

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-49
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-21
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	21
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-24
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	24-25
DİPNOT 7 STOKLAR	25
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-27
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27-28
DİPNOT 11 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	29
DİPNOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	30
DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31-32
DİPNOT 14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32
DİPNOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	33-34
DİPNOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
DİPNOT 17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	35
DİPNOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	36
DİPNOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	36
DİPNOT 20 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	37
DİPNOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	37-40
DİPNOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	41
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41-48
DİPNOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	8.301.273	4.156.778
Ticari Alacaklar		182.064.101	129.638.738
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	181.857.424	125.490.213
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	206.677	4.148.525
Diğer Alacaklar		247.489	131.598
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		247.489	131.598
Stoklar	7	147.593.728	59.531.537
Peşin Ödenmiş Giderler	8	11.698.761	4.987.822
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		626	1.278
Diğer Dönen Varlıklar	14	1.398.987	102.772
Toplam Dönen Varlıklar		351.304.965	198.550.523
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		4.964	4.964
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.964	4.964
Maddi Duran Varlıklar	9	78.721.240	69.219.404
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	27.162.172	16.434.340
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	9.928.193	3.554.371
Toplam Duran Varlıklar		115.816.569	89.213.079
Toplam Varlıklar		467.121.534	287.763.602

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, Silverline Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu tarafından 28 Şubat 2022 tarihinde onaylanmış olup Genel Kurul finansal tabloların onaylanmasının ardından değişiklik yapma yetkisinde sahiptir.

SİVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Yükümlülük ve Özkaynaklar			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	11	12.361.913	5.710.549
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	11	9.688.315	14.276.713
Ticari Borçlar		371.173.047	177.522.796
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	13.844.716	7.922.337
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	357.328.331	169.600.459
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	5.940.755	3.921.804
Diğer Borçlar		159.028	117.473
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		159.028	117.473
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.408.539	2.323.106
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	2.588.539	1.569.106
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	820.000	754.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	4.041.645	3.237.421
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		406.773.242	207.109.862
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	11	8.133.955	22.207.503
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.189.734	5.615.417
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	10.189.734	5.615.417
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		18.323.689	27.822.920
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	15	45.000.000	45.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	513.737	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		52.503	52.503
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		(5.678.412)	(2.913.770)
- Kar veya Zararda Yeniden			
Sınıflandırılmayacaklar		(5.678.412)	(2.913.770)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		10.178.350	(237.268)
Dönem Net Karı/Zararı		(8.041.575)	10.929.355
Toplam Özkaynaklar		42.024.603	52.830.820
Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar		467.121.534	287.763.602

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Dönem Net Karı (Zararı)			
Hasılat	16	977.447.499	558.866.638
Satışların Maliyeti (-)	16	(887.619.992)	(519.484.478)
BRÜT KAR		89.827.507	39.382.160
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(21.579.588)	(16.602.497)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	17	(3.625.377)	(278.821)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	17	(9.705.214)	(5.760.768)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	151.766.465	76.390.285
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(208.387.195)	(72.921.931)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(1.703.402)	20.208.428
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	2.239.432
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(77.910)	(5.082)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar		-	(628)
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(1.781.312)	22.442.150
Finansman Gelirleri	20	896.438	159.748
Finansman Giderleri (-)	20	(12.839.364)	(13.468.874)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI (ZARARI)		(13.724.238)	9.133.024
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri /Geliri		5.682.663	1.796.331
- Dönem Vergi Gideri/ Geliri	21	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri/ Geliri	21	5.682.663	1.796.331
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI (ZARARI)		(8.041.575)	10.929.355
DÖNEM NET KARI (ZARARI)		(8.041.575)	10.929.355
Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)	22	(0,179)	0,243

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
DİĞER KAPSAMLI GELİR		
Kar veya Zararda		
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi	(2.764.642)	(1.748.439)
Tanımlanmış Fayda Planları		
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi	(3.455.803)	(2.185.549)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Gideri/ Geliri	691.161	437.110
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(2.764.642)	(1.748.439)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(10.806.217)	9.180.916

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)			Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı (Zararı)	
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)	-	-	(1.748.439)	-	-	-	10.929.355	9.180.916
- Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	-	10.929.355	10.929.355
- Toplam Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	(1.748.439)	-	-	-	-	(1.748.439)
31 Aralık 2020 (Dönem Sonu)	45.000.000	-	(2.913.770)	52.503	-	(237.268)	10.929.355	52.830.820
1 Ocak 2021 (Dönem Başı)	45.000.000	-	(2.913.770)	52.503	-	(237.268)	10.929.355	52.830.820
Transferler	-	-	-	-	513.737	10.415.618	(10.929.355)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gelir)	-	-	(2.764.642)	-	-	-	(8.041.575)	(10.806.217)
- Dönem Net Zararı	-	-	-	-	-	-	(8.041.575)	(8.041.575)
- Toplam Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	(2.764.642)	-	-	-	-	(2.764.642)
31 Aralık 2021 (Dönem Sonu)	45.000.000	-	(5.678.412)	52.503	513.737	10.178.350	(8.041.575)	42.024.603

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Dönem Net Karı (Zararı)		(8.041.575)	10.929.355
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler		48.053.177	32.503.306
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler	19	15.814.412	11.373.488
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler, net		418.797	(1.111.775)
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler		2.653.757	1.822.381
Faiz Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler	20	(12.526)	(10.819)
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler	20	6.030.703	7.118.001
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farklarıyla İlgili Düzeltmeler		28.830.697	15.107.733
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler	21	(5.682.663)	(1.796.331)
Bağlı Ortaklıkların, İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Dağıtılmamış Karlarıyla İlgili Düzeltmeler (-)		-	628
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	5-6	(52.406.435)	(46.804.407)
Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler	5-6	161.336.534	62.789.783
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(88.480.988)	(28.784.433)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(8.122.393)	(971.190)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler		2.864.730	1.036.115
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		55.203.050	30.698.529
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	13	(449.809)	(294.608)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		54.753.241	30.403.921
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Maddi Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	230.516	150.576
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan			
Nakit Çıkışları (-)	9	(22.828.688)	(11.134.535)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan			
Nakit Çıkışları (-)	10	(13.445.908)	(7.955.031)
Alınan Faiz		12.526	10.819
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(36.031.554)	(18.928.171)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.229.782	11.000.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		(20.597.545)	(14.118.123)
Ödenen Faiz (-)		(5.673.522)	(6.657.222)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	917.564
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(18.041.285)	(8.857.781)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		680.402	2.617.969
Yabancı Para Çevrim Farklarının			
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		3.464.093	1.072.009
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		4.144.495	3.689.978
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri	4	4.156.778	466.800
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri	4	8.301.273	4.156.778

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT 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. Şirket'in merkezi, 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. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %46,55'tir (31 Aralık 2020: %46,55).

Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde gerçekleştirdiği satışların %96'sını ilişkili taraflarından Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.'ye yapmıştır (31 Aralık 2020: %97).

Şirket bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.105'tir (31 Aralık 2020: 925).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5'inci maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS'ler, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar içermektedir. Finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile Finansal Tablo örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır. 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemine ilişkin finansal tablolarda enflasyon muhasebesi uygulaması için ayrıca Dipnot 24'e bakınız.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

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

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- b) **31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

SİVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- o **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.
- o **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.
- o **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik 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.

2.4 Yabancı Para Çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket ve her bir iştirakin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Finansal tablolar Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akışı ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ile finansman gelir/giderleri altında muhasebeleştirilir.

2.5 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.

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akışı ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

a) Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket'in aspiratör, davlumbaz, fırın vb. ankastre mutfak eşyası satışından elde edilen gelirler, ürünün teslimi ve ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve komisyonların indirilmiş şeklini gösterir.

Şirket, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin malın yasal hakkına sahipliği,
- Malın fiziki zilyetliğinin devri,
- Malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği,
- Müşterinin malın kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat (Devamı)

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

Şirket, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Satışların içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Şirket'in düzenlediği bazı satış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir. Bu nedenle vade farkları, Şirket'in ticari alacak devir hızı dikkate alınarak tespit edilmektedir.

Satışların maliyeti içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak ödemelerin, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gider olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Bazı alış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir. Bu nedenle vade farkları, Şirket'in ticari borç devir hızı dikkate alınarak tespit edilmektedir.

Temettü Geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır.

Marka Lisans Sözleşmesi Gelirleri

Şirket adına tescilli bulunan markaların (Silverline ve Esty), Şirket'in (Lisans Veren) ilişkili tarafı olan Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş. (Lisans Alan) tarafından kullanılması sonucunda elde edilen gelirlerden oluşmaktadır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

b) Finansal varlıklar ve yükümlülükler

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

c) Nakit ve Nakit Benzeri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli olan nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve orijinal vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılmıştır.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

d) Ticari alacaklar

Şirket tarafından doğrudan müşteriye mal ve hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar deftere ilk gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı düşülerek takip edilir. Faiz oranı belli olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda, fatura değerleri üzerinden ifade edilmiştir. Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

e) Stoklar

Stoklar, maliyet değeri ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların içerisindeki maliyet unsurları; tüm satın alım maliyetlerinden oluşmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal piyasa şartlarındaki tahmini satış fiyatından satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderlerinin çıkarılması sonucu hesaplanmaktadır. Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre hesaplanmıştır.

f) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıkların tamamı elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir ve müteakip dönemlerde maliyet bedellerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır.

Maddi duran varlıklar; taşınan değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim). Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili maddi duran varlığın veya yenilemenin kendisinin kalan faydalı ömrünün kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulurlar. Maddi duran varlıklar elden çıkarıldığında bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortisman ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider gelir tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlıklar maliyetleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortismanına tabi tutulmaktadır. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için tahmini ekonomik ömürlerini yansıtan amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Faydalı ömür

Binalar	25-50 yıl
Makine ve teçhizatlar	3- 25 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	4-15 yıl

Faydalı ömürler, her yıl düzenli olarak gözden geçirilmekte olup gerektiğinde ileriye dönük olarak düzeltilmektedir.

g) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, sınırlı ekonomik ömre sahiptir ve ağırlıklı olarak geliştirme giderleri ve bazı diğer hakları içermektedir. Bu varlıklar, elde etme maliyetleriyle kaydedilmiştir ve elde edilme tarihinden itibaren belirlenen faydalı ömürler içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Bilgisayar yazılım programlarının bakım ve onarım maliyetleri hizmet gerçekleştiğinde giderleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerlerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar maliyetleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortismanına tabi tutulmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar için tahmini ekonomik ömürlerini yansıtan amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Faydalı ömür

Haklar	3-15 yıl
Bilgisayar yazılımları	3- 15 yıl
Geliştirme maliyetleri	5 yıl

Faydalı ömürler, her yıl düzenli olarak gözden geçirilmekte olup gerektiğinde ileriye dönük olarak düzeltilmektedir.

SİVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

h) Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Bunun dışında kalan durumlarda, geliştirme harcamaları oluştukları anda giderleştirilir. Geliştirme harcamaları önceki dönemde giderleştirilir, mütakip dönemde varlık olarak kabul edilmezler.

i) Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyet giderleri kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili bir çok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya büyük ölçüde yasallaşmış ilgili geçici farkların ortadan kalkacağı tarihlerde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

SİVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

j) Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın, satış için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki net rayiç değerinden yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

k) Karşılıklar, koşullu varlıklar ve borçlar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket'in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir. Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece dipnotlarda açıklanmıştır.

Şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise bilanço dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğü aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek finansal tablolara yansıtılır.

l) Sermaye ve temettüler

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Mevcut hissedarlara yapılan sermaye artırımını, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüler, ilan edildikleri dönemde karın dağıtımı olarak kaydedilirler.

m) Pay başına kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise pay başına düşecek kazanç payların ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut pay adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

n) Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi (bir yıl ve üzeri) gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. Özellikli varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile ilgili genel veya belirli borçlanma maliyetleri, ilgili varlığın yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli duruma ve yere getirildiği ana kadar, söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

o) Ticari borçlar

Ticari borçlar, Şirket'in olağan faaliyetleri kapsamında tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yükümlülüğü ifade etmektedir. Ticari borçlar finansal tablolara alındıkları tarihte gerçeğe uygun değerleri ile müteakip dönemde ise indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden ağırlıklı etkin faiz yöntemi kullanılarak kaydedilir.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

p) İlişkili taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

r) Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak kar veya zarar tablosuna alacak kaydedilir.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

s) Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.8 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.

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

Stok değer düşüklüğü karşılıklarının ölçümü

Not 2.7'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerlerin düşük olanı ile değerlendirilir. Şirket, stokların net gerçekleşebilir değerleri doğrultusunda stoklarının herhangi bir değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını her bilanço döneminde gözden geçirmektedir. Stokların, müteakip dönemdeki satış fiyatları, satış maliyetlerine yönelik olarak yönetim tarafından tahminler ve varsayımlar yapılarak belirlenmektedir. Yönetim, müteakip dönemlerdeki satış fiyatları tahminlerini, mevcut fiyatları ve piyasa koşullarındaki fiyat dalgalanmalarını da dikkate alarak belirlemektedir.

Piyasa koşullarında beklenmeyen değişikliklerin olması durumunda Şirket'in tahmin ve varsayımlarına dayandırılarak hesaplanmakta olan değer düşüklüğü tahminlerinin farklılık göstermesi söz konusu olabilir (Not 7).

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10 TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	1.358	3.338
Bankalar		
Vadesiz mevduat	8.299.915	4.153.440
- Türk Lirası vadesiz mevduatlar	101.863	53.758
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	8.198.052	4.099.682
Toplam	8.301.273	4.156.778

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 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.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri:*

a) *İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:*

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş. ("Silverline Ev Gereçleri")	186.594.480	127.707.698
SSH Satış Sonrası Hizmetler A.Ş. ("SSH")	2.257.722	2.039.677
Timay Çit Çit Rivet ve Perçin Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Timay Çit Çit")	1.235.360	-
Tempo Metal Aksesuar Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Tempo Metal")	956.823	504.203
Diğer	182	715
	191.044.567	130.252.293
Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(9.187.143)	(4.762.080)
	181.857.424	125.490.213

Şirket yönetimi geçmiş deneyimlerini gözönünde bulundurarak ilişkili taraflardan önemli bir tahsilat problemi yaşamayacağını öngörmüştür. Maruz kalınan maksimum kredi riski, ilişkili taraflardan ticari alacakların taşınan değeri ile sınırlıdır. Söz konusu kısa vadeli ticari alacakların vadesi ortalama 90 gündür (31 Aralık 2020: 95 gün). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari olmayan alacaklara uygulanan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %21,50'dir (31 Aralık 2020: %15,50).

b) *İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:*

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
GM Teknik Cam ve Endüstri Ticaret A.Ş. ("GM Teknik")	12.326.022	3.597.712
Timay Çitçit	-	2.719.977
Diğer	1.780.464	1.764.661
	14.106.486	8.082.350
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(261.770)	(160.013)
	13.844.716	7.922.337

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT 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:

a) İlişkili taraflara yapılan mal satışları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Silverline Ev Gereçleri	942.185.070	541.562.299
SSH Satış Sonrası	8.256.535	6.004.862
Tempo Metal	4.852.247	1.725.948
Timay Çıtcı	1.361.715	1.134.712
Tim Plastik ve Kalıp Teknolojileri Endüstri ve Tic. A.Ş.	93.180	-
	956.748.747	550.427.821

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

Timay Çıtcı	223.261	94.771
Silverline Ev Gereçleri	1.537	1.274.473
Diğer	218.834	82.897
	443.632	1.452.141

c) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları:

GM Teknik	49.352.566	27.301.696
Timay Çıtcı	19.651.209	36.868.806
TİM Plastik	3.192.508	2.023.956
Silverline Ev Gereçleri	21.152	169.838
MKS Endüstriyel	17.000	350
	72.234.435	66.364.646

d) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş. ("Gümüş Grup")	12.514.369	8.792.963
Timay Çit Çit	2.522.396	19.621
Silverline Ev Gereçleri	1.750.436	254.311
Diğer	441.441	127.286
	17.228.642	9.194.181

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Timay Çıt Çıt	2.457.076	714.579
GM Teknik	1.687.139	2.246.524
TİM Plastik	710.646	621.799
Diğer	21.566	379.978
	4.876.427	3.962.880

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler yönetim ve icra kurulu üyelerinden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	2.802.445	2.155.272
	2.802.445	2.155.272

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Müşteri cari hesapları	486.210	4.427.695
Alacak senetleri	66.000	-
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(121.768)	(55.405)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(223.765)	(223.765)
	206.677	4.148.525

Şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	223.765	590.490
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(366.725)
31 Aralık	223.765	223.765

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar cari hesapları	339.862.716	165.186.873
Borç senetleri	21.255.128	6.086.854
	361.117.844	171.273.727
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(3.789.513)	(1.673.268)
	357.328.331	169.600.459

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçların vadesi ortalama 90 gündür (31 Aralık 2020: 77 gün). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari olmayan alacaklara uygulanan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %21,50'dir (31 Aralık 2020: %15,50).

DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzeme	103.929.020	52.488.029
Yarı Mamuller	6.317.960	4.326.076
Mamuller	2.125.544	557.591
Ticari Mallar	132.435	164.293
Yoldaki Mallar	35.434.655	2.457.918
Diğer Stoklar	1.166.986	631.705
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.512.872)	(1.094.075)
	147.593.728	59.531.537

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıl içerisinde satışların maliyetine dahil edilen ve gider olarak kabul edilen stok maliyeti tutarı 767.220.643 TL'dir (31 Aralık 2020: 436.889.683 TL) (Dipnot 19). Stoklar maliyet değerinden değerlenmiş olup satışı gerçekleştirmek için gerekli maliyetler sonrası net gerçekleştirilebilir değer üzerinden değerlenen herhangi bir stok bulunmamaktadır.

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen Avanslar	9.222.997	3.798.432
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.475.764	1.189.390
	11.698.761	4.987.822

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık ve birikmiş amortismanların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girışler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
<u>Maliyet değeri:</u>					
Arsalar	337.950	-	-	-	337.950
Binalar	25.478.522	147.159	-	-	25.625.681
Tesis, makine ve cihazlar	96.554.737	17.716.750	(1.136.813)	1.484.015	114.618.689
Taşıtlar	1.805.760	20.153	(17.566)	-	1.808.347
Döşeme ve demirbaşlar	4.802.708	1.680.629	(1.030.707)	-	5.452.630
Yapılmakta olan yatırımlar	3.739.920	3.263.997	-	(1.484.015)	5.519.902
	132.719.597	22.828.688	(2.185.086)	-	153.363.199
<u>Eksi: birikmiş amortisman</u>					
Binalar	(5.594.174)	(683.710)	-	-	(6.277.884)
Tesis, makine ve cihazlar	(53.664.064)	(11.551.387)	978.924	-	(64.236.527)
Taşıtlar	(1.161.905)	(208.540)	17.397	-	(1.353.048)
Döşeme ve demirbaşlar	(3.080.050)	(652.699)	958.249	-	(2.774.500)
	(63.500.193)	(13.096.336)	1.954.570	-	(74.641.959)
Net defter değeri	69.219.404				78.721.240

Cari dönem içerisindeki tesis, makine ve cihazlara ilavelerin önemli bir kısmı fırın üretim hattı yatırımına ilişkin alımlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in üzerinde ipotek veya rehin bulunan maddi duran varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2021 ve 2020 yıllarındaki amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Satışların maliyeti	12.123.397	8.876.273
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 17)	3.259.995	2.078.733
Genel yönetim giderleri (Dipnot 17)	430.625	418.111
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 17)	395	371
	15.814.412	11.373.488

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
<u>Maliyet değeri:</u>					
Arsalar	337.950	-	-	-	337.950
Binalar	25.345.355	133.167	-	-	25.478.522
Tesis, makine ve cihazlar	89.070.317	7.303.049	(218.264)	399.635	96.554.737
Taşıtlar	1.423.147	650.569	(267.956)	-	1.805.760
Döşeme ve demirbaşlar	3.965.023	857.395	(19.710)	-	4.802.708
Yapılmakta olan yatırımlar	1.949.200	2.190.355	-	(399.635)	3.739.920
	122.090.992	11.134.535	(505.930)	-	132.719.597
<u>Eksi: birikmiş amortisman</u>					
Arsalar	-	-	-	-	-
Binalar	(4.916.631)	(677.543)	-	-	(5.594.174)
Tesis, makine ve cihazlar	(44.957.355)	(8.922.990)	216.281	-	(53.664.064)
Taşıtlar	(1.135.805)	(165.173)	139.073	-	(1.161.905)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.616.919)	(463.131)	-	-	(3.080.050)
	(53.626.710)	(10.228.837)	355.354	-	(63.500.193)
Net defter değeri	68.464.282				69.219.404

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak- 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Transferler	31 Aralık 2021
<u>Maliyet değeri:</u>				
Haklar	2.822.517	176.700	-	2.999.217
Bilgisayar yazılımları	1.095.721	2.931	-	1.098.652
Geliştirme maliyetleri	12.046.519	-	4.624.755	16.671.274
Devam eden ar-ge projeleri	3.960.689	13.266.277	(4.624.755)	12.602.211
	19.925.446	13.445.908	-	33.371.354
<u>Eksi: Birikmiş Amortisman</u>				
Haklar	(1.485.255)	(163.671)	-	(1.648.926)
Bilgisayar yazılımları	(524.355)	(57.087)	-	(581.442)
Geliştirme maliyetleri	(1.481.496)	(2.497.318)	-	(3.978.814)
	(3.491.106)	(2.718.076)	-	(6.209.182)
Net defter değeri	16.434.340			27.162.172

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	Girişler	Transferler	31 Aralık 2020
<u>Maliyet değeri:</u>				
Haklar	2.446.437	376.080	-	2.822.517
Bilgisayar yazılımları	1.074.864	20.857	-	1.095.721
Geliştirme maliyetleri	4.582.010	52.458	7.412.051	12.046.519
Devam eden ar-ge projeleri	3.867.104	7.505.636	(7.412.051)	3.960.689
	11.970.415	7.955.031	-	19.925.446
<u>Eksi: Birikmiş Amortisman</u>				
Haklar	(1.392.192)	(93.063)	-	(1.485.255)
Bilgisayar yazılımları	(468.640)	(55.715)	-	(524.355)
Geliştirme maliyetleri	(485.623)	(995.873)	-	(1.481.496)
	(2.346.455)	(1.144.651)	-	(3.491.106)
Net defter değeri	9.623.960			16.434.340

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	12.361.913	5.710.549
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	9.688.315	14.276.713
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	22.050.228	19.987.262
Uzun vadeli krediler	8.133.955	22.207.503
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	8.133.955	22.207.503
Toplam borçlanmalar	30.184.183	42.194.765

Tüm krediler Türk Lirası cinsindendir ve faiz oranları %12 ile %22,58 arasında değişmektedir (2020: %9,48 - %18,75).

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde ödenecekler	22.050.228	19.987.262
1 - 3 içinde ödenecekler	8.133.955	22.207.503
	30.184.183	42.194.765

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

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Verilen teminatlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	1.393.012	1.291.712
	1.393.012	1.291.712

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TL	TL karşılığı	TL	TL karşılığı
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler				
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.393.012	1.393.012	1.291.712	1.291.712
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişiler'in 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 Maddeler'i 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	-	-	-	-
	1.393.012	1.393.012	1.291.712	1.291.712
Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı		%3		%2

b) Borç Karşılıkları:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava Karşılığı (*)	820.000	754.000
Toplam	820.000	754.000

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

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış İzin Karşılığı	2.588.539	1.569.106
	2.588.539	1.569.106

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

Personele Borçlar	4.491.016	3.013.840
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.449.739	907.964
	5.940.755	3.921.804

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem Tazminatı Karşılığı	10.189.734	5.615.417
	10.189.734	5.615.417

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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 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 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 10.596,74 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yıllık iskonto oranı (%)	4,35	4,70
Emeklilik olasılığı (%)	94,22	92,60

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT 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:

	2021	2020
1 Ocak	5.615.417	2.606.197
Hizmet Maliyeti	750.327	591.421
Faiz Maliyeti	817.996	526.858
Aktüeryal (kayıp)/kazanç	3.455.803	2.185.549
Ödenen Tazminatlar	(449.809)	(294.608)
31 Aralık	10.189.734	5.615.417

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden Katma Değer Vergisi	1.279.871	-
Personel avansları	118.015	102.772
Diğer	1.101	-
	1.398.987	102.772

b) İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler:

Ödenecek vergi ve harçlar	3.414.465	3.214.367
Diğer	627.180	23.054
	4.041.645	3.237.421

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

a) Sermaye

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
İbrahim ATAY	24,00	10.800.865	24,54	11.040.865
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	5,00	2.250.183
Eren ATAY	0,60	271.221	0,34	151.221
Anıl ÖZGÜR	3,11	1.398.790	3,11	1.398.790
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	1,24	560.000
Ceren ATAY	0,62	277.858	0,35	157.858
Mert ATAY	0,64	286.293	0,63	286.293
Bora OYMAK	0,11	50.407	0,11	50.407
Halka Açık Kısım (*)	46,56	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 2020: 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.

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.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

TTK'ye 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.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

DİPNOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satış Gelirleri (net)		
Yurt İçi Satış Gelirleri	971.559.310	553.547.002
Marka Lisans Sözleşmesi Gelirleri	6.991.170	6.482.313
Yurtdışı Satış Gelirleri	305.692	627.135
Diğer Gelirler	292.220	59.002
Brüt Satışlar	979.148.392	560.715.452
Satıştan İadeler (-)	(1.700.893)	(1.848.814)
Net Satışlar	977.447.499	558.866.638
Satışların Maliyeti	(887.619.992)	(519.484.478)
Brüt Kar/(Zarar)	89.827.507	39.382.160

Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde gerçekleştirdiği satışların %96'sını ilişkili taraflarından Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.'ye yapmıştır (2020: %97).

SİVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

i. Genel Yönetim Giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dışardan Sağlanan Faydalar	9.389.142	6.994.413
Personel Giderleri	4.512.008	4.044.238
Danışmanlık Giderleri	2.142.022	1.049.752
Temizlik Giderleri	1.366.738	1.112.889
Güvenlik Giderleri	1.068.552	865.158
Temsil ve Ağırılama Gideri	518.681	316.527
Amortisman Giderleri	430.625	418.111
Enerji ve Yakıt Giderleri	318.217	204.646
Bakım Onarım Giderleri	101.822	73.366
Bilgi İşlem Giderleri	66.323	310.461
Diğer	1.665.458	1.212.936
	21.579.588	16.602.497

ii. Pazarlama Giderleri:

Müşteri Servis Giderleri	3.583.889	239.185
Reklam ve Promosyon Giderleri	28.579	28.579
Dışardan Sağlanan Faydalar	12.514	10.686
Amortisman ve itfa payı giderleri	395	371
	3.625.377	278.821

iii. Araştırma ve Geliştirme Giderleri:

Numune Giderleri	3.672.300	1.535.571
Amortisman Giderleri	3.259.995	2.078.733
Personel Giderleri	1.087.469	1.033.750
Analiz Giderleri	882.830	615.058
Seyahat Giderleri	51.893	49.653
Diğer	750.727	448.003
	9.705.214	5.760.768

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	320.000	145.000
	320.000	145.000

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

i. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	89.857.725	48.423.412
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	58.783.277	24.337.380
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	366.725
Diğer	3.125.463	3.262.768
	151.766.465	76.390.285

ii. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	153.983.738	49.783.291
Ertelenmiş Finansman Giderleri	54.288.714	23.062.127
Diğer	114.743	76.513
	208.387.195	72.921.931

DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	744.574.153	425.055.595
Personel Giderleri	81.003.735	54.668.262
Ticari Mal Maliyeti	22.646.490	11.834.088
Dışarıdan Sağlanan Faydalar	21.195.251	15.893.540
Amortisman Giderleri	15.814.412	11.373.488
Enerji ve Yakıt Giderleri	6.602.225	4.080.103
Numune Giderleri	3.672.300	1.535.571
Müşteri Servis Giderleri	3.583.889	239.185
Bakım Onarım Giderleri	3.573.695	2.170.820
Danışmanlık Giderleri	2.648.473	1.314.896
Temizlik Giderleri	1.366.738	1.112.889
Analiz Giderleri	1.068.552	615.058
Güvenlik Giderleri	882.830	865.158
Temsil ve Ağırılama Gideri	610.687	373.399
Seyahat Giderleri	84.317	102.330
Bilgi İşlem Giderleri	66.323	310.461
Reklam ve Promosyon Giderleri	28.579	28.579
Diğer	13.107.522	10.553.142
	922.530.171	542.126.564

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

i. Finansman Gelirleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur Farkı Geliri	883.912	148.929
Faiz Gelirleri	12.526	10.819
	896.438	159.748

ii. Finansman Giderleri:

Kur Farkı Gideri	6.517.065	6.154.423
Faiz Gideri	6.030.703	7.118.001
Diğer	291.596	196.450
	12.839.364	13.468.874

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Vergi Gideri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	5.682.663	1.796.331
Toplam	5.682.663	1.796.331

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için % 25’tir (2021: %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 (2020: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17 (2020: 17) ‘nci 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.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (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.

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. Maddesi’nde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi Öncesi Kar/Zarar	(13.724.238)	9.133.024
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı	%25	%22
Hesaplanan Vergi	3.431.060	(2.009.265)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(242.180)	(54.345)
Finansman Gider Kısıtlaması	(1.605.572)	-
Üzerinden Ertelenmiş Vergi Varlığı Yaratılmayan Geçmiş Yıl Zararlarının İndirilmesi	-	1.642.337
Ar-ge İndirimi	4.353.698	1.821.934
Diğer	(254.343)	395.670
Toplam	5.682.663	1.796.331

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 2021 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.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenen Vergi Varlıkları	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış Ar-ge İndirimi	(14.821.082)	(5.224.881)	3.705.271	1.149.474
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(10.189.734)	(5.615.417)	2.729.107	1.123.083
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	(9.308.912)	(4.817.485)	2.327.228	963.497
Stokların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(6.128.969)	(4.444.228)	1.532.242	888.846
Personel İzin Karşılığı	(2.588.539)	(1.569.106)	647.135	313.821
Dava Karşılık Giderleri	(820.000)	(754.000)	205.000	150.800
Diğer	(5.529.898)	(2.285.549)	1.372.326	457.110
Toplam	(49.387.134)	(24.710.666)	12.518.309	5.046.631
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	7.886.477	5.628.020	(1.577.295)	(1.125.604)
Ertelenmiş Finansman Giderleri	4.051.284	1.833.281	(1.012.821)	(366.656)
Toplam	11.937.761	7.461.301	(2.590.116)	(1.492.260)
Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü), net			9.928.193	3.554.371

Ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	3.554.371	1.320.930
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç/(Alacak) Kaydı	5.682.663	1.796.331
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	691.161	437.110
31 Aralık	9.928.193	3.554.371

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Net Dönem Karı/(Zararı)	(8.041.575)	10.929.355
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	45.000.000	45.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden		
Pay Başına Düşen Kar/(Zarar)	(0,179)	0,243

DİPNOT 23 - 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.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borçlar	407.457.013	223.756.838
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(8.301.273)	(4.156.778)
Net borç	399.155.740	219.600.060
Toplam özkaynak	42.024.603	52.830.820
Net borç/toplam özkaynaklar oranı	%9,50	%4,16

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.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

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 müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer Taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	181.857.424	206.677	-	252.453	8.299.915
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	181.857.424	206.677	-	252.453	8.299.915
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 - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer Taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	125.490.213	4.148.525	-	136.562	4.153.440
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	125.490.213	4.148.525	-	136.562	4.153.440
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	-	-	-	-	-

SİVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

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:

31 Aralık 2021

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	45.992	641	2.482	-
2.a. Parasal Finansal Varlıklar	8.198.052	260.385	313.347	-
2.b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	7.808.118	263.379	281.490	50.787
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	16.052.162	524.405	597.319	50.787
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	16.052.162	524.405	597.319	50.787
9. Ticari Borçlar	(203.386.191)	(9.228.992)	(5.303.162)	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler (203.386.191)	(203.386.191)	(9.228.992)	(5.303.162)	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	(203.386.191)	(9.228.992)	(5.303.162)	-
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(187.334.029)	(8.704.587)	(4.705.843)	50.787
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük)	(187.334.029)	(8.704.587)	(4.705.843)	50.787

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	157.182	21.413	-	-
2.a. Parasal Finansal Varlıklar	4.099.687	1.630	453.793	-
2.b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	3.378.708	230.842	186.724	2.219
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.635.577	253.885	640.517	2.219
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	7.635.577	253.885	640.517	2.219
9. Ticari Borçlar	(76.866.032)	(6.378.170)	(3.335.636)	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(76.866.032)	(6.378.170)	(3.335.636)	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	(76.866.032)	(6.378.170)	(3.335.636)	-
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(69.230.455)	(6.124.285)	(2.695.119)	2.219
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük)	(69.230.455)	(6.124.285)	(2.695.119)	2.219

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik 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 %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

SİVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2021			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(23.204.688)	23.204.688	(23.204.688)	23.204.688
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(23.204.688)	23.204.688	(23.204.688)	23.204.688
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(14.199.125)	14.199.125	(14.199.125)	14.199.125
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (3+4)	(14.199.125)	14.199.125	(14.199.125)	14.199.125
Diğer'in TL karşısında %20 değişmesi halinde				
7- Diğer net varlık/(yükümlülüğü)	10.157	(10.157)	10.157	(10.157)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Toplam net etki (3+6+9)	(37.393.656)	37.393.656	(37.393.656)	37.393.656
	31 Aralık 2020			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(8.991.062)	8.991.062	(8.991.062)	8.991.062
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(8.991.062)	8.991.062	(8.991.062)	8.991.062
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(4.855.472)	4.855.472	(4.855.472)	4.855.472
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (3+4)	(4.855.472)	4.855.472	(4.855.472)	4.855.472
Diğer'in TL karşısında %20 değişmesi halinde				
7- Diğer net varlık/(yükümlülüğü)	444	(444)	444	(444)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Toplam net etki (3+6+9)	(13.846.090)	13.846.090	(13.846.090)	13.846.090

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Şirket, operasyonlarını sürdürdüğü iş kollarının dinamikliğinden dolayı, kredi kaynaklarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır. Var olan ve gelecekteki kredi koşullarının fonlama kabiliyeti, yüksek kaliteli kredi sağlayıcılarından, yeterli miktarda kredi kaynaklarının hazır bulunmasını sağlayarak yönetilmektedir. Ayrıca Şirket'in likidite yönetim politikası nakit akış planlamasını, likit varlıkların seviyelerinin gözden geçirilmesini, bütçelere uygun olarak bilanço likidite oranlarının takip edilmesini ve borçların finansman planlarının sağlanmasını içermektedir.

Aşağıdaki tablo Şirket'in finansal borçlarını, bilanço tarihi itibarıyla kalan vadeleri bazında analiz etmektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeden doğan iskonto edilmemiş nakit hareketleridir.

31 Aralık 2021					
	Taşınan değer	Toplam nakit çıkışı (=I+II+III)	3 aydan az (I)	3 ay- 1 yıl (II)	1 - 5 yıl (III)
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Banka kredileri	30.184.183	33.414.179	8.533.005	15.556.733	9.324.441
Ticari borçlar	371.173.047	375.224.330	308.302.887	66.921.443	-
	401.357.230	408.638.509	316.835.892	82.478.176	9.324.441
31 Aralık 2020					
	Taşınan değer	Toplam nakit çıkışı (=I+II+III)	3 aydan az (I)	3 ay- 1 yıl (II)	1 - 5 yıl (III)
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Banka kredileri	42.194.765	46.479.887	8.699.909	15.572.475	22.207.503
Ticari borçlar	177.522.796	179.356.077	146.869.630	32.486.447	-
	219.717.561	225.835.964	155.569.539	48.058.922	22.207.503

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir

.....