

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den	
		Geçmemiş Cari Dönem Solo 30.09.2017	Geçmiş Önceki Dönem Konsolide 31.12.2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	88.612	55.255
Ticari Alacaklar		40.044.840	31.606.964
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,17	36.841.664	30.179.520
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	3.203.176	1.427.444
Diğer Alacaklar		824.840	194.541
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		824.840	194.541
Stoklar	7	22.235.373	14.649.336
Peşin Ödenmiş Giderler		4.201.447	1.092.373
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	864.119	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		3.337.328	1.092.373
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	-	544.858
Diğer Dönen Varlıklar		66.387	14.605
		44.061.090	42.106.707
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		21.254	21.254
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		21.254	21.254
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	8	48.548	63.437
Maddi Duran Varlıklar	9	41.299.836	40.820.933
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.282.205	782.785
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	1.409.247	418.298
		111.522.589	90.264.639
TOPLAM VARLIKLAR			

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den	
		Geçmemiş Cari Dönem Solo	Geçmiş Önceki Dönem Konsolide
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		54.384.382	39.233.350
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	14.257	30.447
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	6.016.095	9.169.895
Ticari Borçlar		40.755.159	24.717.823
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,17	881.957	1.222.346
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	39.873.202	23.495.477
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	2.557.790	2.489.715
Diğer Borçlar		2.539.859	1.618.440
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.539.859	1.618.440
Ertelenmiş Gelirler		-	40.000
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	1.113.213	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.388.009	1.167.030
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	945.009	804.030
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	443.000	363.000
Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.344.239	13.079.095
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	7.569.859	12.277.032
Uzun Vadeli Karşılıklar		774.380	802.063
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	774.380	802.063
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		62.728.621	52.312.445
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		48.793.968	37.952.194
Ödenmiş Sermaye	13	35.709.422	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)		(309.822)	(221.630)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(309.822)	(221.630)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(309.822)	(221.630)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	-	2.076.863
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	13	3.329.463	1.795.756
Net Dönem Karı veya Zararı	16	10.929.966	1.821.580
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	13	-	2.944.686
TOPLAM KAYNAKLAR		111.522.589	90.264.639

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş			Önceki Dönem Konsolide 01.07.-30.09.2016
		Cari Dönem Solo 01.01.-30.09.2017	Önceki Dönem Konsolide 01.01.-30.09.2016	Cari Dönem Solo 01.07.-30.09.2017	
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	174.290.831	120.241.585	63.755.829	39.692.780
Satışların Maliyeti	14	(153.267.664)	(110.847.214)	(55.602.664)	(38.381.393)
BRÜT KAR/(ZARAR)		21.023.167	9.394.371	8.153.165	1.311.387
Genel Yönetim Giderleri		(6.775.090)	(6.195.757)	(1.914.546)	(1.914.152)
Pazarlama Giderleri		(147.937)	(234.557)	(36.502)	(103.668)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(1.486.518)	(1.185.416)	(468.615)	(400.525)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		11.979.798	5.990.266	2.328.164	1.057.249
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(9.442.422)	(2.628.948)	(2.034.781)	(768.619)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		15.150.998	5.139.959	6.026.885	(818.328)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		510.154	127.196	116.665	72.545
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	8	(9.116)	(7.453)	13.984	19.112
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		15.652.036	5.259.702	6.157.534	(726.671)
Finansman Gelirleri		1.406.555	753.616	90.191	126.163
Finansman Giderleri (-)		(3.813.404)	(1.724.329)	(659.266)	(958.890)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		13.245.187	4.288.989	5.588.459	(1.559.398)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(2.315.221)	(883.778)	(331.147)	222.754
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	15	(3.285.566)	(980.983)	(1.109.654)	244.071
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	15	970.345	97.205	778.507	(21.317)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		10.929.966	3.405.211	5.257.312	(1.336.644)
DÖNEM KARI (ZARARI)		10.929.966	3.405.211	5.257.312	(1.336.644)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	13	-	597.297	(761.678)	45.738
Ana Ortaklık Payları	16	10.929.966	2.807.914	6.018.990	(1.382.382)
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,351	0,095	0,184	(0,047)

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

DÖNEM KARI/(ZARARI)		10.929.966	3.405.211	5.257.312	(1.336.644)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(88.189)	(155.702)	(14.506)	(5.666)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	(103.020)	(186.814)	(13.433)	(3.706)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(7.216)	(7.814)	(4.699)	(3.376)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(7.216)	(7.814)	(4.699)	(3.376)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		22.047	38.926	3.626	1.416
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	15	20.604	37.363	2.686	741
Özkaynak Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştirak ve İş Ortaklıklarının Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar, Vergi Etkisi		1.443	1.563	940	675
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(88.189)	(155.702)	(14.506)	(5.666)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		10.841.777	3.249.509	5.242.806	(1.342.310)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	583.527	(755.657)	45.592
Ana Ortaklık Payları		10.841.777	2.665.982	5.998.463	(1.387.902)

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SILVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

Bağımsız Denetim'den Geçmemiş

	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
								Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı					
Dipnot Referansları														
ÖNCEKİ DÖNEM														
Konsolide														
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)	-	-	-	(141.932)	(141.932)	(141.932)	-	-	2.807.914	2.807.914	2.665.982	583.527	3.249.509	
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	2.807.914	2.807.914	2.807.914	583.527	3.391.441	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(141.932)	(141.932)	(141.932)	-	-	-	-	(141.932)	-	(141.932)	
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115.500	115.500	
30 Eylül 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	30.400.000	(917.564)	52.503	(231.134)	(231.134)	(231.134)	2.076.863	1.795.756	2.807.914	4.603.670	35.984.338	3.285.689	39.270.027	
CARİ DÖNEM														
Solo														
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	-	-	-	-	-	-	(2.076.863)	3.898.443	(1.821.580)	2.076.863	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(88.192)	(88.192)	(88.192)	-	-	10.929.966	10.929.966	10.841.774	-	10.841.774	
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	10.929.966	10.929.966	10.929.966	-	10.929.966	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(88.192)	(88.192)	(88.192)	-	-	-	-	(88.192)	-	(88.192)	
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi	5.309.422	-	-	-	-	-	-	(2.364.736)	-	(2.364.736)	2.944.686	(2.944.686)	-	
30 Eylül 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	13	35.709.422	(917.564)	52.503	(309.822)	(309.822)	(309.822)	-	3.329.463	10.929.966	14.259.429	48.793.968	-	48.793.968

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.- 30.09.2017 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş	
		Cari Dönem Solo 01.01.-30.09.2017	Önceki Dönem Konsolide 01.01.-30.09.2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		13.975.271	3.917.010
Dönem Karı (Zararı)		10.929.966	3.405.211
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	16	10.929.966	3.405.211
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		6.442.947	4.165.120
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		5.086.428	4.087.837
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		105.104	429.917
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		25.104	429.917
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		80.000	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		569.404	(219.624)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		(555.745)	130.898
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		1.125.149	(350.522)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		14.889	13.704
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	667.122	(134.568)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(12.146)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.397.642)	(3.196.204)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,17	(9.563.025)	5.981.686
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(7.787.293)	6.379.603
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.775.732)	(397.917)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(630.299)	73.750
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(630.299)	73.750
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(7.586.037)	(10.229.912)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(3.109.074)	348.895
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,17	16.593.081	791.979
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		215.356	148.596
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		16.377.725	643.383
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	68.075	408.573
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		921.419	(599.102)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		921.419	(599.102)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(40.000)	40.316
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(51.782)	(12.389)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(51.782)	(12.389)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		13.975.271	4.374.127
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(457.117)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.064.751)	(13.988.969)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9,10	262.563	226.929
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,10	(6.327.314)	(14.215.898)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7.877.163)	9.512.828
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	-	9.512.828
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(7.877.163)	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		33.357	(559.131)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)	4	33.357	(559.131)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	55.255	846.993
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	88.612	287.862

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	1
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	7
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7
5. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	8
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	9
7. STOKLAR	12
8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	12
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	13
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	13
11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	13
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	15
13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	17
14. HASILAT.....	19
15. GELİR VERGİLERİ.....	19
16. PAY BAŞINA KAZANÇ	22
17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	22
18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	24
19. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	30
20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	31

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 35.709.422 TL olan şirket sermayesinin % 40,43 (31.12.2016: % 44,04)'i halka açıktır. Şirket'in ana ortağı Atay ailesidir.

Şirket, satışlarının önemli bir kısmını ilişkili şirketi olan Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.' ne yapmaktadır. 30.09.2017 tarihi itibarıyla bu oran toplam satışlar içerisinde % 98'dir. (30.09.2016: % 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 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 40,43'üne (31 Aralık 2016: %44,04) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. (Dipnot 13)

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. Bu nedenle, 30 Eylül 2017 tarihli finansal tablolar solo olarak hazırlanmıştır.

30.09.2017 tarihinde sona eren ara dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 801 kişidir. (31.12.2016: 755 kişi).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("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.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Ara dönem özet 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.

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

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

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

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

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

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

31 Aralık 2016 tarihli 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.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme / Mahsup

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait 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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya koyulmayan standartlar

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

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. Şirket, 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. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. 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. Şirket, 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. Şirket, 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. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Şirket, 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. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 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 verilme suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, 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. Şirket, 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. Şirket, 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.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- UFRS 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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İştirakler

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

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

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

Şirket, 11 Ocak 2010 tarihinde, Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş. ("Bağlı Ortaklık") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 20'sini iktisap etmiş ve Şirket'in, Bağlı Ortaklık 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.

30.09.2017 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

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

B. TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet finansal tabloları, 30 Ekim 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

Şirket'in 01.01.-30.09.2017 ve 01.01.-30.09.2016 dönemlerinde elde ettiği hasılatın faaliyet bölümlerine göre %10'u veya daha fazlasını oluşturan müşterilerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

<u>01.01.-30.09.2017</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	171.582.289	98%

<u>01.01.-30.09.2016</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	116.232.760	97%

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Kasa	30.395	15.513
Bankalar		
- Vadesiz Mevduat	58.217	39.742
Toplam	<u>88.612</u>	<u>55.255</u>

Mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

<u>Finansal Borçlar</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
a) Banka Kredileri	10.366.749	17.866.165
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.219.205	3.580.762
c) Kredi Kartları	14.257	30.447
Toplam	<u>13.600.211</u>	<u>21.477.374</u>

a) Banka Kredileri

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>30.09.2017</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların</u>	
			<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	13,20	-	603.170	54.162
EUR	2,4 - 4,25	-	3.752.529	5.956.888
Toplam		-	<u>4.355.699</u>	<u>6.011.050</u>

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

Kredilerin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	4.355.699	7.777.124
1 - 3 yıl içerisinde ödenecek	6.011.050	10.089.041
Toplam	<u>10.366.749</u>	<u>17.866.165</u>

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

Binaların üzerinde ipotek konulmak suretiyle teminatlandırılmış olan banka kredileri üzerindeki teminat raporlama tarihi itibarıyla kaldırılmıştır. (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:

<u>Net Değerler</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	6.599.907	5.837.036

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

30.09.2017

	1 yıldan az	5 yıldan az	5 yıldan fazla	Toplam
Asgari kira ödemeleri tutarı				
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.670.878	1.564.784	-	3.235.662
Toplam	1.670.878	1.564.784	-	3.235.662
Ödemelerin bugünkü değeri				
EUR cinsinden finansal kiralamalar	1.660.396	1.558.809	-	3.219.205
Toplam	1.660.396	1.558.809	-	3.219.205

31.12.2016

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Alıcılar (*)	2.837.634	570.797
Alacak Senetleri (**)	400.000	934.429
Eksi: Ertelemiş Finansman Geliri	(34.458)	(77.732)
Şüpheli Ticari Alacaklar (***)	223.765	286.874
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(223.765)	(286.874)
<i>Ara Toplam</i>	3.203.176	1.427.444
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (*) (Not 17)	37.654.636	30.431.682
Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelemiş Finansman Geliri	(812.972)	(252.162)
<i>Ara Toplam</i>	36.841.664	30.179.520
Toplam	40.044.840	31.606.964

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

(*) Alıcıların vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Alıcılar</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Alıcılar	40.179.930	17.512.980
Vadesi 3-6 Ay Arası Olan Alıcılar	312.340	13.444.377
Vadesi 6-9 Ay Arası Olan Alıcılar	-	45.122
Toplam	40.492.270	31.002.479

(**) Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Alacak Senetleri</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Alacak Senetleri	400.000	-
Vadesi 3-6 Ay Arası Olan Alacak Senetleri	-	302.736
Vadesi 6-12 Ay Arası Olan Alacak Senetleri	-	631.693
Toplam	400.000	934.429

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

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Dönem Başı	286.874	223.765
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	63.109
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(63.109)	-
Dönem Sonu	223.765	286.874

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 223.765 TL (2016: 286.874 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacaktır. 01.01.-30.09.2017 dönemi içerisinde ayrılan karşılık bulunmamaktadır (2016: 63.109 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2017 itibarıyla ticari alacaklarının % 93'ü 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).

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	30.09.2017	31.12.2016
Satıcılar (*)	31.291.551	12.802.859
Borç Senetleri (**)	8.802.337	10.841.395
Diğer Ticari Borçlar	-	93.355
Eksi: Ertelenmiş Finansman Gideri	(220.686)	(242.132)
<i>Ara Toplam</i>	39.873.202	23.495.477
İlişkili Taraflara Senetsiz Borçlar (*) (Not 17)	535.617	1.257.933
İlişkili Taraflara Senetli Borçlar (**) (Not 17)	351.505	-
Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Gideri	(5.165)	(35.587)
<i>Ara Toplam</i>	881.957	1.222.346
Toplam	40.755.159	24.717.823

(*) Satıcıların vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satıcılar</u>	30.09.2017	31.12.2016
Vadesi 0-1 Ay Arası Olan Satıcılar	14.036.062	5.003.110
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Satıcılar	12.660.303	5.472.670
Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Satıcılar	5.130.803	3.585.012
Toplam	31.827.168	14.060.792

(**) Borç senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Borç Senetleri</u>	30.09.2017	31.12.2016
Vadesi 0-1 Aya Kadar Olan Borç Senetleri	5.752.785	4.981.674
Vadesi 1-3 Ay Arası Olan Borç Senetleri	3.357.057	5.177.555
Vadesi 3-12 Ay Arası Olan Borç Senetleri	44.000	682.166
Toplam	9.153.842	10.841.395

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. STOKLAR

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
İlk Madde ve Malzeme	19.386.483	12.442.080
Yarı Mamul	2.629.786	2.092.876
Mamuller	1.627.438	767.651
Ticari Mallar	4.000	-
Diğer Stoklar	400.544	1.275.661
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(1.812.878)	(1.928.932)
Toplam	<u>22.235.373</u>	<u>14.649.336</u>

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

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Açılış Bakiyesi	1.928.932	1.330.112
Dönem Gideri	-	929.465
İptal Edilen Karşılık	(116.054)	(330.645)
Kapanış Bakiyesi	<u>1.812.878</u>	<u>1.928.932</u>

8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	<u>İştirak</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	<u>Oranı (%)</u>		
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	20	48.548	63.437
Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımlar Toplamı		<u>48.548</u>	<u>63.437</u>

İştiraklerin dönem karlarından alınan payların detayı aşağıda yer almaktadır:

	<u>İştirak</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>30.09.2016</u>
	<u>Oranı (%)</u>		
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	20	(9.116)	(7.453)
Toplam		<u>(9.116)</u>	<u>(7.453)</u>

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

	<u>İştirak</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>30.09.2016</u>
	<u>Oranı (%)</u>		
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	20	(5.773)	(6.251)
Toplam		<u>(5.773)</u>	<u>(6.251)</u>

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

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

	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Hasılat	30.09.2017 Kar / (Zarar)
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	2.451.013	2.208.273	242.740	7.426.803	(45.581)
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Hasılat	30.09.2016 Kar / (Zarar)
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	2.003.698	1.579.672	424.026	6.126.434	(37.263)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket, ara dönem içerisinde 5.689.069 TL tutarında (31.12.2016: 18.336.136 TL) maddi duran varlık alımı yapmıştır. Ara dönem içerisinde 262.563 TL tutarında maddi duran varlık satışı olmuştur (31.12.2016: 210.368 TL).

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket, ara dönem içerisinde 638.245 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>	30.09.2017	31.12.2016
Dava Karşılığı (*)	443.000	363.000
Toplam	443.000	363.000

(*) Dava karşılıkları, işçiler tarafından açılan işçilik alacak davaları 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 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**11. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotekler - Kefaletler)			
30.09.2017	EUR	TL	TL Karşılıkları
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	1.352.722	1.352.722
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-
TOPLAM	-	1.352.722	1.352.722

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotekler - Kefaletler)			
31.12.2016	EUR	TL	TL Karşılıkları
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	-	-	-
TOPLAM	3.000.000	8.843.512	19.973.212

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

<u>Teminat, Rehin, İpotekler ve Kefaletler</u>	<u>30.09.2017</u>			
	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	1.352.722	-	-	1.352.722
İpotekler	-	-	-	-
Toplam	1.352.722	-	-	1.352.722

<u>Teminat, Rehin, İpotekler ve Kefaletler</u>	<u>31.12.2016</u>			
	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
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

Şirket'in vermiş olduğu "Diğer TRİK" lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30.09.2017 tarihi itibarıyla % 0 'dır (31.12.2016: % 0).

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	945.009	804.030
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	774.380	802.063
Toplam	774.380	802.063
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Personele Borçlar	1.479.459	1.613.045
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.078.331	876.670
Toplam	2.557.790	2.489.715

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

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

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 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).

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

	30.06.2017	31.12.2016
Yıllık iskonto oranı (%)	3,98	3,79
Emeklilik olasılığı (%)	91	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 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732 TL üzerinden hesaplanmaktadır. (31.12.2016: 4.297 TL)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	802.063	564.651
Hizmet maliyeti	(28.510)	95.605
Faiz maliyeti	22.853	28.657
İptal edilen kıdem tazminatları	(125.049)	(51.673)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	103.023	164.823
Dönem sonu itibarıyla karşılık	774.380	802.063

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 103.023 TL (2016: 164.823 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

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

	30.09.2017		31.12.2016	
	Pay Oranı (%)	Tutar (TL)	Pay Oranı (%)	Tutar (TL)
<u>Sermayedarlar</u>				
İbrahim ATAY	24,54	8.761.398	23,68	7.199.976
Mehmet İlhan ATAY	7,35	2.625.158	6,58	2.000.000
Mehmet Engin ÇELEBİ	6,12	2.187.157	6,95	2.112.000
Ali Rıza ÖZGÜR	4,26	1.520.000	5,00	1.520.000
Mustafa LAÇİN	6,32	2.257.157	5,37	1.632.000
Hüseyin ALIŞ	6,05	2.161.157	5,05	1.536.000
Halis AYGÜL	-	-	1,64	500.000
Anıl ÖZGÜR	2,86	1.022.213	1,32	400.000
Mehmet Namık ATAY	0,32	113.472	0,37	112.000
Ceyhan AYGÜL	0,88	312.603	-	24
Cem Bülent ÜZÜM	0,87	311.107	-	-
Diğer (*)	40,43	14.438.000	44,04	13.388.000
Ödenmiş Sermaye	100,00	35.709.422	100,00	30.400.000

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

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 35.709.422 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 29.629.422 adet hamiline yazılı B grubu olmak üzere 35.709.422 adet paya ayrılmıştır. A grubu paylar imtiyazlı olup tamamı İbrahim Atay'a aittir.

İmtiyazlı payların sahibine sağladığı imtiyazlar aşağıdaki gibidir:

- Yönetim Kurulu, A Grubu hissedarlar veya A Grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından genel kurul tarafından seçilecek en az 5 (Beş) kişiden oluşur.
- Genel kurul toplantılarında, A Grubu hissedarlarının bir pay için 100 (yüz) oyu, diğer hissedarların bir pay için 1 (bir) oyu bulunmaktadır.

Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

<u>b) Paylara İlişkin Primler / İskontolar</u>	30.09.2017	31.12.2016
Pay Senedi İhraç Primleri	52.503	52.503
Toplam	52.503	52.503
<u>c) Geri Alınmış Paylar (-)</u>	30.09.2017	31.12.2016
Geri Alınmış Paylar (-) (*)	(917.564)	(917.564)
Toplam	(917.564)	(917.564)

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

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş

Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.09.2017	31.12.2016
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(309.822)	(221.630)
Toplam	(309.822)	(221.630)

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2017	31.12.2016
Yasal Yedekler	-	2.076.863
Toplam	-	2.076.863

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım 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.

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	30.09.2017	31.12.2016
Olağanüstü Yedekler	9.549.790	13.591.605
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(6.220.327)	(11.795.852)
Toplam	3.329.463	1.795.756

Kar Dağıtım

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

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

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

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.09.2017	31.12.2016
1 Ocak bakiyesi	2.944.686	2.586.662
İlaveler	-	(5.117)
Ana ortaklık dışı kar / zarar payı	-	247.641
Diğer	-	115.500
Transfer	(2.944.686)	-
Ana ortaklık dışı paylar	-	2.944.686

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. HASILAT

Satış Gelirleri (net)	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2016	01.07.-30.09.2017	01.07.-30.09.2016
Yurt İçi Satış Gelirleri	169.154.515	115.189.218	62.240.662	37.975.864
Yurtdışı Satış Gelirleri	32.950	264.966	65.900	23.693
Diğer Gelirler	2.478.201	207.415	1.883.876	134.052
Marka Lisans Sözleşmesi Gelirleri	3.499.048	4.817.229	-	1.603.991
Toplam Gelirler	175.164.714	120.478.828	64.190.438	39.737.600
Satıştan İadeler (-)	(850.106)	(223.612)	(427.037)	(44.820)
Satış İskontoları (-)	-	(13.631)	(7.572)	-
Diğer İndirimler (-)	(23.777)	-	-	-
Satış Gelirleri, net	(873.883)	(237.243)	(434.609)	(44.820)
Toplam	174.290.831	120.241.585	63.755.829	39.692.780
Satışların Maliyeti (-)	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2016	01.07.-30.09.2017	01.07.-30.09.2016
Satılan Mamul Maliyeti	(146.473.322)	(95.826.614)	(52.695.201)	(33.122.874)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(1.974.900)	(11.042.894)	(1.306.335)	(3.886.744)
Diğer Satışların Maliyeti	(187.440)	(363.703)	-	(172.179)
- Amortisman Giderleri	(4.632.002)	(3.614.003)	(1.601.128)	(1.199.596)
Satışların Maliyeti	(153.267.664)	(110.847.214)	(55.602.664)	(38.381.393)
Brüt Kar / (Zarar)	21.023.167	9.394.371	8.153.165	1.311.387

Şirket'in 01.01. - 30.09.2017 hesap döneminde gerçekleştirdiği satışların % 98'i ilişkili taraflarından Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.' ye yapılmaktadır (30.09.2016: %97).

15. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar	30.09.2017	31.12.2016
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-	544.858
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30.09.2017	31.12.2016
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	1.832.612	733.302
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(719.399)	(733.302)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	1.113.213	-
Vergi Karşılığı	01.01-31.03.2017	01.01-31.12.2016
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(3.285.566)	(733.302)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	970.345	483.107
Toplam	(2.315.221)	(250.195)

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

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:

	30.09.2017	31.12.2016
Vergi Öncesi Kar	13.245.187	2.319.416
Vergilendirilebilir Kar	13.245.187	2.319.416
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 20)	20%	20%
Hesaplanan Vergi	(2.649.037)	(463.883)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(231.688)	(232.614)
Diğer	565.505	446.302
Toplam	(2.315.221)	(250.195)

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü 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</u>	
	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>/(Yükümlülükleri)</u>	<u>31.12.2016</u>
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	1.363.226	-	272.644	-
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	774.380	802.063	154.876	160.413
Personel İzin Karşılığı Düzeltmesi	945.009	804.030	189.002	160.806
Stok Değer Düşüklüğü Düzeltmesi	1.812.878	1.947.583	362.576	389.517
Stok Düzeltmesi	1.067.783	-	213.557	-
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	847.430	329.894	169.486	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	18.379	14.399	3.676	2.880
Ötelenen SGK Borçlarına İlişkin Düzeltme	-	329.168	-	65.834
Kur Farkı Düzeltmesi	-	444.464	-	88.893
Toplam	7.272.085	5.097.710	1.454.417	1.019.544
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	-	(2.728.499)	-	(545.700)
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(225.851)	(277.719)	(45.170)	(55.546)
Toplam	(225.851)	(3.006.218)	(45.170)	(601.246)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	7.046.234	2.091.492	1.409.247	418.298
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)			990.949	516.072
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları			(20.604)	(32.965)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)			970.345	483.107

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	970.345	483.108
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	20.604	32.965
Dönem Sonu	1.409.247	418.298

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2016	01.07.-30.09.2017	01.07.-30.09.2016
Net Dönem Karı / (Zararı)	10.929.966	2.807.914	6.018.990	(1.382.382)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	32.111.462	30.400.000	35.709.422	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	31.115.462	29.404.000	34.713.422	29.404.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,351	0,095	0,184	(0,047)

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30.09.2017				
	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		
	Ticari	Ticari olmayan	Verilen Avanslar	Ticari olmayan	
<u>İlişkili Şirketler</u>					
- Timay Çıt Çıt Rivet Ve Perçin San.Tic.A.Ş.	-	-	721.820	-	-
- Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	410.579	-
- Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.	37.318.636	-	-	-	-
- Tim Plastik Kalıp Tek. End. Tic A.Ş.	-	-	142.299	-	-
- Tempo Metal Aksesuar San.Tic.A.Ş.	191.728	-	-	-	-
- MKS End. Kimya ve Tic.. A.Ş.	-	-	-	16.074	-
- SSH Satış Sonrası Hizmetler A.Ş.	144.272	-	-	-	-
- GM Teknik Cam Endüstri ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	460.469	-
Eksi: İlişkili Taraflar Ertelemiş Finansman Geliri	(812.972)	-	-	(5.165)	-
Toplam	36.841.664	-	864.119	881.957	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (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	Ticari olmayan	Kısa vadeli	Ticari olmayan
<u>İlişkili Şirketler</u>				
- 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)	-
Toplam	30.179.520	-	1.222.346	-

01.01.- 30.09.2017 ve 01.01.-30.09.2016 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

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

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	01 Ocak - 30 Eylül 2016			
	Mal Alımı	Mal Satışı	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
İlişkili Şirket				
- Timay Çıt Çıt Rivet ve Perçin San. Tic. A.Ş.	13.715.069	1.099.262	97.768	231.154
- Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	111.412.731	164.530	4.820.029
- Tempo Metal Aksesuar San. Tic. A.Ş.	-	79.815	-	-
- Tim Plastik Kalıp Tek. End. Tic A.Ş.	347.951	55.197	11.081	278
- Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş.	-	-	2.125.607	1.907
- MKS Endüstriyel Kimya San ve Tic. A.Ş.	7.380	-	2.118	-
- GM Teknik Cam Endüstri ve Ticaret A.Ş.	7.488.187	-	511	759
Toplam	21.558.587	112.647.005	2.401.615	5.054.127

Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar	01.01.-30.09.2017	01.01.-30.09.2016
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	1.157.809	707.710
İşten Çıkarılma Nedeniyle Sağlanan Faydalar	-	-
Diğer Uzun Vadeli Faydalar	-	-
Toplam	1.157.809	707.710

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

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

a.1) Kredi Riski Yönetimi

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

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

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

(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:**

30.09.2017	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	Cari Dönem	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D+E) (1)	36.841.664	3.203.176	-	846.094	58.217
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	36.841.664	3.203.176	-	846.094	58.217
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.**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

(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	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D+E) (1)	30.179.520	1.427.444	-	215.795	39.742
- 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	-	-	-	-	-

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

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

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

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (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.

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

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	Cari Dönem			
	TL Karşılığı	USD	EUR	CHF
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	2.073.731	572.104	9.603	356
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.073.731	572.104	9.603	356
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	2.073.731	572.104	9.603	356
9. Ticari Borçlar	16.821.925	2.013.335	2.306.640	-
10. Finansal Yükümlülükler	5.412.925	-	1.291.128	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	22.234.850	2.013.335	3.597.768	-
13. Finansal Yükümlülükler	7.515.699	-	1.792.696	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	7.515.699	-	1.792.696	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	29.750.549	2.013.335	5.390.464	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(27.676.818)	(1.441.231)	(5.380.861)	356
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(29.750.549)	(2.013.335)	(5.390.464)	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR (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	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	115.670	10.578	21.144
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	115.670	10.578	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	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlükler	19.449.539	2.076.880	3.272.482
13. Finansal Yükümlülükler	11.716.963	-	3.158.296
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	11.716.963	-	3.158.296
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	31.166.502	2.076.880	6.430.778
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(31.050.832)	(2.066.301)	(6.409.634)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(31.161.712)	(2.076.725)	(6.429.634)

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

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

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**
(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)**

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2017				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(511.940)	511.940	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(511.940)	511.940	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(2.255.872)	2.255.872	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(2.255.872)	2.255.872	-	-
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- CHF net varlık/yükümlülüğü	130	(130)	-	-
8- CHF riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- CHF Net Etki (4+5)	130	(130)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(2.767.682)	2.767.683	-	-

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

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

(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 değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
30 Eylül 2017						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	88.612	-	-	88.612	4
Ticari alacaklar	-	40.044.840	-	-	40.044.840	6,17
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	13.600.211	13.600.211	5
Ticari borçlar	-	-	-	40.755.159	40.755.159	6,17
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	1.113.213	1.113.213	15
31 Aralık 2016						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	55.255	-	-	55.255	4
Ticari alacaklar	-	31.606.964	-	-	31.606.964	6,17
Finansal yükümlülükler						
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.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

Şirket’in gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.09.2017:

Bulunmamaktadır.

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.