

**SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

*30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT*

*ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU*

**ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN  
SINIRLI DENETİM RAPORU**

**Silverline Endüstri Ve Ticaret Anonim Şirketi**

**Yönetim Kurulu'na,**

1. Silverline Endüstri Ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2017 tarihli özet konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

***Sınırlı Denetimin Kapsamı***

2. Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Konsolide Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



### *Sonuç*

3. Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

### *Diğer Husus*

4. Şirket'in 01 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış olup söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 13 Mart 2017 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş bildirilmiştir.

AC İSTANBUL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.  
Member of ENTERPRISE WORLDWIDE



Cemal ÖZTÜRK, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Ağustos 2017

**SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|   | <b>Sınırlı Denetim'den</b> | <b>Bağımsız Denetim'den</b> |
|---|----------------------------|-----------------------------|
|   | <b>Geçmiş</b>              | <b>Geçmiş</b>               |
|   | <b>Cari Dönem</b>          | <b>Önceki Dönem</b>         |
|   | <b><u>30.06.2017</u></b>   | <b><u>31.12.2016</u></b>    |
| <b>Dipnot</b>                                   |                            |                             |
| <b>Referansları</b>                             |                            |                             |
| <b>VARLIKLAR</b>                                |                            |                             |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                          | <b>68.553.751</b>          | <b>48.157.932</b>           |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                       | 4                          | 123.114                     |
| Ticari Alacaklar                                |                            | 40.809.898                  |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar         | 6,17                       | 39.636.579                  |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6                          | 1.173.319                   |
| Diğer Alacaklar                                 |                            | 747.809                     |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar          |                            | -                           |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  |                            | 747.809                     |
| Stoklar   | 7                          | 21.845.997                  |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          |                            | 4.551.144                   |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar          | 15                         | -                           |
| Diğer Dönen Varlıklar                           |                            | 475.789                     |
| <b>Duran Varlıklar</b>                          | <b>42.900.881</b>          | <b>42.106.707</b>           |
| Diğer Alacaklar                                 |                            | 21.254                      |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar          |                            | -                           |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  |                            | 21.254                      |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar       | 8                          | 38.323                      |
| Maddi Duran Varlıklar                           | 9                          | 41.475.076                  |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                   | 10                         | 736.753                     |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                        | 15                         | 629.475                     |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         | <b>111.454.632</b>         | <b>90.264.639</b>           |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 HAZİRAN 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|   | Dipnot<br>Referansları | Sınırlı Denetim'den<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br><b>30.06.2017</b> | Bağımsız Denetim'den<br>Geçmiş<br>Önceki Dönem<br><b>31.12.2016</b> |
|---|------------------------|--|---|
| <b>KAYNAKLAR</b>  |                        |  |   |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>  |                        | <b>57.768.122</b>  | <b>39.233.350</b>   |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar  | 5                      | 330.280  | 30.447  |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları  | 5                      | 4.681.603  | 9.169.895   |
| Ticari Borçlar  |                        | 45.479.000   | 24.717.823  |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar   | 6,17                   | 2.507.490  | 1.222.346   |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar   | 6                      | 42.971.510   | 23.495.477  |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar  | 12                     | 2.384.262  | 2.489.715   |
| Diğer Borçlar   |                        | 2.205.853  | 1.618.440   |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar  |                        | -  | -   |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar  |                        | 2.205.853  | 1.618.440   |
| Ertelenmiş Gelirler   |                        | -  | 40.000  |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü  | 15                     | 1.249.085  | -   |
| Kısa Vadeli Karşılıklar   |                        | 1.438.039  | 1.167.030   |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                          | 12                     | 995.039  | 804.030   |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar   | 11                     | 443.000  | 363.000   |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>  |                        | <b>10.135.345</b>  | <b>13.079.095</b>   |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar  | 5                      | 9.220.159  | 12.277.032  |
| Uzun Vadeli Karşılıklar   |                        | 915.186  | 802.063   |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                          | 12                     | 915.186  | 802.063   |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   |                        | <b>67.903.467</b>  | <b>52.312.445</b>   |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>  |                        |  |   |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>  |                        | <b>39.850.822</b>  | <b>35.007.508</b>   |
| Ödenmiş Sermaye   | 13                     | 30.400.000   | 30.400.000  |
| Geri Alınmış Paylar (-)   | 13                     | (917.564)  | (917.564)   |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar)  | 13                     | 52.503   | 52.503  |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) |                        | (289.292)  | (221.630)   |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                                       |                        | (289.292)  | (221.630)   |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                         | 13                     | (289.292)  | (221.630)   |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler   | 13                     | 2.076.863  | 2.076.863   |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları  | 13                     | 3.617.336  | 1.795.756   |
| Net Dönem Karı veya Zararı  | 16                     | 4.910.976  | 1.821.580   |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>  | <b>13</b>              | <b>3.700.343</b>   | <b>2.944.686</b>  |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>   |                        | <b>111.454.632</b>   | <b>90.264.639</b>   |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI  
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

|  | Dipnot<br>Referansları | Cari Dönem<br>01.01.-30.06.2017 | Sınırlı Denetimden Geçmiş         |                                 | Önceki Dönem<br>01.04.-30.06.2016 |
|--|------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
|  |                        |                                 | Önceki Dönem<br>01.01.-30.06.2016 | Cari Dönem<br>01.04.-30.06.2017 |                                   |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>  |                        |                                 |                                   |                                 |                                   |
| Hasılat  | 14                     | 110.535.002                     | 80.548.805                        | 63.359.170                      | 42.234.283                        |
| Satışların Maliyeti  | 14                     | (97.665.000)                    | (72.465.821)                      | (55.735.596)                    | (37.610.488)                      |
| <b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>  |                        | <b>12.870.002</b>               | <b>8.082.984</b>                  | <b>7.623.574</b>                | <b>4.623.795</b>                  |
| Genel Yönetim Giderleri  |                        | (4.860.544)                     | (4.281.605)                       | (2.432.529)                     | (2.258.545)                       |
| Pazarlama Giderleri  |                        | (111.435)                       | (130.889)                         | (54.455)                        | (48.497)                          |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri  |                        | (1.017.903)                     | (784.891)                         | (558.568)                       | (394.423)                         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler   |                        | 9.651.634                       | 4.933.017                         | 1.088.332                       | 2.630.034                         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler   |                        | (7.407.641)                     | (1.860.329)                       | (821.393)                       | (922.821)                         |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>   |                        | <b>9.124.113</b>                | <b>5.958.287</b>                  | <b>4.844.961</b>                | <b>3.629.543</b>                  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler  |                        | 393.489                         | 54.651                            | 155.508                         | 29.737                            |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler  |                        | -                               | -                                 | -                               | -                                 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından)<br>Paylar  | 8                      | (23.100)                        | (26.565)                          | 12.177                          | (3.967)                           |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>  |                        | <b>9.494.502</b>                | <b>5.986.373</b>                  | <b>5.012.646</b>                | <b>3.655.313</b>                  |
| Finansman Gelirleri  |                        | 1.316.364                       | 627.453                           | 292.993                         | 366.122                           |
| Finansman Giderleri (-)  |                        | (3.154.138)                     | (765.439)                         | (843.927)                       | (517.694)                         |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>   |                        | <b>7.656.728</b>                | <b>5.848.387</b>                  | <b>4.461.712</b>                | <b>3.503.741</b>                  |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)  |                        | (1.984.074)                     | (1.106.532)                       | (1.231.153)                     | (501.184)                         |
| -Dönem Vergi Gelir/(Gideri)  | 15                     | (2.175.912)                     | (1.225.054)                       | (1.249.699)                     | (601.700)                         |
| -Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)   | 15                     | 191.838                         | 118.522                           | 18.546                          | 100.516                           |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>  |                        | <b>5.672.654</b>                | <b>4.741.855</b>                  | <b>3.230.559</b>                | <b>3.002.557</b>                  |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>   |                        | <b>5.672.654</b>                | <b>4.741.855</b>                  | <b>3.230.559</b>                | <b>3.002.557</b>                  |
| <b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>  |                        |                                 |                                   |                                 |                                   |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar  | 13                     | 761.678                         | 551.559                           | 302.458                         | 374.260                           |
| Ana Ortaklık Payları   | 16                     | 4.910.976                       | 4.190.296                         | 2.928.101                       | 2.628.297                         |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>   |                        |                                 |                                   |                                 |                                   |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç  |                        | 0,167                           | 0,143                             | 0,100                           | 0,089                             |
| <b>SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI</b>   |                        |                                 |                                   |                                 |                                   |
| <b>01 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>   |                        |                                 |                                   |                                 |                                   |
| <b>DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>   |                        | <b>5.672.654</b>                | <b>4.741.855</b>                  | <b>3.230.559</b>                | <b>3.002.557</b>                  |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>   |                        |                                 |                                   |                                 |                                   |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>  |                        | (73.683)                        | (147.196)                         | 20.487                          | (116.026)                         |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)  | 12                     | (89.587)                        | (183.108)                         | 9.995                           | (144.146)                         |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar   |                        | (2.517)                         | (888)                             | 15.613                          | (888)                             |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)  |                        | (2.517)                         | (888)                             | 15.613                          | (888)                             |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler   | 15                     | 18.421                          | 36.800                            | (5.121)                         | 29.008                            |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi  |                        | 17.918                          | 36.622                            | (1.998)                         | 28.830                            |
| Özkaynak Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştirak ve İş Ortaklıklarının Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar, Vergi Etkisi |                        | 503                             | 178                               | (3.123)                         | 178                               |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>  |                        | <b>(73.683)</b>                 | <b>(147.196)</b>                  | <b>20.487</b>                   | <b>(116.026)</b>                  |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>   |                        | <b>5.598.971</b>                | <b>4.594.659</b>                  | <b>3.251.046</b>                | <b>2.886.531</b>                  |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>  |                        |                                 |                                   |                                 |                                   |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar  |                        | 755.657                         | 537.935                           | 305.274                         | 363.409                           |
| Ana Ortaklık Payları   |                        | 4.843.314                       | 4.056.724                         | 2.945.772                       | 2.523.122                         |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI  
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ  
ÖNCEKİ DÖNEM

01 Ocak 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)

Transferler  
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)  
- Dönem Karı (Zararı)  
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)

30 Haziran 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

CARİ DÖNEM

01 Ocak 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)

Transferler  
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)  
- Dönem Karı (Zararı)  
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)

30 Haziran 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

| Dipnot Referansları                                      | Ödenmiş Sermaye | Geri Alınmış Paylar (-) | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları |             | Net Dönem Karı Zararı | Birikmiş Karlar | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |
|--|-----------------|-------------------------|----------------------------------|---|---|--|-------------------------------------|-------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------|
|  |                 |                         |                                  |   |   |  |                                     |                               |             |                       |                 |                               |                             |             |
| 01 Ocak 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)    | 30.400.000      | (917.564)               | 52.503                           | (89.202)  | (89.202)                                      | (89.202)   | 2.076.863                           | 2.260.911                     | (465.155)   | 1.795.756             | 33.318.356      | 2.586.662                     | 35.905.018                  |             |
| Transferler  | -               | -                       | -                                | -   | -   | -  | -                                   | (465.155)                     | 465.155     | -                     | -               | -                             | -                           |             |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                            | -               | -                       | -                                | (136.412)   | (136.412)                                     | (136.412)  | -                                   | -                             | 4.190.296   | 4.190.296             | 4.053.884       | 537.935                       | 4.591.819                   |             |
| - Dönem Karı (Zararı)                                    | -               | -                       | -                                | -   | -   | -  | -                                   | -                             | 4.190.296   | 4.190.296             | 4.190.296       | 537.935                       | 4.728.231                   |             |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                           | -               | -                       | -                                | (136.412)   | (136.412)                                     | (136.412)  | -                                   | -                             | -           | -                     | (136.412)       | -                             | (136.412)                   |             |
| 30 Haziran 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 30.400.000      | (917.564)               | 52.503                           | (225.614)   | (225.614)                                     | (225.614)  | 2.076.863                           | 1.795.756                     | 4.190.296   | 5.986.052             | 37.372.240      | 3.124.597                     | 40.496.837                  |             |
| 01 Ocak 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)    | 13              | 30.400.000              | (917.564)                        | 52.503  | (221.630)                                     | (221.630)  | (221.630)                           | 2.076.863                     | 1.795.756   | 1.821.580             | 3.617.336       | 35.007.508                    | 2.944.686                   | 37.952.194  |
| Transferler  | -               | -                       | -                                | -   | -   | -  | -                                   | 1.821.580                     | (1.821.580) | -                     | -               | -                             | -                           |             |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                            | -               | -                       | -                                | (67.662)  | (67.662)                                      | (67.662)   | -                                   | -                             | 4.910.976   | 4.910.976             | 4.843.314       | 755.657                       | 5.598.971                   |             |
| - Dönem Karı (Zararı)                                    | -               | -                       | -                                | -   | -   | -  | -                                   | -                             | 4.910.976   | 4.910.976             | 4.910.976       | 761.678                       | 5.672.654                   |             |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                           | -               | -                       | -                                | (67.662)  | (67.662)                                      | (67.662)   | -                                   | -                             | -           | -                     | (67.662)        | (6.021)                       | (73.683)                    |             |
| 30 Haziran 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 13              | 30.400.000              | (917.564)                        | 52.503  | (289.292)                                     | (289.292)  | (289.292)                           | 2.076.863                     | 3.617.336   | 4.910.976             | 8.528.312       | 39.850.822                    | 3.700.343                   | 43.551.165  |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**01.01.- 30.06.2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

|   | Dipnot<br>Referansları | Sınırlı Denetimden Geçmiş       |                                   |
|---|------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
|   |                        | Cari Dönem<br>01.01.-30.06.2017 | Önceki Dönem<br>01.01.-30.06.2016 |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>   |                        | <b>11.273.377</b>               | <b>3.506.516</b>                  |
| Dönem Karı (Zararı)   |                        | 4.910.976                       | 4.741.855                         |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)   | 16                     | 4.910.976                       | 4.741.855                         |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>  |                        | <b>6.139.739</b>                | <b>2.927.827</b>                  |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler  |                        | 3.352.075                       | 2.704.124                         |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler  |                        | 316.470                         | 480.000                           |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                              |                        | 236.470                         | 364.381                           |
| - Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler  |                        | 80.000                          | 115.619                           |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler  |                        | 107.657                         | (117.644)                         |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri   |                        | (588.309)                       | (363.181)                         |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri  |                        | 695.966                         | 245.537                           |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler                           |                        | 25.114                          | 30.115                            |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler  | 15                     | 1.582.766                       | (155.144)                         |
| Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler  |                        | 755.657                         | -                                 |
| Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler   |                        | -                               | (13.624)                          |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>  |                        | <b>222.662</b>                  | <b>(4.520.656)</b>                |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler  | 6,17                   | (9.898.900)                     | (2.990.765)                       |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)  |                        | (10.153.025)                    | (2.593.101)                       |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)  |                        | 254.125                         | (397.664)                         |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                    |                        | (553.268)                       | 77.196                            |
| İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                                      |                        | -                               | -                                 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                              |                        | (553.268)                       | 77.196                            |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler   | 7                      | (7.196.661)                     | (8.963.537)                       |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)   |                        | (3.458.771)                     | 139.079                           |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler  | 6,17                   | 21.349.486                      | 7.755.224                         |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)  |                        | 1.873.453                       | 289.934                           |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)  |                        | 19.476.033                      | 7.465.290                         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)   | 12                     | (105.453)                       | 340.797                           |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                    |                        | 587.413                         | (766.096)                         |
| İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)  |                        | -                               | -                                 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                                  |                        | 587.413                         | (766.096)                         |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)  |                        | (40.000)                        | -                                 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                      |                        | (461.184)                       | (112.554)                         |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)   |                        | (461.184)                       | (112.554)                         |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)   |                        | -                               | -                                 |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>  |                        | <b>11.273.377</b>               | <b>3.149.026</b>                  |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)  |                        | -                               | 357.490                           |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>   |                        | <b>(3.960.186)</b>              | <b>(10.099.132)</b>               |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                   | 9,10                   | 296.766                         | -                                 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                    | 9,10                   | (4.256.952)                     | (10.099.132)                      |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>   |                        | <b>(7.245.332)</b>              | <b>6.084.464</b>                  |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri  | 5                      | (7.245.332)                     | 6.084.464                         |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)</b> |                        | <b>67.859</b>                   | <b>(508.152)</b>                  |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                            |                        | <b>-</b>                        | <b>-</b>                          |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)</b>   | <b>4</b>               | <b>67.859</b>                   | <b>(508.152)</b>                  |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>  | <b>4</b>               | <b>55.255</b>                   | <b>846.993</b>                    |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>   | <b>4</b>               | <b>123.114</b>                  | <b>338.841</b>                    |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

---

#### İÇİNDEKİLER

|  |    |
|--|----|
| 1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....  | 1  |
| 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....   | 1  |
| 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....   | 8  |
| 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....   | 11 |
| 5. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....  | 11 |
| 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....   | 13 |
| 7. STOKLAR .....   | 15 |
| 8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....  | 16 |
| 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....  | 17 |
| 10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....   | 17 |
| 11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....   | 17 |
| 12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....   | 19 |
| 13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....   | 20 |
| 14. HASILAT.....   | 22 |
| 15. GELİR VERGİLERİ.....   | 23 |
| 16. PAY BAŞINA KAZANÇ .....  | 25 |
| 17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....   | 25 |
| 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....   | 27 |
| 19. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)..... | 33 |
| 20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....  | 34 |

---

## SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup'un üretim tesisleri ve merkezi Merzifon Amasya'dadır. Grup faaliyetlerini Amasya Merzifon Organize Sanayi Bölgesinde 28.500 m<sup>2</sup>'si kapalı olmak üzere toplam 76.500 m<sup>2</sup>'lik alanda sürdürmektedir.

Grup'un İstanbul'da 1999 yılında faaliyete geçmiş bir şubesi bulunmaktadır.

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

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla 30.400.000 TL olan şirket sermayesinin % 47,48 (31.12.2016: % 44,04)'i halka açıktır. Şirket'in ana ortağı Atay ailesidir.

Grup, satışlarının önemli bir kısmını ilişkili şirketi olan Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.'ne yapmaktadır. 30.06.2017 tarihi itibarıyla bu oran toplam satışlar içerisinde % 99'dir. (30.06.2016: % 97 dir).

Şirket pay senetleri 23.06.2006 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 47,48'ine (31 Aralık 2016: %44,04) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. (Dipnot 13)

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

| <u>Şirketin İsmi</u>                                     | <u>Faaliyet Alanı</u>    |
|--|--------------------------|
| Gümüş-Mak Endüstri ve Ticaret A.Ş.                       | Makine Kalıp             |
| Silver - Ankastre Mutfak Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. | Ankastre Mutfak Ürünleri |

03.04.2017 tarihli yönetim kurulu kararı ile Şirket'in bağlı ortaklıkları olan Gümüş-Mak Endüstri ve Ticaret A.Ş. ve Silver Ankastre Mutfak Ürünleri ve Sanayi Ticaret A.Ş. ile birleşme işleminin, 31.12.2016 tarihli finansal tablolar esas alınarak yapılmasına karar verilmiş ve birleşme işleminin onaylanması için 04.04.2016 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28.04.2017 tarih ve 19/623 sayılı toplantısında birleşme işlemi onaylanmıştır. Şirket'in 08.06.2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında onaylanan birleşme işlemi 04.07.2017 tarihinde Merzifon Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

30.06.2017 tarihinde sona eren ara dönem içinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı, 423 kişi ana ortaklık ve 376 kişi bağlı ortaklıklar bünyesinde olmak üzere 799 kişidir. (31.12.2016: 755 kişi).

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

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

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

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

Grup, 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, yılsonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

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

#### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

#### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosunda kısa vadeli yükümlülükler içindeki finansal borçlanmalara ilişkin bakiye, "Kısa Vadeli Borçlanmalar" ve "Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları" olarak ikiye ayrılmıştır.

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

#### Netleştirme / Mahsup

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

#### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### *Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya koyulmayan standartlar*

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

#### **TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 Sürümü)**

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon, daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9'un yeni versiyonu, aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları da yeni standarda taşımaktadır. TFRS 9 standardı, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### **TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat**

Eylül 2016'da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getirmektedir. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

*Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar*

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

### UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

### UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

### UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler, gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

#### **UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler: Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü (Değişiklikler)**

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### **UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)**

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkulün geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### **UFRS Yorum 22: Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri**

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRS 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRS 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### **UFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014 – 2016 Dönemi**

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### Konsolidasyon Esasları

##### *Bağlı Ortaklıklar*

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır. Şirket'in, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklıkları tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

##### Bağlı Ortaklık 1 : Gümüş-Mak Endüstri ve Ticaret A.Ş.

Şirket, 13 Temmuz 2006 tarihinde, Gümüş-Mak Endüstri ve Ticaret A.Ş. ("Bağlı Ortaklık") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 86'sını iktisap etmiştir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın sözkonusu bağlı ortaklığın genel kurullarında sahip olduğu oy hakkı % 86'dır.

Gümüş-Mak Endüstri ve Ticaret A.Ş., her nevi makine, kalıp, motor, çeşitli metal aksesuarların imalatı ve mutfak gereçleri ile bunların yedek parça ve aksesuarlarının imalatı, alım satımı ile ithalat ve ihracatı hizmetlerini sağlamaktadır.

Bağlı Ortaklık, Organize Sanayi Bölgesi Merzifon, Amasya adresinde faaliyet göstermektedir.

30.06.2017 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2016: %86 )

| <u>Şirketin Ünvanı</u>             | <u>Sermayesi</u> | <u>İştirak Tutarı (TL)</u> | <u>Etkin Hisse Oranı (%)</u> |
|------------------------------------|------------------|----------------------------|------------------------------|
| Gümüş-Mak Endüstri ve Ticaret A.Ş. | 1.500.000        | 1.290.000                  | 86                           |

##### Bağlı Ortaklık 2 : Silver Ankastre Mutfak Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Şirket, 1 Ağustos 2006 tarihinde, Silver Ankastre Mutfak Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Bağlı Ortaklık") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 83'ünü iktisap etmiştir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın sözkonusu bağlı ortaklığın genel kurulları'nda sahip olduğu oy hakkı % 83'dür.

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Silver Ankastre Mutfak Ürünleri ve Sanayi Ticaret A.Ş. her türlü ankastre mutfak ürünleri imalatı ve satışını gerçekleştirmek üzere 01.08.2006 tarihinde kurulmuş olup 01.03.2008 tarihinde faaliyete başlamıştır.

Bağlı Ortaklık, Organize Sanayi Bölgesi Merzifon, Amasya adresinde faaliyet göstermektedir.

30.06.2017 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2016: % 83.)

| <u>Şirketin Ünvanı</u>                                 | <u>Sermayesi</u> | <u>İştirak Tutarı (TL)</u> | <u>Etkin Hisse Oranı (%)</u> |
|--|------------------|----------------------------|------------------------------|
| Silver Ankastre Mutfak Ürünleri ve Sanayi Ticaret A.Ş. | 5.000.000        | 4.150.000                  | 83                           |

### ***Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları***

#### *Tam Konsolidasyon Yöntemi:*

- Şirket'in ve bağlı ortaklıkların bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilmiştir.

- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket'in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.

- Şirket'in ve bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

### **İştirakler**

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

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### İştirakler (devamı)

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

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

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

Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.'nin faaliyet konusu, doğrudan veya dolaylı olarak bağlı grup şirketlerinin uğraştığı alanlarda onlara danışmanlık ve destek hizmetleri sağlamaktır.

İştirak, Davutpaşa Mah. Yılanlı Ayazma Yolu No:4/B Kat:4 İstanbul Zeytinburnu adresinde faaliyet göstermektedir.

30.06.2017 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirak ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2016: %20. )

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

### B. TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Grup'un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları, 21 Ağustos 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

### C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak açıklanan muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

## 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Her bir raporlanabilir bölümün hasılatının elde edildiği ürünlerin ve hizmetlerin türü aşağıdaki gibidir;

"Ankastre"

Aspiratör, davlumbaz, fırın vb. ankastre mutfak eşyası üretimi ve satışlarıdır.

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

"Makine Kalıp"

Her nevi makine, kalıp, motor, çeşitli metal aksesuarların imalatı ve mutfak gereçleri ile bunların yedek parça ve aksesuarlarının imalatı, alım satımı ile ithalat ve ihracatı hizmetlerini sağlamaktadır.

| 30.06.2017   | Ankastre      | Makine Kalıp | Konsolidasyon<br>Düzeltilmeleri | Toplam       |
|--|---------------|--------------|---------------------------------|--------------|
| Net Grup Dışı Satışlar   | 110.284.276   | 691.053      | -                               | 110.975.329  |
| Net Grup İçi Satışlar  | 37.451.727    | 153.712      | (38.045.766)                    | (440.327)    |
| Net Satışlar Toplamı   | 147.736.003   | 844.765      | (38.045.766)                    | 110.535.002  |
| Satışların Maliyeti (-)  | (134.216.775) | (1.500.508)  | 38.052.283                      | (97.665.000) |
| <b>Brüt Kar ( Zarar)</b>   | 13.519.228    | (655.743)    | 6.517                           | 12.870.002   |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)  | (1.017.903)   | -            | -                               | (1.017.903)  |
| Pazarlama Giderleri (-)  | (108.786)     | (2.649)      | -                               | (111.435)    |
| Genel Yönetim Giderleri (-)  | (4.597.184)   | (263.360)    | -                               | (4.860.544)  |
| Diğer Faaliyet Gelirleri   | 8.830.546     | 976.546      | (155.458)                       | 9.651.634    |
| Diğer Faaliyet Giderleri (-)   | (6.848.404)   | (676.754)    | 117.517                         | (7.407.641)  |
| <b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>   | 9.777.497     | (621.960)    | (31.424)                        | 9.124.113    |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler  | 286.213       | 107.276      | -                               | 393.489      |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar | (23.100)      | -            | -                               | (23.100)     |
| <b>Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)</b>                  | 10.040.610    | (514.684)    | (31.424)                        | 9.494.502    |
| Finansman Gelirleri  | 1.316.364     | -            | -                               | 1.316.364    |
| Finansman Giderleri (-)  | (3.089.653)   | (64.485)     | -                               | (3.154.138)  |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)</b>                       | 8.267.321     | (579.169)    | (31.424)                        | 7.656.728    |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)</b>                             |               |              |                                 |              |
| -Dönem Vergi Gelir/(Gideri)  | (2.175.912)   | -            | -                               | (2.175.912)  |
| -Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)   | 196.770       | (4.932)      | -                               | 191.838      |
| <b>NET DÖNEM KARI/ZARARI</b>   | 6.288.179     | (584.101)    | (31.424)                        | 5.672.654    |
| <b>Yatırım Harcamaları (giderleri)</b>   |               |              |                                 |              |
| Maddi Duran Varlıklar  | 4.129.748     | 130.661      | (40.283)                        | 4.220.126    |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar  | 36.826        | -            | -                               | 36.826       |
| <b>Toplam Yatırım Harcamaları</b>  | 4.166.574     | 130.661      | (40.283)                        | 4.256.952    |
| Amortisman Giderleri   | (2.961.062)   | (275.420)    | -                               | (3.236.482)  |
| İtfa Payları   | (111.556)     | (4.037)      | -                               | (115.593)    |
| <b>Diğer Bilgiler</b>  |               |              |                                 |              |
| - Varlıklar Toplamı  | 145.099.594   | 5.026.367    | (38.671.329)                    | 111.454.632  |
| - Kaynaklar Toplamı  | 145.099.594   | 5.026.367    | (38.671.329)                    | 111.454.632  |

**SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)**

| 30.06.2016   | Ankastre          | Makine Kalıp     | Konsolidasyon<br>Düzeltilmeleri | Toplam            |
|--|-------------------|------------------|---------------------------------|-------------------|
| Net Grup Dışı Satışlar   | 85.627.277        | (5.098.094)      | -                               | 80.529.183        |
| Net Grup İçi Satışlar  | 19.622            | 6.860.452        | (6.860.452)                     | 19.622            |
| Net Satışlar Toplamı   | 85.646.899        | 1.762.358        | (6.860.452)                     | 80.548.805        |
| Satışların Maliyeti (-)  | (77.460.236)      | (1.884.839)      | 6.879.254                       | (72.465.821)      |
| <b>Brüt Kar (Zarar)</b>  | <b>8.186.663</b>  | <b>(122.481)</b> | <b>18.802</b>                   | <b>8.082.984</b>  |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)  | (784.890)         | (1)              | -                               | (784.891)         |
| Pazarlama Giderleri (-)  | (129.216)         | (1.673)          | -                               | (130.889)         |
| Genel Yönetim Giderleri (-)  | (4.062.113)       | (219.492)        | -                               | (4.281.605)       |
| Diğer Faaliyet Gelirleri   | 3.929.291         | 1.023.348        | (19.622)                        | 4.933.017         |
| Diğer Faaliyet Giderleri (-)   | (1.754.245)       | (106.084)        | -                               | (1.860.329)       |
| <b>Esas Faaliyet Karı/Zararı</b>   | <b>5.385.490</b>  | <b>573.617</b>   | <b>(820)</b>                    | <b>5.958.287</b>  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler  | 54.651            | -                | -                               | 54.651            |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)  | -                 | -                | -                               | -                 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar | (26.565)          | -                | -                               | (26.565)          |
| <b>Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)</b>                  | <b>5.413.576</b>  | <b>573.617</b>   | <b>(820)</b>                    | <b>5.986.373</b>  |
| Finansman Gelirleri  | 627.453           | -                | -                               | 627.453           |
| Finansman Giderleri (-)  | (764.124)         | (2.135)          | 820                             | (765.439)         |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)</b>                       | <b>5.276.905</b>  | <b>571.482</b>   | <b>-</b>                        | <b>5.848.387</b>  |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)</b>                             |                   |                  |                                 |                   |
| -Dönem Vergi Gelir/(Gideri)  | (1.225.054)       | -                | -                               | (1.225.054)       |
| -Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)   | 120.561           | (2.039)          | -                               | 118.522           |
| <b>NET DÖNEM KARI/ZARARI</b>   | <b>4.172.412</b>  | <b>569.443</b>   | <b>-</b>                        | <b>4.741.855</b>  |
| <b>Yatırım Harcamaları (giderleri)</b>   |                   |                  |                                 |                   |
| Maddi Duran Varlıklar  | 10.057.526        | 217.625          | -                               | 10.275.151        |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar  | 36.688            | 493              | -                               | 37.181            |
| <b>Toplam Yatırım Harcamaları</b>  | <b>10.094.214</b> | <b>218.118</b>   | <b>-</b>                        | <b>10.312.332</b> |
| Amortisman Giderleri   | 2.175.017         | 214.590          | -                               | 2.389.607         |
| İtfa Payları   | 123.359           | 6.114            | -                               | 129.473           |
| <b>Diğer Bilgiler</b>  |                   |                  |                                 |                   |
| - Varlıklar Toplamı  | 102.575.921       | 5.175.512        | (17.752.055)                    | 89.999.378        |
| - Kaynaklar Toplamı  | 102.575.921       | 5.175.512        | (17.752.055)                    | 89.999.378        |

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Grup'un 01.01.-30.06.2017 ve 01.01.-30.06.2016 dönemlerinde elde ettiği hasılatın faaliyet bölümlerine göre %10'u veya daha fazlasını oluşturan müşterilerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

| <u>01.01.-30.06.2017</u> | <u>Faaliyet Türü (Ankastre)</u>          | <u>Brüt Hasılat</u> |                          |
|--------------------------|--|---------------------|--------------------------|
|                          |  | <u>İçerisindeki</u> | <u>Brüt Hasılat</u>      |
| <u>Faaliyet Türü</u>     | <u>Konusu</u>                            | <u>Tutarı</u>       | <u>İçerisindeki Payı</u> |
| Ankastre                 | Ankastre satışı ve Marka Kullanım Bedeli | 109.623.989         | 99%                      |

| <u>01.01.-30.06.2016</u> | <u>Faaliyet Türü (Ankastre)</u>          | <u>Brüt Hasılat</u> |                          |
|--------------------------|--|---------------------|--------------------------|
|                          |  | <u>İçerisindeki</u> | <u>Brüt Hasılat</u>      |
| <u>Faaliyet Türü</u>     | <u>Konusu</u>                            | <u>Tutarı</u>       | <u>İçerisindeki Payı</u> |
| Ankastre                 | Ankastre satışı ve Marka Kullanım Bedeli | 77.767.409          | 97%                      |

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                   | <u>30.06.2017</u> | <u>31.12.2016</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa              | 38.350            | 15.513            |
| Bankalar          |                   |                   |
| - Vadesiz Mevduat | 84.764            | 39.742            |
| Toplam            | <u>123.114</u>    | <u>55.255</u>     |

Mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

#### 5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

| <u>Finansal Borçlar</u>                    | <u>30.06.2017</u> | <u>31.12.2016</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| a) Banka Kredileri                         | 10.756.015        | 17.866.165        |
| b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 3.453.909         | 3.580.762         |
| c) Kredi Kartları                          | 22.118            | 30.447            |
| Toplam                                     | <u>14.232.042</u> | <u>21.477.374</u> |

##### a) Banka Kredileri

| <u>Para Birimi</u> | <u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u> | <u>30.06.2017</u>  |                              |                    |
|--------------------|--------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
|                    |                                | <u>Kısa Vadeli</u> | <u>Kısa Vadeli Kısımları</u> | <u>Uzun Vadeli</u> |
| TL                 | 13,20                          | 308.162            | 589.338                      | 212.887            |
| EUR                | 2,4 - 4,25                     | -                  | 2.528.211                    | 7.117.417          |
| Toplam             |                                | <u>308.162</u>     | <u>3.117.549</u>             | <u>7.330.304</u>   |

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 5. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

| Para Birimi | Ortalama Faiz Oranı (%) | 31.12.2016  |  |             |
|-------------|-------------------------|-------------|--|-------------|
|             |                         | Kısa Vadeli | Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | Uzun Vadeli |
| TL          | 15-16                   | -           | 4.143.902  | 451.555     |
| EUR         | 2,46- 4,59              | -           | 3.633.222  | 9.637.486   |
| Toplam      |                         | -           | 7.777.124  | 10.089.041  |

Kredilerin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                               | 30.06.2017 | 31.12.2016 |
|-------------------------------|------------|------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 3.425.711  | 7.777.124  |
| 1 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 5.931.459  | 10.089.041 |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 1.398.845  | -          |
| Toplam                        | 10.756.015 | 17.866.165 |

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

Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri, binaların üzerinde 3.000.000 EUR ile 8.000.000 TL tutarı kadar ipotek konulmak suretiyle teminatlandırılmıştır (31.12.2016: 3.000.000 EUR ve 8.000.000 TL).

#### b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

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

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

| <b>Net Değerler</b>             | 30.06.2017 | 31.12.2016 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Tesis, Makine ve Cihazlar (net) | 5.916.777  | 5.837.036  |

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

| 30.06.2017                          | 1 yıldan az | 5 yıldan az | 5 yıldan fazla | Toplam    |
|-------------------------------------|-------------|-------------|----------------|-----------|
| <b>Asgari kira ödemeleri tutarı</b> |             |             |                |           |
| EUR cinsinden finansal kiralama     | 1.652.684   | 1.944.125   | -              | 3.596.809 |
| Toplam                              | 1.652.684   | 1.944.125   | -              | 3.596.809 |
| <b>Ödemelerin bugünkü değeri</b>    |             |             |                |           |
| EUR cinsinden finansal kiralama     | 1.564.054   | 1.889.855   | -              | 3.453.909 |
| Toplam                              | 1.564.054   | 1.889.855   | -              | 3.453.909 |

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 5. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

31.12.2016

|                                     | 1 yıldan az      | 5 yıldan az      | 5 yıldan fazla | Toplam           |
|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>Asgari kira ödemeleri tutarı</b> |                  |                  |                |                  |
| EUR cinsinden finansal kiralamalar  | 1.422.442        | 2.363.088        | -              | 3.785.530        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>1.422.442</b> | <b>2.363.088</b> | <b>-</b>       | <b>3.785.530</b> |
| <b>Ödemelerin bugünkü değeri</b>    |                  |                  |                |                  |
| EUR cinsinden finansal kiralamalar  | 1.392.771        | 2.187.991        | -              | 3.580.762        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>1.392.771</b> | <b>2.187.991</b> | <b>-</b>       | <b>3.580.762</b> |

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| <b><u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u></b>             | <b><u>30.06.2017</u></b> | <b><u>31.12.2016</u></b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Alıcılar (*)   | 558.668                  | 570.797                  |
| Alacak Senetleri (**)                                  | 631.693                  | 934.429                  |
| Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri                      | (17.042)                 | (77.732)                 |
| Şüpheli Ticari Alacaklar (***)                         | 223.765                  | 286.874                  |
| Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı                  | (223.765)                | (286.874)                |
| <b><i>Ara Toplam</i></b>                               | <b>1.173.319</b>         | <b>1.427.444</b>         |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (*) (Not 17)     | 40.037.784               | 30.431.682               |
| Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Geliri | (401.205)                | (252.162)                |
| <b><i>Ara Toplam</i></b>                               | <b>39.636.579</b>        | <b>30.179.520</b>        |
| <b>Toplam</b>  | <b>40.809.898</b>        | <b>31.606.964</b>        |

(\*) Alıcıların vade detayı aşağıdaki gibidir:

| <b><u>Alıcılar</u></b>            | <b><u>30.06.2017</u></b> | <b><u>31.12.2016</u></b> |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Alıcılar | 40.311.453               | 17.512.980               |
| Vadesi 3-6 Ay Arası Olan Alıcılar | 84.060                   | 13.444.377               |
| Vadesi 6-9 Ay Arası Olan Alıcılar | 200.939                  | 45.122                   |
| <b>Toplam</b>                     | <b>40.596.452</b>        | <b>31.002.479</b>        |

(\*\*) Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

| <b><u>Alacak Senetleri</u></b>             | <b><u>30.06.2017</u></b> | <b><u>31.12.2016</u></b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Alacak Senetleri  | 331.693                  | -                        |
| Vadesi 3-6 Ay Arası Olan Alacak Senetleri  | 300.000                  | 302.736                  |
| Vadesi 6-12 Ay Arası Olan Alacak Senetleri | -                        | 631.693                  |
| <b>Toplam</b>                              | <b>631.693</b>           | <b>934.429</b>           |

## SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

##### a) Ticari Alacaklar (devamı):

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

| <b>Şüpheli Ticari Alacaklar</b> | <b>30.06.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem Başı                      | 286.874           | 223.765           |
| Dönem İçinde Ayrılan Karşılık   | -                 | 63.109            |
| Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen | (63.109)          | -                 |
| Dönem Sonu                      | <u>223.765</u>    | <u>286.874</u>    |

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 223.765 TL (2016: 286.874 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacaktır. 01.01.-30.06.2017 dönemi içerisinde ayrılan karşılık bulunmamaktadır (2016: 63.109 TL).

Grup'un 30 Haziran 2017 itibarıyla ticari alacaklarının % 96'sı Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.'den olan alacaklardan oluşmaktadır. (31.12.2016: %92'si )

#### **Uzun Vadeli Ticari Alacaklar**

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

##### b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| <b><u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u></b>               | <b>30.06.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Satıcılar (*)  | 30.942.809        | 12.802.859        |
| Borç Senetleri (**)                                    | 12.236.077        | 10.841.395        |
| Diğer Ticari Borçlar                                   | 6.143             | 93.355            |
| Eksi: Ertelenmiş Finansman Gideri                      | (213.519)         | (242.132)         |
| <b><i>Ara Toplam</i></b>                               | <u>42.971.510</u> | <u>23.495.477</u> |
| İlişkili Taraflara Senetsiz Borçlar (*) (Not 17)       | 2.019.499         | 1.257.933         |
| İlişkili Taraflara Senetli Borçlar (**)                | 532.887           | -                 |
| Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Gideri | (44.896)          | (35.587)          |
| <b><i>Ara Toplam</i></b>                               | <u>2.507.490</u>  | <u>1.222.346</u>  |
| <b>Toplam</b>  | <u>45.479.000</u> | <u>24.717.823</u> |

(\*) Satıcıların vade detayı aşağıdaki gibidir:

| <b><u>Satıcılar</u></b>             | <b>30.06.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vadesi 0-1 Ay Arası Olan Satıcılar  | 8.396.408         | 5.003.110         |
| Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Satıcılar  | 13.738.886        | 5.472.670         |
| Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Satıcılar | 10.827.014        | 3.585.012         |
| Toplam                              | <u>32.962.308</u> | <u>14.060.792</u> |

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

##### b) Ticari Borçlar (devamı):

(\*\*) Borç senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

| <u>Borç Senetleri</u>                    | <u>30.06.2017</u> | <u>31.12.2016</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Vadesi 0-1 Aya Kadar Olan Borç Senetleri | 5.280.610         | 4.981.674         |
| Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Borç Senetleri  | 7.319.408         | 5.177.555         |
| Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Borç Senetleri | 168.946           | 682.166           |
| Toplam                                   | <u>12.768.964</u> | <u>10.841.395</u> |

##### Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

#### 7. STOKLAR

|                                | <u>30.06.2017</u> | <u>31.12.2016</u> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk Madde ve Malzeme           | 18.790.472        | 12.442.080        |
| Yarı Mamul                     | 2.825.484         | 2.092.876         |
| Mamuller                       | 1.979.545         | 767.651           |
| Ticari Mallar                  | 4.015             | -                 |
| Diğer Stoklar                  | 321.523           | 1.275.661         |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı | (2.075.042)       | (1.928.932)       |
| Toplam                         | <u>21.845.997</u> | <u>14.649.336</u> |

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                       | <u>30.06.2017</u> | <u>31.12.2016</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Açılış Bakiyesi       | 1.928.932         | 1.330.112         |
| Dönem Gideri          | 719.064           | 929.465           |
| İptal Edilen Karşılık | (572.954)         | (330.645)         |
| Kapanış Bakiyesi      | <u>2.075.042</u>  | <u>1.928.932</u>  |

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştirakinin 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir;

|   | <u>İştirak</u><br><u>Oranı (%)</u> | <u>30.06.2017</u> | <u>31.12.2016</u> |
|---|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.  | 20                                 | 38.323            | 63.437            |
| Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımlar Toplamı |                                    | <u>38.323</u>     | <u>63.437</u>     |

İştiraklerin dönem karlarından alınan payların detayı aşağıda yer almaktadır:

|  | <u>İştirak</u><br><u>Oranı (%)</u> | <u>30.06.2017</u> | <u>30.06.2016</u> |
|--|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş. | 20                                 | (23.100)          | (26.565)          |
| Toplam   |                                    | <u>(23.100)</u>   | <u>(26.565)</u>   |

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

|  | <u>İştirak</u><br><u>Oranı (%)</u> | <u>30.06.2017</u> | <u>30.06.2016</u> |
|--|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş. | 20                                 | (2.014)           | (710)             |
| Toplam   |                                    | <u>(2.014)</u>    | <u>(710)</u>      |

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

|  | <u>Toplam</u><br><u>Varlıklar</u> | <u>Toplam</u><br><u>Borçlar</u> | <u>Özkaynak</u> | <u>Hasılat</u> | <u>30.06.2017</u><br><u>Kar /</u><br><u>(Zarar)</u> |
|--|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------|----------------|---|
| Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş. | 2.182.225                         | 1.990.607                       | 191.618         | 4.779.669      | (115.501)   |
|  | <u>Toplam</u><br><u>Varlıklar</u> | <u>Toplam</u><br><u>Borçlar</u> | <u>Özkaynak</u> | <u>Hasılat</u> | <u>30.06.2016</u><br><u>Kar /</u><br><u>(Zarar)</u> |
| Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş. | 1.881.002                         | 1.539.035                       | 341.967         | 3.997.146      | (132.825)   |

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 4.220.126 TL tutarında (31.12.2016: 18.336.136 TL) maddi duran varlık alımı yapmıştır. Ara dönem içerisinde 296.766 TL tutarında maddi duran varlık satışı olmuştur (31.12.2016: 210.368 TL).

#### 10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Gup'un, ara dönem içerisinde 36.826 TL maddi olmayan duran varlık alımı yapmıştır. (31.12.2016: 162.711 TL). Ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı olmamıştır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

#### 11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

##### a) Karşılıklar

| <u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u> | <u>30.06.2017</u> | <u>31.12.2016</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dava Karşılığı (*)                   | 443.000           | 363.000           |
| Toplam                               | 443.000           | 363.000           |

(\*) Dava karşılıkları, işçiler tarafından açılan işçilik alacakları ile ilgili ayrılan karşılıklardır.

##### Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır)

##### b) Koşullu Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır)

##### c) Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| <b><u>Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotekler - Kefaletler)</u></b>                            |                  |                  |                        |
|--|------------------|------------------|------------------------|
| <b>30.06.2017</b>  | <b>EUR</b>       | <b>TL</b>        | <b>TL Karşılıkları</b> |
| A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler   | 3.000.000        | 9.200.482        | 21.209.482             |
| B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler                                  | -                | -                | -                      |
| C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler | -                | -                | -                      |
| D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler                                       | -                | -                | -                      |
| E) Diğer verilen TRİK'ler  | -                | -                | -                      |
| i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler   | -                | -                | -                      |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler                            | -                | -                | -                      |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler   | -                | -                | -                      |
| <b>TOPLAM</b>  | <b>3.000.000</b> | <b>9.200.482</b> | <b>21.209.482</b>      |

**SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**11. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**

| <b>Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotekler - Kefaletler)</b>                                   |                  |                  |                        |
|--|------------------|------------------|------------------------|
| <b>31.12.2016</b>  | <b>EUR</b>       | <b>TL</b>        | <b>TL Karşılıkları</b> |
| A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler   | 3.000.000        | 8.843.512        | 19.973.212             |
| B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler                                  | -                | -                | -                      |
| C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler | -                | -                | -                      |
| D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler                                       | -                | -                | -                      |
| E) Diğer verilen TRİK'ler  | -                | -                | -                      |
| i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler   | -                | -                | -                      |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler                            | -                | -                | -                      |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler   | -                | -                | -                      |
| <b>TOPLAM</b>  | <b>3.000.000</b> | <b>8.843.512</b> | <b>19.973.212</b>      |

30.06.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

| <b><u>Teminat, Rehin, İpotekler ve Kefaletler</u></b> | <b><u>30.06.2017</u></b>             |                   |                   |                  |
|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|   | <b><u>Toplam TL Karşılıkları</u></b> | <b><u>USD</u></b> | <b><u>EUR</u></b> | <b><u>TL</u></b> |
| Teminatlar  | 1.200.482                            | -                 | -                 | 1.200.482        |
| İpotekler   | 20.009.000                           | -                 | 3.000.000         | 8.000.000        |
| Toplam  | 21.209.482                           | -                 | 3.000.000         | 9.200.482        |

  

| <b><u>Teminat, Rehin, İpotekler ve Kefaletler</u></b> | <b><u>31.12.2016</u></b>             |                   |                   |                  |
|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|   | <b><u>Toplam TL Karşılıkları</u></b> | <b><u>USD</u></b> | <b><u>EUR</u></b> | <b><u>TL</u></b> |
| Teminatlar  | 843.512                              | -                 | -                 | 843.512          |
| İpotekler   | 19.129.700                           | -                 | 3.000.000         | 8.000.000        |
| Toplam  | 19.973.212                           | -                 | 3.000.000         | 8.843.512        |

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK" lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30.06.2017 tarihi itibariyle % 0 ' dır (31.12.2016: % 0).

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

|  |                          |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b><u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u></b> | <b><u>30.06.2017</u></b> | <b><u>31.12.2016</u></b> |
| Kullanılmayan İzin Hakları   | 995.039                  | 804.030                  |
| <b><u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u></b> | <b><u>30.06.2017</u></b> | <b><u>31.12.2016</u></b> |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı  | 915.186                  | 802.063                  |
| Toplam   | <u>915.186</u>           | <u>802.063</u>           |
| <b><u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u></b>               | <b><u>30.06.2017</u></b> | <b><u>31.12.2016</u></b> |
| Personele Borçlar  | 1.496.520                | 1.613.045                |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri   | 887.742                  | 876.670                  |
| Toplam   | <u>2.384.262</u>         | <u>2.489.715</u>         |

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 6,75 beklenen maaş artış oranı ve % 11 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,98 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2016: Sırasıyla % 5,5, % 9,5 ve % 3,79).

|                          |                          |                          |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                          | <b><u>30.06.2017</u></b> | <b><u>31.12.2016</u></b> |
| Yıllık iskonto oranı (%) | 3,98                     | 3,79                     |
| Emeklilik olasılığı (%)  | 93                       | 91                       |

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426 TL üzerinden hesaplanmaktadır.

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|   | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2017 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2016 |
|---|----------------------------|---------------------------|
| 1 Ocak itibariyle karşılık                                | 802.063                    | 564.651                   |
| Hizmet maliyeti   | 76.118                     | 95.605                    |
| Faiz maliyeti   | 15.117                     | 28.657                    |
| İptal edilen kıdem tazminatları                           | (74.804)                   | (51.673)                  |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları | 96.692                     | 164.823                   |
| Dönem sonu itibariyle karşılık                            | 915.186                    | 802.063                   |

(\*) 30 Haziran 2017 tarihi itibariyle 96.692 TL (2016: 164.823 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

#### 13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

##### a) Sermaye:

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|                        | 30.06.2017    |                   | 31.12.2016    |                   |
|------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
|                        | Pay Oranı (%) | Tutar (TL)        | Pay Oranı (%) | Tutar (TL)        |
| <b>Sermayedarlar</b>   |               |                   |               |                   |
| İbrahim ATAY           | 23,68         | 7.199.976         | 23,68         | 7.199.976         |
| Mehmet İlhan ATAY      | 6,58          | 2.000.000         | 6,58          | 2.000.000         |
| Mehmet Engin ÇELEBİ    | 5,14          | 1.562.000         | 6,95          | 2.112.000         |
| Ali Rıza ÖZGÜR         | 5,00          | 1.520.000         | 5,00          | 1.520.000         |
| Mustafa LAÇİN          | 5,37          | 1.632.000         | 5,37          | 1.632.000         |
| Hüseyin ALIŞ           | 5,05          | 1.536.000         | 5,05          | 1.536.000         |
| Halis AYGÜL            | -             | -                 | 1,64          | 500.000           |
| Anıl ÖZGÜR             | 1,32          | 400.000           | 1,32          | 400.000           |
| Mehmet Namık ATAY      | 0,37          | 112.000           | 0,37          | 112.000           |
| Ceyhan AYGÜL           | -             | 24                | -             | 24                |
| Diğer (*)              | 47,49         | 14.438.000        | 44,04         | 13.388.000        |
| <b>Ödenmiş Sermaye</b> | <b>100,00</b> | <b>30.400.000</b> | <b>100,00</b> | <b>30.400.000</b> |

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

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 30.400.000 TL'dir. (31.12.2016: 30.400.000 TL) Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerli 6.080.000 adet nama yazılı A grubu ve 24.320.000 adet hamiline yazılı B grubu olmak üzere 30.400.000 adet paya ayrılmıştır. A grubu paylar imtiyazlı olup tamamı İbrahim Atay'a aittir.

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

##### **a) Sermaye (devamı):**

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 100 (yüz) oyu, diğer hissedarların bir pay için 1 (bir) oyu bulunmaktadır.

Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

| <b><u>b) Paylara İlişkin Primler / İskontolar</u></b> | <b>30.06.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Pay Senedi İhraç Primleri                             | 52.503            | 52.503            |
| Toplam  | <u>52.503</u>     | <u>52.503</u>     |

| <b><u>c) Geri Alınmış Paylar (-)</u></b> | <b>30.06.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Geri Alınmış Paylar (-) (*)              | (917.564)         | (917.564)         |
| Toplam                                   | <u>(917.564)</u>  | <u>(917.564)</u>  |

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

| <b><u>d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</u></b> | <b>30.06.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları   | (289.292)         | (221.630)         |
| Toplam  | <u>(289.292)</u>  | <u>(221.630)</u>  |

| <b><u>e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</u></b> | <b>30.06.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Yasal Yedekler                                       | 2.076.863         | 2.076.863         |
| Toplam   | <u>2.076.863</u>  | <u>2.076.863</u>  |

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

| <b><u>f) Geçmiş Yıllar Kar/( Zararları)</u></b> | <b>30.06.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Olağanüstü Yedekler                             | 13.591.605        | 13.591.605        |
| Geçmiş Yıllar Kar/( Zararları)                  | (9.974.269)       | (11.795.852)      |
| Toplam  | <u>3.617.336</u>  | <u>1.795.756</u>  |

## SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

##### Kar Dağıtım

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

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

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

| <b>g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b> | <b>30.06.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak bakiyesi                       | 2.944.686         | 2.586.662         |
| İlaveler                              | (6.021)           | (5.117)           |
| Ana ortaklık dışı kar / zarar payı    | 761.678           | 247.641           |
| Diğer                                 | -                 | 115.500           |
| Ana ortaklık dışı paylar              | <u>3.700.343</u>  | <u>2.944.686</u>  |

#### 14. HASILAT

| <b>Satış Gelirleri (net)</b>      | <b>01.01-30.06.2017</b> | <b>01.01-30.06.2016</b> | <b>01.04-30.06.2017</b> | <b>01.04-30.06.2016</b> |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Yurt İçi Satış Gelirleri          | 106.913.853             | 77.213.354              | 60.983.635              | 40.397.673              |
| Yurtdışı Satış Gelirleri          | -                       | 241.273                 | -                       | 15.253                  |
| Diğer Gelirler                    | 568.947                 | 73.363                  | 247.737                 | -                       |
| Marka Lisans Sözleşmesi Gelirleri | 3.499.048               | 3.213.238               | 2.350.495               | 1.913.755               |
| Toplam Gelirler                   | <u>110.981.848</u>      | <u>80.741.228</u>       | <u>63.581.867</u>       | <u>42.326.681</u>       |
| Satıştan İadeler (-)              | (423.069)               | (178.792)               | (215.125)               | (81.741)                |
| Satış İskontoları (-)             | -                       | -                       | (7.572)                 | -                       |
| Diğer İndirimler (-)              | (23.777)                | (13.631)                | -                       | (10.657)                |
| Satış Gelirleri, net              | <u>(446.846)</u>        | <u>(192.423)</u>        | <u>(222.697)</u>        | <u>(92.398)</u>         |
| Toplam                            | <u>110.535.002</u>      | <u>80.548.805</u>       | <u>63.359.170</u>       | <u>42.234.283</u>       |
| <b>Satışların Maliyeti (-)</b>    | <b>01.01-30.06.2017</b> | <b>01.01-30.06.2016</b> | <b>01.04-30.06.2017</b> | <b>01.04-30.06.2016</b> |
| Satılan Mamul Maliyeti            | (93.778.121)            | (62.703.740)            | (53.697.597)            | (31.947.324)            |
| Satılan Ticari Mal Maliyeti       | (668.565)               | (7.156.150)             | (368.482)               | (3.244.338)             |
| Diğer Satışların Maliyeti         | (187.440)               | (191.524)               | (187.440)               | (112.514)               |
| - Amortisman Giderleri            | (3.030.874)             | (2.414.407)             | (1.482.077)             | (2.306.312)             |
| Satışların Maliyeti               | <u>(97.665.000)</u>     | <u>(72.465.821)</u>     | <u>(55.735.596)</u>     | <u>(37.610.488)</u>     |
| Brüt Kar / (Zarar)                | <u>12.870.002</u>       | <u>8.082.984</u>        | <u>7.623.574</u>        | <u>4.623.795</u>        |

Grup'un 01.01. - 30.06.2017 hesap döneminde gerçekleştirdiği satışların % 99'sı ilişkili taraflarından Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.' ye yapılmaktadır (30.06.2016: %97).

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 15. GELİR VERGİLERİ

| <b><u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar</u></b> | <b><u>30.06.2017</u></b>       | <b><u>31.12.2016</u></b>       |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar                               | -                              | 544.858                        |
| <b><u>Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</u></b>                 | <b><u>30.06.2017</u></b>       | <b><u>31.12.2016</u></b>       |
| Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü                               | 1.249.085                      | 733.302                        |
| Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar                         | -                              | (733.302)                      |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                               | <u>1.249.085</u>               | <u>-</u>                       |
| <b><u>Vergi Karşılığı</u></b>                              | <b><u>01.01-31.03.2017</u></b> | <b><u>01.01-31.12.2016</u></b> |
| Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)                  | (2.175.912)                    | (733.302)                      |
| Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)               | 191.838                        | 483.107                        |
| Toplam   | <u>(1.984.074)</u>             | <u>(250.195)</u>               |

#### Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2016: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2016: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

#### Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|  | <b><u>30.06.2017</u></b> | <b><u>31.12.2016</u></b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Vergi Öncesi Kar                           | 7.656.728                | 2.319.416                |
| Vergilendirilebilir Kar                    | <u>7.656.728</u>         | <u>2.319.416</u>         |
| Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 20) | 20%                      | 20%                      |
| Hesaplanan Vergi                           | <u>(1.531.346)</u>       | <u>(463.883)</u>         |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler           | (133.906)                | (232.614)                |
| Diğer                                      | (318.823)                | 446.302                  |
| Toplam                                     | <u>(1.984.074)</u>       | <u>(250.195)</u>         |

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 15. GELİR VERGİLERİ (devamı)

##### Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2016 :%20).

|   | <u>Geçici Farklar</u> |                    | <u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u> |                   |
|---|-----------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------|
|   | <u>30.06.2017</u>     | <u>31.12.2016</u>  | <u>30.06.2017</u>                 | <u>31.12.2016</u> |
| <b><u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u></b>  |                       |                    |                                   |                   |
| Kıdem Tazminatı Düzeltmesi  | 915.186               | 802.063            | 183.037                           | 160.413           |
| Personel İzin Karşılığı Düzeltmesi  | 995.039               | 804.030            | 199.008                           | 160.806           |
| Stok Değer Düşüklüğü Düzeltmesi   | 2.075.042             | 1.947.583          | 415.008                           | 389.517           |
| Stok Düzeltmesi   | 1.118.725             | -                  | 223.745                           | -                 |
| Ertelenmiş Finansman Gelirleri  | 535.767               | 329.894            | 107.154                           | 65.979            |
| Şüpheli Alacak Karşılığı Gideri Düzeltmesi  | -                     | 63.109             | -                                 | 12.622            |
| Dava Karşılık Giderleri   | 443.000               | 363.000            | 88.600                            | 72.600            |
| Faiz Tahakkuku Gideri   | 107.340               | 14.399             | 21.468                            | 2.880             |
| Ötelenen SGK Borçlarına İlişkin Düzeltme  | -                     | 329.168            | -                                 | 65.834            |
| Kur Farkı Düzeltmesi  | -                     | 444.464            | -                                 | 88.893            |
| <b>Toplam</b>   | <b>6.190.099</b>      | <b>5.097.710</b>   | <b>1.238.020</b>                  | <b>1.019.544</b>  |
| <b><u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u></b>  |                       |                    |                                   |                   |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark | (2.669.131)           | (2.728.499)        | (533.827)                         | (545.700)         |
| Ertelenmiş Finansman Giderleri  | (373.590)             | (277.719)          | (74.718)                          | (55.545)          |
| <b>Toplam</b>   | <b>(3.042.721)</b>    | <b>(3.006.218)</b> | <b>(608.545)</b>                  | <b>(601.245)</b>  |
| <b>Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net</b>   | <b>3.147.378</b>      | <b>2.091.492</b>   | <b>629.475</b>                    | <b>418.298</b>    |
| <b>Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)</b>  |                       |                    | <b>211.177</b>                    | <b>516.072</b>    |
| <b>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları</b>                                |                       |                    | <b>(19.339)</b>                   | <b>(32.965)</b>   |
| <b>Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)</b>  |                       |                    | <b>191.838</b>                    | <b>483.107</b>    |

#### **Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:**

|   | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------|-------------|
| Dönem Başı  | 418.298     | (97.773)    |
| Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı          | 191.838     | 483.108     |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları | 19.339      | 32.965      |
| Dönem Sonu  | 629.475     | 418.298     |

## SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 16. PAY BAŞINA KAZANÇ

|   | 01.01-30.06.2017 | 01.01-30.06.2016 | 01.04-30.06.2017 | 01.04-30.06.2016 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Net Dönem Karı / (Zararı)   | 4.910.976        | 4.190.296        | 2.928.101        | 2.628.297        |
| Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı  | 30.400.000       | 30.400.000       | 30.400.000       | 30.400.000       |
| Geri Alınmış Payların Etkisi (-)  | (996.000)        | (996.000)        | (996.000)        | (996.000)        |
| Geri Alınmış Payların Etkisi Düşüldükten Sonraki Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı | 29.404.000       | 29.404.000       | 29.404.000       | 29.404.000       |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)                            | 0,167            | 0,143            | 0,100            | 0,089            |

#### 17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

|  | 30.06.2017        |                  |
|--|-------------------|------------------|
|  | Alacaklar         | Borçlar          |
|  | Kısa vadeli       | Kısa vadeli      |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                         | Ticari            | Ticari           |
| <u>İlişkili Şirketler</u>                                  |                   |                  |
| - Timay Çıt Çıt Rivet Ve Perçin San.Tic.A.Ş.               | 181.093           | 203.002          |
| - Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş. | -                 | 201.000          |
| - Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.          | 39.094.851        | 274.871          |
| - Tim Plastik Kalıp Tek. End. Tic A.Ş.                     | 282.548           | 9.105            |
| - Tempo Metal Aksesuar San.Tic.A.Ş.                        | 106.298           | -                |
| - MKS End. Kimya ve Tic.. A.Ş.                             | -                 | 9.997            |
| - SSH Satış Sonrası Hizmetler A.Ş.                         | 88.650            | -                |
| - GM Teknik Cam Endüstri ve Ticaret A.Ş.                   | 284.344           | 1.314.506        |
| - Silverline Kuchengerate Und.                             | -                 | 539.905          |
| Eksi: İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri        | (401.205)         | (44.896)         |
| <b>Toplam</b>  | <b>39.636.579</b> | <b>2.507.490</b> |

## SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                         | 31.12.2016        |                  |
|--|-------------------|------------------|
|  | Alacaklar         | Borçlar          |
|  | Kısa vadeli       | Kısa vadeli      |
|  | Ticari            | Ticari           |
| <b>İlişkili Şirketler</b>                                  |                   |                  |
| - Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş. | -                 | 459.352          |
| - Timay Çıt Çıt Rivet Ve Perçin San.Tic.A.Ş.               | 131.758           | 734.497          |
| - Tempo Metal Aksesuar San.Tic.A.Ş.                        | 18.379            | -                |
| - Silverline Ev Gereçleri Satış Ve Pazarlama A.Ş.          | 29.289.862        | 33.526           |
| - Tim Plastik Kalıp Tek. End. Tic A.Ş.                     | 145.767           | 26.018           |
| - MKS Endüstriyel Kimya San ve Tic. A.Ş.                   | -                 | 4.540            |
| - GM Teknik Cam Endüstri ve Ticaret A.Ş.                   | 845.916           | -                |
| Eksi: İlişkili Taraflar Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri  | (252.162)         | (35.587)         |
| <b>Toplam</b>  | <b>30.179.520</b> | <b>1.222.346</b> |

01.01.- 30.06.2017 ve 01.01.-30.06.2016 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

| İlişkili taraflarla olan işlemler                          | 01 Ocak - 30 Haziran 2017 |                    |                          |                  |                  |
|--|---------------------------|--------------------|--------------------------|------------------|------------------|
|  | Mal Alımı                 | Mal Satışı         | Maddi Duran Varlık Alımı | Hizmet Alımları  | Hizmet Satışları |
| <b>İlişkili Şirket</b>                                     |                           |                    |                          |                  |                  |
| - Timay Çıt Çıt Rivet ve Perçin San. Tic. A.Ş.             | 13.404.254                | 262.930            | -                        | 51.483           | 92.809           |
| - Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.          | -                         | 105.821.915        | -                        | 99.460           | 3.802.074        |
| - Tempo Metal Aksesuar San. Tic. A.Ş.                      | -                         | 68.154             | -                        | 38.102           | 7.173            |
| - Tim Plastik Kalıp Tek. End. Tic A.Ş.                     | 772.905                   | -                  | -                        | 41.297           | -                |
| - Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş. | -                         | -                  | -                        | 1.808.865        | 1.271            |
| - MKS Endüstriyel Kimya San ve Tic. A.Ş.                   | 4.290                     | -                  | -                        | 910              | -                |
| - GM Teknik Cam Endüstri ve Ticaret A.Ş.                   | 6.095.749                 | -                  | -                        | 10.233           | -                |
| - SSH Satış Sonrası Hizmetler A.Ş.                         | -                         | 72.584             | -                        | -                | 2.542            |
| <b>Toplam</b>  | <b>20.277.198</b>         | <b>106.225.583</b> | <b>-</b>                 | <b>2.050.350</b> | <b>3.905.869</b> |

## SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| İlişkili taraflarla olan işlemler                          | 01 Ocak - 30 Haziran 2016 |                   |                          |                  |                  |
|--|---------------------------|-------------------|--------------------------|------------------|------------------|
|  | Mal Alımı                 | Mal Satışı        | Maddi Duran Varlık Alımı | Hizmet Alımları  | Hizmet Satışları |
| <b>İlişkili Şirket</b>                                     |                           |                   |                          |                  |                  |
| - Timay Çıt Çıt Rivet ve Perçin San. Tic. A.Ş.             | 9.633.907                 | 811.007           | 4.160                    | 71.643           | 156.068          |
| - Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.          | -                         | 74.554.171        | -                        | 2.917            | 3.213.238        |
| - Tempo Metal Aksesuar San. Tic. A.Ş.                      | -                         | 65.625            | -                        | -                | -                |
| - Tim Plastik Kalıp Tek. End. Tic A.Ş.                     | 347.951                   | 55.197            | 229.015                  | 11.081           | 278              |
| - Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş. | -                         | -                 | -                        | 1.373.116        | 1.271            |
| - MKS Endüstriyel Kimya San ve Tic. A.Ş.                   | 5.904                     | -                 | -                        | 2.118            | -                |
| - GM Teknik Cam Endüstri ve Ticaret A.Ş.                   | 4.449.241                 | -                 | 54.802                   | 511              | 759              |
| <b>Toplam</b>  | <b>14.437.003</b>         | <b>75.486.000</b> | <b>287.977</b>           | <b>1.461.386</b> | <b>3.371.614</b> |

#### **Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar**

|   | 01.01.-30.06.2017 | 01.01.-30.06.2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar   | 817.120           | 707.710           |
| İşten Çıkarılma Nedeniyle Sağlanan Faydalar | -                 | -                 |
| Diğer Uzun Vadeli Faydalar                  | -                 | -                 |
| <b>Toplam</b>                               | <b>817.120</b>    | <b>707.710</b>    |

#### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### **a) Finansal Risk Faktörleri**

Grup 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. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

##### **a.1) Kredi Riski Yönetimi**

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

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

**SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

**18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)****Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:**

| 30.06.2017   | Alacaklar         |                  |                 |                | Nakit ve Nakit Benzerleri |
|--|-------------------|------------------|-----------------|----------------|---------------------------|
|  | Ticari Alacaklar  |                  | Diğer Alacaklar |                |                           |
|  | Cari Dönem        | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf     | İlişkili Taraf | Diğer Taraf               |
| <b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski</b>   |                   |                  |                 |                |                           |
| <b>(A+B+C+D+E) (1)</b>   | <b>39.636.579</b> | <b>1.173.319</b> | -               | <b>769.063</b> | <b>84.764</b>             |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  |                   | -                | -               | -              | -                         |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)  | 39.636.579        | 1.173.319        | -               | 769.063        | 84.764                    |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                 | -                | -               | -              | -                         |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri   | -                 | -                | -               | -              | -                         |
| - 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 A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)****Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:**

| 31.12.2016   | Alacaklar         |                  |                 |                | Nakit ve Nakit Benzerleri |
|--|-------------------|------------------|-----------------|----------------|---------------------------|
|  | Ticari Alacaklar  |                  | Diğer Alacaklar |                |                           |
|  | Önceki Dönem      | İlişkili         | Diğer           | İlişkili       | Diğer                     |
|  | Taraf             | Taraf            | Taraf           | Taraf          |                           |
| <b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski</b>   |                   |                  |                 |                |                           |
| <b>(A+B+C+D+E) (1)</b>   | <b>30.179.520</b> | <b>1.427.444</b> | -               | <b>215.795</b> | <b>39.742</b>             |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  | -                 | -                | -               | -              | -                         |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)  | 30.179.520        | 1.427.444        | -               | 215.795        | 39.742                    |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                 | -                | -               | -              | -                         |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri   | -                 | -                | -               | -              | -                         |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı   | -                 | -                | -               | -              | -                         |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri  | -                 | -                | -               | -              | -                         |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)   | -                 | 286.874          | -               | -              | -                         |
| - Değer düşüklüğü (-)  | -                 | (286.874)        | -               | -              | -                         |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar  | -                 | -                | -               | -              | -                         |

## SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### a.2) Piyasa Riski Yönetimi

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

##### a.2.1) Kur riski yönetimi

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

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

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU  |                     |                    |                    |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|
|  | Cari Dönem          |                    |                    |
|  | TL Karşılığı        | USD                | EUR                |
| 1. Ticari Alacaklar  | -                   | -                  | -                  |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar   | -                   | -                  | -                  |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                       | -                   | -                  | -                  |
| 3. Diğer   | 3.234.321           | 921.204            | 891                |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>  | <b>3.234.321</b>    | <b>921.204</b>     | <b>891</b>         |
| 5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | -                   | -                  | -                  |
| 6. Diğer   | -                   | -                  | -                  |
| <b>7. Duran Varlıklar (5+6)</b>  | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| <b>8. Toplam Varlıklar (4+7)</b>   | <b>3.234.321</b>    | <b>921.204</b>     | <b>891</b>         |
| 9. Ticari Borçlar  | 9.197.655           | 1.011.861          | 1.411.181          |
| 10. Finansal Yükümlülükler   | 4.092.267           | -                  | 1.022.300          |
| 11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                      | -                   | -                  | -                  |
| <b>12. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>   | <b>13.289.922</b>   | <b>1.011.861</b>   | <b>2.433.481</b>   |
| 13. Finansal Yükümlülükler   | 9.007.270           | -                  | 2.250.130          |
| <b>14. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>   | <b>9.007.270</b>    | <b>-</b>           | <b>2.250.130</b>   |
| <b>15. Toplam Yükümlülükler (12+14)</b>                                      | <b>22.297.193</b>   | <b>1.011.861</b>   | <b>4.683.611</b>   |
| <b>16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)</b>           | <b>(19.062.872)</b> | <b>(90.657)</b>    | <b>(4.682.720)</b> |
| <b>17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b> | <b>(22.297.193)</b> | <b>(1.011.861)</b> | <b>(4.683.611)</b> |

## SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

#### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### a.2) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

##### a.2.1) Kur riski yönetimi (devamı)

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU  |                     |                    |                    |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|
|  | Önceki Dönem        |                    |                    |
|  | TL Karşılığı        | USD                | EUR                |
| 1. Ticari Alacaklar  | -                   | -                  | -                  |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar   | 4.790               | 155                | 1.144              |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                       | 110.880             | 10.423             | 20.000             |
| 3. Diğer   | -                   | -                  | -                  |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>  | <b>115.670</b>      | <b>10.578</b>      | 21.144             |
| 5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | -                   | -                  | -                  |
| 6. Diğer   | -                   | -                  | -                  |
| <b>7. Duran Varlıklar (5+6)</b>  | -                   | -                  | -                  |
| <b>8. Toplam Varlıklar (4+7)</b>   | <b>115.670</b>      | <b>10.578</b>      | 21.144             |
| 9. Ticari Borçlar  | 14.690.876          | 2.076.880          | 1.989.789          |
| 10. Finansal Yükümlülükler   | 4.758.662           | -                  | 1.282.693          |
| 11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                      | -                   | -                  | -                  |
| <b>12. Kısa Vadeli Yükümlükler</b>   | <b>19.449.539</b>   | <b>2.076.880</b>   | <b>3.272.482</b>   |
| 13. Finansal Yükümlülükler   | 11.716.963          | -                  | 3.158.296          |
| <b>14. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>   | <b>11.716.963</b>   | -                  | <b>3.158.296</b>   |
| <b>15. Toplam Yükümlülükler (12+14)</b>                                      | <b>31.166.502</b>   | <b>2.076.880</b>   | <b>6.430.778</b>   |
| <b>16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)</b>           | <b>(31.050.832)</b> | <b>(2.066.301)</b> | <b>(6.409.634)</b> |
| <b>17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b> | <b>(31.161.712)</b> | <b>(2.076.725)</b> | <b>(6.429.634)</b> |

Grup, başlıca ABD Doları ve EURO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

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

**SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

| <b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>         |                                 |                                  |                                 |                                  |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| <b>30.06.2017</b>                                    |                                 |                                  |                                 |                                  |
|  | <b>Kar/Zarar</b>                |                                  | <b>Özkaynaklar</b>              |                                  |
|  | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde: |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                 | (31.794)                        | 31.794                           | -                               | -                                |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)            | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                  | <b>(31.794)</b>                 | <b>31.794</b>                    | -                               | -                                |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- EUR net varlık/yükümlülüğü                        | (1.874.493)                     | 1.874.493                        | -                               | -                                |
| 5- EUR riskinden korunan kısım (-)                   | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- EUR Net Etki (4+5)</b>                         | <b>(1.874.493)</b>              | <b>1.874.493</b>                 | -                               | -                                |
| <b>TOPLAM (3+6)</b>                                  | <b>(1.906.287)</b>              | <b>1.906.287</b>                 | -                               | -                                |

| <b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>         |                                 |                                  |                                 |                                  |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| <b>31.12.2016</b>                                    |                                 |                                  |                                 |                                  |
|  | <b>Kar/Zarar</b>                |                                  | <b>Özkaynaklar</b>              |                                  |
|  | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde: |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                 | (727.173)                       | 727.173                          | -                               | -                                |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)            | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                  | <b>(727.173)</b>                | <b>727.173</b>                   | -                               | -                                |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- EUR net varlık/yükümlülüğü                        | (2.377.910)                     | 2.377.910                        | -                               | -                                |
| 5- EUR riskinden korunan kısım (-)                   | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- EUR Net Etki (4+5)</b>                         | <b>(2.377.910)</b>              | <b>2.377.910</b>                 | -                               | -                                |
| <b>TOPLAM (3+6)</b>                                  | <b>(3.105.083)</b>              | <b>3.105.083</b>                 | -                               | -                                |

## SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

|                               | Gerçeğe uygun<br>değeri üzerinden gösterilen<br>finansal varlıklar | Krediler ve alacaklar<br>(Nakit ve nakit benzerleri dahil) | Satılmaya hazır<br>finansal varlıklar | İtfa edilmiş<br>değerlerden<br>gösterilen diğer<br>finansal yükümlülükler | Defter değeri | Dipnot |
|-------------------------------|--|--|---------------------------------------|---|---------------|--------|
| <b>30 Haziran 2017</b>        |  |  |                                       |   |               |        |
| <b>Finansal varlıklar</b>     |  |  |                                       |   |               |        |
| Nakit ve nakit benzerleri     | -  | 123.114  | -                                     | -   | 123.114       | 4      |
| Ticari alacaklar              | -  | 40.809.898   | -                                     | -   | 40.809.898    | 6,17   |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |  |  |                                       |   |               |        |
| Finansal borçlar              | -  | -  | -                                     | 14.232.042  | 14.232.042    | 5      |
| Ticari borçlar                | -  | -  | -                                     | 45.479.000  | 45.479.000    | 6,17   |
| Diğer finansal yükümlülükler  | -  | -  | -                                     | 1.249.085   | 1.249.085     | 15     |
| <b>31 Aralık 2016</b>         |  |  |                                       |   |               |        |
| <b>Finansal varlıklar</b>     |  |  |                                       |   |               |        |
| Nakit ve nakit benzerleri     | -  | 55.255   | -                                     | -   | 55.255        | 4      |
| Ticari alacaklar              | -  | 31.606.964   | -                                     | -   | 31.606.964    | 6,17   |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |  |  |                                       |   |               |        |
| Finansal borçlar              | -  | -  | -                                     | 21.477.374  | 21.477.374    | 5      |
| Ticari borçlar                | -  | -  | -                                     | 24.717.823  | 24.717.823    | 6,17   |

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

## SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Grup'un gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

#### 20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

##### 30.06.2017:

- 03.04.2017 tarihli yönetim kurulu kararı ile Şirket'in bağlı ortaklıkları olan Gümüş-Mak Endüstri ve Ticaret A.Ş. ve Silver Ankastre Mutfak Ürünleri ve Sanayi Ticaret A.Ş. ile birleşme işleminin 31.12.2016 tarihli finansal tablolar esas alınarak yapılmasına karar verilmiş ve birleşme işleminin onaylanması için 04.04.2016 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28.04.2017 tarih ve 19/623 sayılı toplantısında birleşme işlemi onaylanmıştır. Şirket'in 08.06.2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında onaylanan birleşme işlemi 04.07.2017 tarihinde Merzifon Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun 03.01.2014 tarih ve 28871 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olan II-22.1 Geri Alınan Paylar tebliği kapsamında yapılmış olan Şirket Paylarının Geri Alınması Politikası, Yönetim Kurulu tarafından hazırlanmış ve 02.05.2014 tarihli Genel Kurul toplantısında onaylanmıştır. Yasal sürenin tamamlanmış olması nedeni ile 02.05.2017 tarihi itibarıyla şirket paylarının geri alım programı sonlandırılmıştır.

- Şirket'in 08.06.2017 tarihinde yapılan Genel Kurul toplantısında onaylanan ve 04.07.2017 tarihinde Merzifon Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescilli yapılan birleşme sonucu artırılan sermaye ye karşılık 5.309.422 TL nominal değerli B Grubu borsada işlem görmeyen kaydi bakiye 07.07.2017 tarihinde ihrac edilmiştir.

- 30 Haziran 2017 tarihinde 4.426 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 4.732 TL'ye yükseltilmiştir.

##### 31.12.2016:

- 28.10.2016 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Şirketin Tam Konsolidasyon kapsamında olan Bağlı Ortaklıkları Silver Ankastre Mutfak Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Gümüş-Mak Endüstri ve Ticaret A.Ş. firmalarının tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde Şirket tarafından devir alınması suretiyle Şirket bünyesinde birleştirilmesine karar verilmiştir. Bu kapsamda birleşme işleminin onayı alınmak üzere 18.01.2017 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru, Kurulun 24.02.2017 tarih ve 8/283 sayılı toplantısında onaylanmıştır.

- 31 Aralık 2016 tarihinde 4.297,21 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 4.426,16 TL'ye yükseltilmiştir.