtçıt	86.925	134.220
Diğer	64.387	13.981
	876.078	4.523.352

c) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları:

Timay Çıtçıt	16.622.997	13.941.138
GM Teknik	10.696.194	6.647.624
TİM Plastik	736.672	958.006
Diğer	107.410	92.776
	28.163.273	21.639.544

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı):

d) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık Ve Destek Hizmetleri A.Ş. ("Gümüş Grup")	3.761.043	2.578.836
Tempo Metal	37.037	-
GM Teknik	23.501	-
Diğer	16.696	64.289
	3.838.277	2.643.125

e) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

GM Teknik	1.039.253	-
Timay Çitçit	714.579	-
TİM Plastik	263.583	-
	2.017.415	-

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Ücret ve kısa vadeli ücret benzeri diğer faydalar	959.000	867.138
	959.000	867.138

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları	796.416	3.464.587
Vadeli çekler ve alacak senetleri	307.395	-
	1.103.811	3.464.587
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(25.967)	(40.560)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(223.765)	(590.490)
	854.079	2.833.537

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 (Devamı)

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar cari hesapları	106.011.587	93.265.363
Borç senetleri	3.011.011	946.164
	109.022.598	94.211.527
Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(627.109)	(630.169)
	108.395.489	93.581.358

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlk Madde ve Malzeme	43.571.660	26.632.536
Yarı Mamuller	2.983.862	3.143.134
Mamuller	534.424	812.209
Ticari Mallar	436.060	-
Diğer Stoklar	1.301.320	1.253.300
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(2.688.214)	(1.839.125)
	46.139.112	30.002.054

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.746.438	662.593
Verilen Avanslar	5.975.348	3.301.283
	7.721.786	3.963.876

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 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	3.691.598	(218.264)	-	92.543.651
Taşıtlar	1.423.147	116.297	(100.000)	-	1.439.444
Döşeme ve demirbaşlar	3.965.023	249.217	-	-	4.214.240
Yapılmakta olan yatırımlar	5.816.304	3.256.607	-	-	9.072.911
	125.958.096	7.343.099	(318.264)	-	132.982.931
<u>Eksi: birikmiş amortisman</u>					
Binalar	4.916.631	338.373	-	-	5.255.004
Tesis, makine ve cihazlar	44.957.355	4.404.766	(216.281)	-	49.145.840
Taşıtlar	1.135.805	67.304	(15.000)	-	1.188.109
Döşeme ve demirbaşlar	2.616.919	228.931	-	-	2.845.850
	53.626.710	5.039.374	(231.281)	-	58.434.803
Net defter değeri	72.331.386				74.548.128

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

1 Ocak- 30 Haziran 2019 tarihinde Şirket, 22.692.984 TL tutarında maddi duran varlık alımı yapmıştır. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 2.335.877 TL tutarında maddi duran varlık satışı olmuştur.

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

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Girişler	Transferler	30 Haziran 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	-	-	4.582.010
	8.103.311	-	-	8.103.311
<u>Eksi: Birikmiş Amortisman</u>				
Haklar	1.392.192	47.461	-	1.439.653
Bilgisayar yazılımları	468.640	27.799	-	496.439
Geliştirme maliyetleri	485.623	433.213	-	918.836
	2.346.455	508.473	-	2.854.928
<u>Net defter değeri</u>	5.756.856			5.248.383

Şirket, 1 Ocak- 30 Haziran 2019 dönemi içerisinde 1.409.128 TL maddi olmayan duran varlık alımı yapmıştır. Ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı olmamıştır.

SİVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	11.203.827	1.033.623
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	12.147.459	7.895.202
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	23.351.286	8.928.825
Uzun vadeli krediler	29.149.376	36.403.442
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	29.149.376	36.403.442
Toplam borçlanmalar	52.500.662	45.332.267

30 Haziran 2020

Para Birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Uzun Vadeli
Türk Lirası	9,48 - 18,75	11.203.827	11.461.469	29.149.376
Avro	2,40	-	685.990	-
Toplam		11.203.827	12.147.459	29.149.376

31 Aralık 2019

Para Birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Uzun Vadeli
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 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içinde ödenecekler	23.351.286	9.299.188
1 - 3 içinde ödenecekler	29.149.376	36.033.079
	52.500.662	45.332.267

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

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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

a) Verilen teminatlar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	1.231.712	1.231.712
	1.231.712	1.231.712

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

	30 Haziran 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	1.231.712	1.231.712	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	-	-	-	-
	1.231.712	1.231.712	1.231.712	1.231.712

a) Borç Karşılıkları:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30 Haziran 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.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 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:

Personele Borçlar	2.387.084	2.476.521
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.051.000	831.545
	5.438.084	3.308.066

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.966.032	2.606.197
	3.966.032	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 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 6.730,15 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 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yıllık iskonto oranı (%)	4,21	4,21
Emeklilik olasılığı (%)	93,40	94,21

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2019
1 Ocak	2.606.197	1.192.186	-	-
Hizmet Maliyeti	301.408	309.775	(316.727)	73.000
Faiz Maliyeti	264.683	31.924	234.808	16.056
Aktüeryal (kayıp)/ kazanç	1.058.005	602.132	529.823	407.453
Ödenen Tazminatlar	(264.261)	(39.551)	(41.367)	(17.549)
	3.966.032	2.096.466	406.537	478.960

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Devreden katma değer vergisi	450.489	-
Personel avansları	194.795	130.879
İş avansları	20.325	8.000
	665.609	138.879

b) İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler:

Ödenecek vergi ve harçlar	3.849.046	-
Diğer	32.216	-
	3.881.262	-

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

a) Sermaye

	30 Haziran 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 HAZİRAN 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 karda pay dağıtılamaz.

DİPNOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

Satış Gelirleri (net)	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Yurt İçi Satış Gelirleri	208.928.574	133.170.052	95.106.960	73.988.017
Yurtdışı Satış Gelirleri	109.588	434.386	109.588	416.487
Diğer Gelirler	-	4.481	(3.153.645)	(24.932)
Marka Lisans Sözleşmesi Gelirleri	3.041.579	3.813.884	3.041.579	2.307.217
Brüt Satışlar	212.079.741	137.422.803	95.104.482	76.686.789
Satıştan İadeler (-)	(297.819)	(414.658)	(253.047)	(77.124)
Satış İskontoları (-)	-	-	-	(7.572)
Diğer İndirimler (-)	-	(227.963)	35.095	(7.408)
Net Satışlar	211.781.922	136.780.182	94.886.530	76.594.685
Satışların Maliyeti	(200.894.919)	(131.181.356)	(91.635.717)	(71.995.688)
Brüt Kar/(Zarar)	10.887.003	5.598.826	3.250.813	4.598.997

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

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Faaliyetlerden Kaynaklanan				
Kur Farkı Geliri	17.160.247	10.002.712	12.686.529	4.198.148
Ertelenmiş Finansman				
Geliri	7.401.281	10.166.609	945.815	3.517.298
Konusu Kalmayan Karşılıklar	614.928	300.139	274.474	234.191
Diğer	3.509.184	5.835.679	674.930	2.662.800
	28.685.640	26.305.139	14.581.749	10.612.437

SİVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Faaliyetlerden Kaynaklanan				
Kur Farkı Gideri	(21.185.968)	(11.834.738)	(12.660.074)	(4.605.345)
Ertelenmiş Finansman				
Gideri	(6.784.661)	(10.578.769)	(613.710)	(3.284.563)
Karşılık Giderleri	(160.000)	(1.373.989)	1.736.221	2.182.120
Diğer	(43.327)	(1.108.094)	995.857	(96.189)
	(28.173.956)	(24.895.590)	(10.541.706)	(5.803.977)

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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

Vergi Karşılığı

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	153.662	(309.768)
Toplam	153.662	(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.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Beyannamedisi 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.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vergi Öncesi Kar/Zarar	(1.357.558)	(6.063.109)
Vergilendirilebilir Kar	(1.357.558)	(6.063.109)
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı	%22	%22
Hesaplanan Vergi	298.663	1.333.884
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(12.939)	(255.270)
Diğer	(132.062)	(1.388.382)
Toplam	153.662	(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.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	3.966.032	2.606.197	793.206	521.239
Stokların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	3.829.929	2.599.631	842.585	571.919
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	1.779.967	2.130.045	391.593	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	11.541.767	9.351.897	2.456.654	2.000.578
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(3.243.089)	(2.701.366)	(648.618)	(540.273)
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(568.429)	(633.522)	(125.054)	(139.375)
Toplam	(3.811.518)	(3.334.888)	(773.672)	(679.648)
Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü), net	7.730.249	6.017.009	1.682.982	1.320.930

Ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak	1.320.930	1.447.195
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç/(Alacak) Kaydı	153.662	(309.768)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	211.601	183.503
Dönem sonu	1.682.982	1.320.930

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Net Dönem Karı/(Zararı)	(1.203.896)	(4.279.874)	(652.217)	2.786.909
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	45.000.000	45.000.000	45.000.000	45.000.000
Geri Alınmış Payların Etkisi (-)	-	(996.000)	300.495	(996.000)
Geri Alınmış Payların Etkisi Düşüldükten Sonraki Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	45.000.000	44.004.000	45.300.495	44.004.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar/(Zarar)	(0,027)	(0,097)	(0,039)	0,079

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borçlar	163.347.768	153.736.618
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(954.912)	(466.800)
Net borç	162.392.856	153.269.818
Toplam özkaynak	41.612.588	42.732.340
Net borç/toplam özkaynaklar oranı	%3,90	%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 HAZİRAN 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 Haziran 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)	82.181.989	854.079	-	182.185	952.875
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	82.181.989	854.079	-	182.185	952.875
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)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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	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)	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 HAZİRAN 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 Haziran 2020

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacaklar	164.381	16.037	7.090	-
2.a. Parasal Finansal Varlıklar	20.980	1.075	1.768	-
2.b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	185.361	17.112	8.858	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	185.361	17.112	8.858	-
9. Ticari Borçlar	50.311.364	4.223.939	2.777.604	-
10. Finansal Yükümlülükler	714.557	-	92.701	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	51.025.922	4.223.939	2.870.305	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	51.025.922	4.223.939	2.870.305	-
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(50.840.560)	(4.206.827)	(2.861.447)	-
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük)	(50.840.560)	(4.206.827)	(2.861.447)	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 HAZİRAN 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 Haziran 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)	(2.878.395)	2.878.395	(2.878.395)	2.878.395
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.878.395)	2.878.395	(2.878.395)	2.878.395
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(2.205.661)	2.205.661	(2.205.661)	2.205.661
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (3+4)	(2.205.661)	2.205.661	(2.205.661)	2.205.661
Toplam net etki (3+6)	(5.084.056)	5.084.056	(5.084.056)	5.084.056
	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

SİVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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.

.....