

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

01 OCAK- 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2014	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem 31.12.2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		56.062.595	58.982.719
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	297.983	119.559
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	27.266.261	38.804.980
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	385.690	1.133.252
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	3.785.628	1.826.624
Stoklar		16.946.980	9.491.298
Peşin Ödenmiş Giderler	8	3.275.474	1.777.680
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	332.317	420.627
Diğer Dönen Varlıklar	14	3.772.262	5.408.699
Duran Varlıklar		20.116.462	20.586.678
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	4.964	4.964
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	9	92.975	87.302
Maddi Duran Varlıklar		17.045.040	17.530.514
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye		1.812.237	1.812.237
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		581.659	469.188
Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.605	146.439
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	577.982	536.034
TOPLAM VARLIKLAR		76.179.057	79.569.397

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2014	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem 31.12.2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		43.339.365	49.788.595
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	15.274.661	21.273.450
Ticari Borçlar			
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	6	2.225.691	589.678
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	6	22.981.708	25.196.588
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	13	1.308.911	1.022.014
Diğer Borçlar			
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar		-	-
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	7	318.852	1.494.874
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	675.307	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	229.412	211.991
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	324.823	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.362.797	1.383.334
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	-	190.902
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	831.215	629.319
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	531.582	563.113
ÖZKAYNAKLAR		31.476.895	28.397.468
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		29.352.271	26.576.111
Ödenmiş Sermaye	15	30.400.000	30.400.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(569.090)	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	52.503	52.503
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	15	(59.014)	(54.907)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	1.435.607	629.688
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	15	(5.257.092)	(5.945.001)
Net Dönem Karı/(Zararı)	17	3.349.357	1.493.828
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	2.124.624	1.821.357
TOPLAM KAYNAKLAR		76.179.057	79.569.397

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01.01.2014 - 30.09.2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem		Önceki Dönem	
	01.01.-30.09.2014	01.07.-30.09.2014	01.01.-30.09.2013	01.07.-30.09.2013
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	93.768.951	33.651.274	91.813.827	31.457.347
Satışların Maliyeti (-)	(82.651.193)	(28.883.893)	(81.392.014)	(29.303.292)
BRÜT KAR/(ZARAR)	11.117.758	4.767.381	10.421.813	2.154.055
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.598.934)	(1.912.901)	(4.372.282)	(1.659.037)
Pazarlama Giderleri (-)	(729.183)	(350.893)	(756.429)	(176.937)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(655.087)	(225.102)	(404.775)	(140.321)
Diğer Faaliyet Gelirleri	1.816.978	409.584	1.409.564	676.798
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(103.042)	(31.453)	(47.763)	(25.932)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)	5.848.490	2.656.616	6.250.128	828.626
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50.976	1.752	50.195	1.534
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	6.070	3.337	(7.008)	(3.648)
FİNANSMAN GELİR VE GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)	5.905.536	2.661.705	6.293.315	826.512
Finansman Gelirleri	2.893.764	630.299	1.450.862	936.657
Finansman Giderleri (-)	(4.543.924)	(1.559.697)	(6.174.167)	(3.284.072)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	4.255.376	1.732.307	1.570.010	(1.520.903)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri				
-Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	16	(675.307)	(347.189)	418.064
-Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	16	72.840	30.507	37.520
DÖNEM KARI/(ZARARI)	3.652.909	1.415.625	1.589.481	(1.065.319)
Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	303.552	137.997	221.730	10.233
Ana Ortaklık Payları	3.349.357	1.277.628	1.367.751	(1.075.552)
Pay Başına Kazanç				
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	17	0,11	0,04	(0,04)
SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI				
01.01.2014 - 30.09.2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU				
(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)				
DÖNEM KARI/(ZARARI)	3.652.909	1.415.625	1.589.481	(1.065.319)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(5.134)	(218)	(8.891)	6.654
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıplarına İlişkin Vergiler				
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	1.027	349	1.778	(1.331)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	(4.107)	131	(7.113)	5.323
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	3.648.802	1.415.756	1.582.368	(1.059.996)
Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	300.053	138.018	223.058	13.944
Ana Ortaklık Payları	3.348.749	1.277.738	1.359.310	(1.073.940)

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01.01.-30.09.2014 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhrac Primleri /İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	Net Dönem Kar/(Zararı)			
ÖNCEKİ DÖNEM											
01 Ocak 2013 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	30.400.000	-	52.503	(29.124)	629.688	(3.565.204)	(2.379.797)	25.108.066	1.657.024	26.765.090	
Transferler	-	-	-	-	-	(2.379.797)	2.379.797	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(7.113)	-	-	1.367.751	1.360.638	221.730	-	1.582.368
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	(458)	-	(458)
30 Eylül 2013 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	30.400.000	-	52.503	(36.237)	629.688	(5.945.001)	1.367.751	26.468.704	1.878.296	28.347.000	
CARİ DÖNEM											
01 Ocak 2014 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	30.400.000	-	52.503	(54.907)	629.688	(5.945.001)	1.493.828	26.576.111	1.821.357	28.397.468	
Transferler	-	-	-	-	805.919	687.909	(1.493.828)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(4.107)	-	-	3.349.357	3.345.250	303.552	-	3.648.802
Geri Alınmış Paylar (-)	-	(569.090)	-	-	-	-	-	(569.090)	-	-	(569.090)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	(285)	-	(285)
30 Eylül 2014 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	30.400.000	(569.090)	52.503	(59.014)	1.435.607	(5.257.092)	3.349.357	29.352.271	2.124.624	31.476.895	

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01.01.2014 - 30.09.2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş	
		Cari Dönem 01.01.-30.09.2014	Önceki Dönem 01.01.-30.09.2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		9.212.631	944.846
Dönem Karı/(Zararı)	17	3.349.357	1.367.751
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		4.549.592	3.905.816
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		2.946.023	2.750.718
Ana Ortaklık Dışı Zarar / (Kar)	15	303.552	221.730
Vergi Gideri / Geliri İle İlgili Düzeltmeler	16	602.467	(19.471)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		610.323	360.490
Reeskont gideri/(gelir), net		93.297	224.187
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	9	(6.070)	4.237
Kar / Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	363.925
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.313.682	(4.328.721)
Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler		(7.455.682)	(4.032.844)
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	12.192.984	(3.952.629)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(1.959.004)	(2.121.951)
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(578.867)	6.750.064
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(1.176.022)	(256.249)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-13-14	290.273	(715.112)
Vergi Ödemeleri (-)	16	-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(3.147.783)	(4.144.470)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardaki Değişimler	9	(5.673)	7.226
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		17.927	228.469
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.590.947)	(3.992.740)
Geri Alınmış Paylardan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(569.090)	-
Vergi Ödemeleri / İadeler		-	(387.425)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.886.424)	2.708.035
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	(6.189.691)	2.486.763
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları		-	-
Ana Ortaklık Dışı Paylardaki Artış (+) / Azalış (-)	15	303.267	221.272
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		178.424	(491.589)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		178.424	(491.589)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	119.559	622.244
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		297.983	130.655

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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.....	2
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	7
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	10
5. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	10
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	12
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	13
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	14
9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	14
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	15
12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	15
13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	17
14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	18
15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	19
16. GELİR VERGİLERİ	21
17. PAY BAŞINA KAZANÇ	23
18. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	24
19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	25
20. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	25

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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 25.500 m²'si kapalı olmak üzere toplam 69.000 m²'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 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 30.400.000 TL olan şirket sermayesinin % 44,04 (31.12.2013: % 44,04)'ü halka açıktır. Şirket'in ana ortağı Atay ailesidir (Not 15).

Grup, satışlarının önemli bir kısmını ilişkili şirketi olan Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.' ne yapmaktadır. 30.09.2014 tarihi itibarıyla bu oran toplam satışlar içerisinde % 97'dir. (31.12.2013: %98 dir).

Şirket pay senetleri 23.06.2006 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

Şirketin İsmi

Gümüş-Mak Endüstri ve Ticaret A.Ş.

Silver - Ankastre Mutfak Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Faaliyet Alanı

Makine Kalıp

Ankastre Mutfak Ürünleri

30.09.2014 tarihinde sona eren dönem içinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı, 315 kişi ana ortaklık ve 342 kişi bağlı ortaklıklar bünyesinde olmak üzere 657 kişidir. (31.12.2013: 607 kişi).

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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 ("KGK") 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.

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 Eylül 2014 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 2013 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 Eylül 2014 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.

Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Son Verilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

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.

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 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Ara dönem özet 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 – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (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 standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart'ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Geçici olarak belirlenen geçerlilik tarihi ise 1 Ocak 2018'den başlayan yıllık hesap dönemleridir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'de Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gereçekleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hak ediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

İşletme, mevcut bir standardı ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standardı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik derhal uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçekleri

UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 14 – Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplara İlişkin Geçici Standart

UMSK bu standardı Ocak 2014'de yayınlamıştır. UFRS 14, UFRS'yi ilk kez uygulayan fiyatları regüle edilen işletmelerin, fiyat regülasyonu ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları UFRS'ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen UFRS'ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Standart, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

UMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

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 Eylül 2014 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları, 10 Kasım 2014 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.

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.

"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.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30.09.2014	Ankastre	Makine Kalıp	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Satışlar	91.200.979	2.568.180	-	93.769.159
Net Grup İçi Satışlar	11.324.830	6.878.459	(18.203.497)	(208)
Net Satışlar Toplamı	102.525.809	9.446.639	(18.203.497)	93.768.951
Satışların Maliyeti (-)	(91.323.895)	(9.530.795)	18.203.497	(82.651.193)
Brüt Kar (Zarar)	11.201.914	(84.156)	-	11.117.758
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(655.087)	-	-	(655.087)
Pazarlama Giderleri (-)	(729.183)	-	-	(729.183)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.144.330)	(454.604)	-	(5.598.934)
Diğer Faaliyet Gelirleri	1.503.686	311.456	1.836	1.816.978
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(86.601)	(16.046)	(395)	(103.042)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	6.090.399	(243.350)	1.441	5.848.490
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	41.885	9.091	-	50.976
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	-	-	6.070	6.070
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)				
Finansman Gelirleri	2.615.548	278.216	-	2.893.764
Finansman Giderleri (-)	(4.001.394)	(542.530)	-	(4.543.924)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	4.746.438	(498.573)	7.511	4.255.376
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(675.307)	-	-	(675.307)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	62.480	10.360	-	72.840
NET DÖNEM KARI/ZARARI	4.133.611	(488.213)	7.511	3.652.909
Yatırım Harcamaları (giderleri)				
Maddi Duran Varlıklar	2.306.151	52.604	-	2.358.755
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	216.260	15.932	-	232.192
Toplam Yatırım Harcamaları	2.522.411	68.536	-	2.590.947
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	88.071.155	4.928.295	(16.820.393)	76.179.057
- Kaynaklar Toplamı	88.071.155	4.928.295	(16.820.393)	76.179.057

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30.09.2013	Ankastre	Makine Kalıp	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Grup Dışı Satışlar	91.587.022	226.805	(20.344.976)	71.468.851
Net Grup İçi Satışlar	9.672.287	10.672.689	-	20.344.976
Net Satışlar Toplamı	101.259.309	10.899.494	(20.344.976)	91.813.827
Satışların Maliyeti (-)	(89.479.106)	(11.283.062)	19.370.154	(81.392.014)
Brüt Kar (Zarar)	11.780.203	(383.568)	(974.822)	10.421.813
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(404.775)	-	-	(404.775)
Pazarlama Giderleri (-)	(756.429)	-	-	(756.429)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.916.433)	(455.849)	-	(4.372.282)
Diğer Faaliyet Gelirleri	1.260.046	147.682	1.836	1.409.564
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(26.076)	(13.832)	(7.855)	(47.763)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	7.936.536	(705.567)	(980.841)	6.250.128
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	46.231	3.964	-	50.195
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	-	-	(7.008)	(7.008)
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)				
Finansman Gelirleri	1.430.405	20.457	-	1.450.862
Finansman Giderleri (-)	(6.033.423)	(140.744)	-	(6.174.167)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	3.379.749	(821.890)	(987.849)	1.570.010
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	22.880	(3.409)	-	19.471
NET DÖNEM KARI/ZARARI	3.402.629	(825.299)	(987.849)	1.589.481
Yatırım Harcamaları (giderleri)				
Maddi Duran Varlıklar	1.406.202	63.588	(540.133)	929.657
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16.739	25.778	-	42.517
Toplam Yatırım Harcamaları	1.422.941	89.366	(540.133)	972.174
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	96.132.930	6.138.929	(13.875.403)	88.396.456
- Kaynaklar Toplamı	96.132.930	6.138.929	(13.875.403)	88.396.456

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Kasa	14.212	8.253
Bankalar		
- Vadesiz Mevduat	283.771	111.306
- Vadeli Mevduat	-	-
Toplam	<u>297.983</u>	<u>119.559</u>

Mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal Borçlar

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
a) Banka Kredileri	15.008.295	20.962.670
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	266.366	501.682
Toplam	<u>15.274.661</u>	<u>21.464.352</u>

a) Banka Kredileri

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>30.09.2014</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların</u>	
			<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	9,75-14,25	1.465.860	-	-
USD	2,5-4,35	2.969.211	-	-
EUR	2,15-5,2	10.573.224	-	-
Toplam		<u>15.008.295</u>	-	-

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>31.12.2013</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların</u>	
			<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	5,75-6,25	3.193.920	-	-
USD	2,30-4,00	4.276.346	-	-
EUR	2,08-5,00	13.492.404	-	-
Toplam		<u>20.962.670</u>	-	-

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Kredilerin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	15.008.295	20.962.670
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	-
5 yıl ve daha uzun vadeli	-	-
Toplam	15.008.295	20.962.670

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>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar (net)	2.105.415	2.409.606

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

30.09.2014

	1 yıldan fazla -			
	1 yıldan az	5 yıldan az	5 yıldan fazla	Toplam
Asgari kira ödemeleri tutarı				
TL cinsinden finansal kiralamalar	270.528	4.196	-	274.724
Toplam	270.528	4.196	-	274.724
Ödemelerin bugünkü değeri				
TL cinsinden finansal kiralamalar	266.366	-	-	266.366
Toplam	266.366	-	-	266.366

31.12.2013

	1 yıldan fazla -			
	1 yıldan az	5 yıldan az	5 yıldan fazla	Toplam
Asgari kira ödemeleri tutarı				
TL cinsinden finansal kiralamalar	334.868	195.164	-	530.032
Toplam	334.868	195.164	-	530.032
Ödemelerin bugünkü değeri				
TL cinsinden finansal kiralamalar	310.780	190.902	-	501.682
Toplam	310.780	190.902	-	501.682

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Alıcılar	273.706	1.018.195
Alacak Senetleri	58.325	114.121
Eksi: Kazanılmamış Finansman Geliri	(7.199)	(3.545)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	27.666.817	39.404.050
Eksi: İlişkili Taraflardan Kazanılmamış Finansman Geliri	(400.556)	(599.070)
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	167.265	167.265
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(167.265)	(167.265)
Gelir Tahakkukları	-	4.481
Diğer Ticari Alacaklar	60.858	-
Toplam	27.651.951	39.938.232

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

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Dönem Başı	167.265	167.265
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	-
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	-
Dönem Sonu	167.265	167.265

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 167.265 TL (2013: 167.265 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacaktır. 01.01.-30.09.2014 dönemi içerisinde ayrılan karşılık bulunmamaktadır (2013: Bulunmamaktadır). Şüpheli alacakların önemli bir kısmı, Grup'un ankastre satışı karşılığında müşterilerinden olan alacaklarını tahsil edememiş olmasından kaynaklanmaktadır.

Vadesi gelmemiş ticari alacaklar için alınan teminat bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2014 itibarıyla ticari alacaklarının % 96'i Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.'den olan alacaklardan oluşmaktadır. (31.12.2013: %98)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (2013: Bulunmamaktadır).

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA 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:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Satıcılar	12.653.564	3.741.127
Vadeli Çekler	10.606.663	21.774.175
Diğer Ticari Borçlar	-	16.148
Eksi: Kazanılmamış Finansman Gideri	(278.519)	(334.862)
İlişkili Taraflara Borçlar	2.261.630	594.906
Eksi: İlişkili Taraflardan Kazanılmamış Finansman Gideri	(35.939)	(5.228)
Toplam	25.207.399	25.786.266

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Personelden Alacaklar	3.172	19.150
KDV İade Alacağı	1.562.522	1.562.522
Verilen Depozito ve Teminatlar	113.785	89.754
Diğer Çeşitli Alacaklar	2.106.149	155.198
Toplam	3.785.628	1.826.624

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	4.964	4.964
Toplam	4.964	4.964

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	240.269	1.423.642
Diğer Çeşitli Borçlar	78.583	71.232
Toplam	318.852	1.494.874

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır)

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 2.358.755 TL tutarında (31.12.2013: 5.085.271 TL) maddi duran varlık alımı yapmıştır. Ara dönem içerisinde 56.809 TL tutarında maddi duran varlık satışı olmuştur (31.12.2013: 117.207 TL).

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un, ara dönem içerisinde 232.192 TL maddi olmayan duran varlık alışı olmuştur (31.12.2013: 233.071 TL). Ara dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı olmamıştır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Teminat, Rehin ve İpotekler:

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)</u>	<u>30.09.2014</u>			
	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	56.063.004	-	12.408.000	20.186.513
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	56.063.004	-	12.408.000	20.186.513

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

12. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

<u>Sirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)</u>	<u>31.12.2013</u>			
	<u>TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	55.266.964	-	12.408.000	18.830.872
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	55.266.964	-	12.408.000	18.830.872

30.09.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibariyle verilen TRİ'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>30.09.2014</u>			
	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	2.186.513	-	-	2.186.513
Rehinler	-	-	-	-
İpotekler	53.876.491	-	12.408.000	18.000.000
Toplam	56.063.004	-	12.408.000	20.186.513

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>31.12.2013</u>			
	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	830.872	-	-	830.872
Rehinler	-	-	-	-
İpotekler	54.436.092	-	12.408.000	18.000.000
Toplam	55.266.964	-	12.408.000	18.830.872

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİ" lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30.09.2014 tarihi itibariyle % 0 ' dır (31.12.2013: % 0).

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	229.412	211.991

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	311.602	165.561
Kıdem Tazminatı Karşılığı	519.613	463.758
Toplam	831.215	629.319

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Personele Borçlar	940.918	731.853
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	367.993	290.161
Toplam	1.308.911	1.022.014

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 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 % 5 beklenen maaş artış oranı ve % 9 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,81 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2013: Sırasıyla % 5 % 8,5 ve % 3,33).

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	3,81	3,33
Emeklilik olasılığı (%)	93	92,6

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 2014 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 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438 TL (31.12.2013: 3.438 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
1 Ocak itibariyle karşılık	463.758	431.201
Hizmet maliyeti	69.547	47.343
Faiz maliyeti	11.562	16.488
İptal edilen kıdem tazminatları	(28.450)	(65.295)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	3.194	34.021
Dönem sonu itibariyle karşılık	519.613	463.758

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Diğer KDV (*)	3.511.866	5.407.699
İş Avansları	3.046	1.000
Toplam	<u>3.772.262</u>	<u>5.408.699</u>

(*) Şirket'in ihraç kayıtlı satışlarına ait KDV'den oluşmaktadır.

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Diğer KDV	324.823	-
Toplam	<u>324.823</u>	<u>-</u>

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2013: Bulunmamaktadır)

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2014		31.12.2013	
	Pay Oranı (%)	Tutar (TL)	Pay Oranı (%)	Tutar (TL)
Sermayedarlar				
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	6,95	2.112.000	6,95	2.112.000
Ali Rıza ÖZGÜR	5,00	1.520.000	5,00	1.520.000
Mustafa LAÇIN	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	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
Halka Açık Olan Kısım (*)	44,04	13.388.000	44,04	13.388.000
Ödenmiş Sermaye	100	30.400.000	100	30.400.000

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

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 30.400.000 TL'dir. (31.12.2013: 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.

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) Paylara İlişkin Primler / İskontolar

	30.09.2014	31.12.2013
Pay Senedi İhraç Primleri	52.503	52.503
Toplam	52.503	52.503

c) Geri Alınmış Paylar (-)

	30.09.2014	31.12.2013
Geri Alınmış Paylar (-) (*)	(569.090)	-
Toplam	(569.090)	-

(*) İşletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek gösterilir. Geri alınmış paylarla ilgili cari dönem içerisinde herhangi bir satış işlemi gerçekleşmemiş ve kar zarar oluşmamıştır.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(59.014)	(54.907)
Toplam	<u>(59.014)</u>	<u>(54.907)</u>

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Yasal Yedekler	1.435.607	629.688
Toplam:	<u>1.435.607</u>	<u>629.688</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.

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Olağanüstü Yedekler	9.236.754	5.306.087
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(14.493.846)	(11.251.088)
Toplam	<u>(5.257.092)</u>	<u>(5.945.001)</u>

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
1 Ocak bakiyesi	1.821.357	1.657.024
İlaveler	(285)	(1.434)
Ana ortaklık dışı kar / zarar payı	303.552	165.767
Ana ortaklık dışı paylar	<u>2.124.624</u>	<u>1.821.357</u>

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.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

16. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	30.09.2014	31.12.2013
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	332.317	420.627

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2014	31.12.2013
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	675.307	-
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(332.317)	(420.627)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	342.990	(420.627)

Vergi Karşılığı

	01.01-30.09.2014	01.01-31.12.2013
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(675.307)	-
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	72.840	53.713
Toplam	(602.467)	53.713

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.

2014 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2013: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2013: %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.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

16. GELİR VERGİLERİ (devamı)*Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:*

	30.09.2014	31.12.2013
Vergi Öncesi Kar	4.255.376	1.605.882
Vergilendirilebilir Kar	4.255.376	1.605.882
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 20)	20%	20%
Hesaplanan Vergi	(851.075)	(321.176)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(17.724)	(28.958)
Diğer	266.332	403.848
Toplam	(602.467)	53.713

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 (2013 :%20).

	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları	
	30.09.2014	31.12.2013	30.09.2014	31.12.2013
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	519.613	463.758	103.924	92.753
Personel İzin Karşılığı	541.014	377.552	108.203	75.510
Stok Değer Düşüklüğü	801.111	801.111	160.222	160.222
Kazanılmamış Finansman Gelirleri	407.755	602.615	81.551	120.523
Önceki Dönem Kazanılmamış Finansman Giderleri İptali	340.090	160.781	68.018	32.156
Faiz Tahakkuku Gideri	280.323	274.352	56.064	54.870
Toplam	2.889.906	2.680.169	577.982	536.034
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(1.466.487)	(1.624.737)	(293.297)	(324.948)
Kazanılmamış Finansman Giderleri	(314.458)	(340.090)	(62.892)	(68.018)
Önceki Dönem Kazanılmamış Finansman Gelirleri İptali	(602.615)	(566.452)	(120.523)	(113.290)
Önceki Dönem Faiz Tahakkuku Gideri İptali	(274.352)	(284.281)	(54.870)	(56.856)
Diğer	-	-	-	-
Toplam	(2.657.912)	(2.815.560)	(531.582)	(563.113)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	231.994	(135.391)	46.400	(27.080)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)			73.480	60.517
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları			(640)	(6.804)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)			72.840	53.713

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

16. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Dönem Başı	(27.080)	(87.596)
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	72.840	53.713
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	640	6.804
Dönem Sonu	46.400	(27.080)

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01.-30.09.2014</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2014</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.09.2013</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2013</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	3.349.357	1.277.628	1.367.751	(1.075.552)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	30.400.000	30.400.000	30.400.000	30.400.000
Geri Alınmış Payların Etkisi (-)	(569.090)	-	-	-
Geri Alınmış Payların Etkisi Düşüldükten Sonraki Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	30.330.829	30.400.000	30.400.000	30.400.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,11	0,04	0,04	(0,04)

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

18. 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 2014						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	297.983	-	-	297.983	4
Ticari alacaklar	-	27.651.951	-	-	27.651.951	6
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	15.274.661	15.274.661	5
Ticari borçlar	-	-	-	25.207.399	25.207.399	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	675.307	675.307	16
31 Aralık 2013						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	119.559	-	-	119.559	4
Ticari alacaklar	-	39.938.232	-	-	39.938.232	6
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	21.464.352	21.464.352	5
Ticari borçlar	-	-	-	25.786.266	25.786.266	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	16

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

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

18. 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.

Grup’un gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).

20. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2013: Bulunmamaktadır).