

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 Eylül 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

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

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	28.135.836	8.301.273
Ticari Alacaklar		380.960.891	182.064.101
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	380.199.157	181.857.424
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	761.734	206.677
Diğer Alacaklar		194.001	247.489
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		194.001	247.489
Stoklar	7	201.293.844	147.593.728
Peşin Ödenmiş Giderler	8	33.690.592	11.698.761
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		2.639	626
Diğer Dönen Varlıklar	14	330.263	1.398.987
Toplam Dönen Varlıklar		644.608.066	351.304.965
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		4.964	4.964
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.964	4.964
Maddi Duran Varlıklar	9	87.037.608	78.721.240
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	40.069.277	27.162.172
Peşin Ödenmiş Giderler		395.360	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	7.386.512	9.928.193
Toplam Duran Varlıklar		134.893.721	115.816.569
Toplam Varlıklar		779.501.787	467.121.534

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Yükümlülük ve Özkaynaklar			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	11	7.040.037	12.361.913
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	11	16.909.357	9.688.315
Ticari Borçlar		596.228.250	371.173.047
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	20.357.398	13.844.716
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	575.870.852	357.328.331
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	11.089.979	5.940.755
Diğer Borçlar		183.572	159.028
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		183.572	159.028
Ertelenmiş Gelirler	8	7.690.640	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.846.671	3.408.539
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	4.899.671	2.588.539
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	947.000	820.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	10.026.821	4.041.645
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		655.015.327	406.773.242
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	11	35.626.655	8.133.955
Ertelenmiş Gelirler		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		26.529.288	10.189.734
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	26.529.288	10.189.734
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		62.155.943	18.323.689
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	15	45.000.000	45.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		513.737	513.737
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		52.503	52.503
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		(13.036.171)	(5.678.412)
- Kar veya Zararda Yeniden			
Sınıflandırılmayacaklar		(13.036.171)	(5.678.412)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		2.136.775	10.178.350
Dönem Net Karı/Zararı		27.663.673	(8.041.575)
Toplam Özkaynaklar		62.330.517	42.024.603
Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar		779.501.787	467.121.534

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>		
	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01 - 30.09.2022	01.01 - 30.09.2021	01.07 - 30.09.2022	01.07 - 30.09.2021
Dönem Net Karı (Zararı)					
Hasılat	16	1.322.886.926	691.688.168	468.296.052	244.159.985
Satışların Maliyeti (-)	16	(1.217.640.618)	(639.382.469)	(446.734.105)	(225.096.873)
BRÜT KAR		105.246.308	52.305.699	21.561.947	19.063.112
Genel Yönetim Giderleri (-)		(25.575.429)	(15.622.088)	(9.894.910)	(5.676.369)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(1.912.381)	(1.654.437)	(633.307)	(5.510)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(9.704.455)	(5.038.068)	(3.796.824)	(2.151.085)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	218.448.828	88.926.779	59.495.864	29.216.444
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(246.931.249)	(109.548.905)	(62.231.735)	(39.672.589)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		39.571.622	9.368.980	4.501.035	774.003
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		9.544	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	(77.620)	-	(41.035)
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		39.581.166	9.291.360	4.501.035	732.968
Finansman Gelirleri		945.423	255.050	166.801	77.796
Finansman Giderleri (-)		(8.481.798)	(8.178.798)	(2.417.709)	(2.246.242)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI (ZARARI)		32.044.791	1.367.612	2.250.127	(1.435.478)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/ (Geliri)		(4.381.118)	1.569.001	(1.227.158)	621.763
- Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	18	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	18	(4.381.118)	1.569.001	(1.227.158)	621.763
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI (ZARARI)		27.663.673	2.936.613	1.022.969	(813.715)
DÖNEM NET KARI (ZARARI)		27.663.673	2.936.613	1.022.969	(813.715)
Pay Başına Kazanç					
Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)	19	0,615	0,065	0,310	0,026
Toplam Adi Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,615	0,083	0,310	0,026
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda					
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		(9.197.199)	(140.435)	(6.112.066)	723.568
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi		(9.197.199)	(140.435)	(6.112.066)	723.568
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		1.839.440	28.087	1.222.413	(144.714)
Ertelenmiş Vergi Geliri		1.839.440	28.087	1.222.413	(144.714)
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(7.357.759)	(112.348)	(4.889.653)	578.854
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		20.305.914	2.824.265	(3.866.684)	(234.861)

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları) (*)	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)				Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Net Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2021 (Dönem Başı)	45.000.000	-	(2.913.770)	52.503	-	(237.268)	10.929.355	52.830.820
Transferler	-	-	-	-	513.739	10.415.618	(10.929.355)	2
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gelir)	-	-	(112.348)	-	-	-	-	(112.348)
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	2.936.613	2.936.613
- Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2021 (Dönem Sonu)	45.000.000	-	(3.026.118)	52.503	513.739	10.178.350	2.936.613	55.655.087
1 Ocak 2022 (Dönem Başı)	45.000.000	-	(5.678.412)	52.503	513.737	10.178.350	(8.041.575)	42.024.603
Transferler	-	-	-	-	-	(8.041.575)	8.041.575	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gelir)	-	-	(7.357.759)	-	-	-	27.663.673	20.305.914
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	27.663.673	27.663.673
- Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	(7.357.759)	-	-	-	-	(7.357.759)
30 Eylül 2022 (Dönem Sonu)	45.000.000	-	(13.036.171)	52.503	513.737	2.136.775	27.663.673	62.330.517

(*) Kar veya zararda yeniden sınıflandırlamayacaklar

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT

ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Dönem Net Karı (Zararı)		27.663.673	2.936.613
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler		15.066.190	11.564.703
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler, net		2.739.457	3.284.621
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler		11.080.063	2.925.628
Faiz Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler		(43.238)	(11.518)
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler		5.389.389	4.403.043
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farklarıyla İlgili Düzeltmeler		60.024.514	-
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler	18	4.381.118	(1.569.001)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(193.227.710)	(37.950.869)
Ticari Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler		157.332.785	97.036.453
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(56.439.573)	(46.199.586)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(20.871.633)	(3.402.669)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler		18.849.584	3.431.561
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		31.944.619	36.448.979
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(1.499.575)	(291.017)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		30.445.044	36.157.962
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	15.525	93.504
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	9	(20.115.360)	(14.756.157)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	10	(16.189.829)	(9.535.828)
Alınan Faiz		43.238	11.518
Diğer Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(395.360)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(36.641.786)	(24.186.963)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		46.045.883	3.500.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		(16.654.016)	(15.319.386)
Ödenen Faiz (-)		(5.389.389)	(4.106.128)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		24.002.478	(15.925.514)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		17.805.737	(3.954.515)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi (+/-)		2.028.827	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		19.834.564	(3.954.515)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri	4	8.301.273	4.156.778
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri	4	28.135.836	202.263

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket'in İstanbul'da 1999 yılında faaliyete geçmiş bir şubesi bulunmaktadır. İstanbul Şubesi: Orta Mahalle Topkapı Maltepe Caddesi No:6 Kat:3-5 Sincar Plaza Bayrampaşa- İSTANBUL adresindedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 2006 yılından beri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %46,55'tir (31 Aralık 2021: %46,55).

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap döneminde gerçekleştirdiği satışların %98'i ilişkili taraflarından Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.'ye yapılmıştır (30 Eylül 2021: %97).

Şirket bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.228'dir (1 Ocak- 30 Eylül 2021: 1.077).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 Nol'u "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Dönem içinde gerçekleşen yabancı para cinsinden işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları esas alınarak kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Dövize dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevirimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, kredi ve mevduatlara ilişkin olanlar hariç gelir tablosunda diğer faaliyetlerden olağan gelirler/giderler altında muhasebeleştirilir. Dövize dayalı kredi ve mevduatların çevirimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri finansal gelirler veya finansal giderler altında muhasebeleştirilir.

Şirket, ara dönem özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

- a. *30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
 - **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
 - **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- b. *30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişikliklerin Şirket’in finansal tablolarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Söz konusu standart ve değişikliklerin uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmekte olup 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla henüz geçerli olmayan diğer standartlar, değişiklikler ve yorumlar Şirket faaliyetleriyle ilgili olmadığından listelenmemiştir.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Finansal tablo kalemleri, Şirket'in içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Bu kapsamda finansal tablolar Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

2.6 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

2.7 İşletmenin Sürekliliği

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	3.141	1.358
Bankalar		
Vadesiz mevduat	28.132.695	8.299.915
- Türk Lirası vadesiz mevduatlar	18.701.167	101.863
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	9.431.528	8.198.052
Toplam	28.135.836	8.301.273

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

Şirket mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir kredi riski bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş. ("Silverline Ev Gereçleri")	368.457.746	186.594.480
SSH Satış Sonrası Hizmetler A.Ş. ("SSH")	5.575.132	2.257.722
Tempo Metal Aksesuar Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Tempo Metal")	590	956.823
GM Teknik Cam ve Endüstri Ticaret A.Ş. ("GM Teknik")	14.285.207	
Tim Plastik Kalıp ve Tek. End. ("Tim Plastik")	4.477.940	-
Timay Çit Çit Rivet ve Perçin Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Timay Çit Çit")	-	1.235.360
Diğer	-	182
	392.796.614	191.044.567
Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(12.597.457)	(9.187.143)
	380.199.157	181.857.424

b) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
GM Teknik Cam ve Endüstri Ticaret A.Ş. ("GM Teknik")	14.990.350	12.326.022
Timay Çitçit	1.143.628	-
Diğer	4.662.166	1.780.464
	20.796.144	14.106.486
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(438.746)	(261.770)
	20.357.398	13.844.716

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan mal satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Silverline Ev Gereçleri	1.295.364.903	650.887.171
SSH Satış Sonrası	10.913.103	6.343.337
Tim Plastik	1.010.630	-
Timay Çitçit	431.083	290.652
Tempo Metal	-	3.359.330
	1.307.719.720	660.880.490

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Silverline Ev Gereçleri	847.980	601.503
Timay Çitçit	149.343	110.524
Diğer	245.888	-
	1.243.210	744.576

c) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
GM Teknik	74.361.753	36.952.625
TİM Plastik	5.733.755	2.607.471
Timay Çitçit	1.270.835	21.179.094
Diğer	20.023	13.558
	81.386.367	60.752.747

d) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Gümüş Grup Yatırım Danışmanlık ve Destek Hizmetleri A.Ş. ("Gümüş Grup")	16.174.450	9.782.620
Timay Çitçit	2.021.900	-
Silverline Ev Gereçleri	895.223	1.651.328
Tim Plastik	789.746	-
	19.881.319	11.433.948

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
TİM Plastik	2.014.637	304.678
GM Teknik	22.355	1.685.239
Timay Çıtçıt	10.443	2.457.076
Diğer	54.661	18.254
	2.102.096	4.465.247

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Ücret ve kısa vadeli ücret benzeri diğer faydalar	3.140.260	2.057.276
	3.140.260	2.057.276

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Müşteri cari hesapları	1.124.031	486.210
Alacak senetleri	-	66.000
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(138.532)	(121.768)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(223.765)	(223.765)
	761.734	206.677

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar cari hesapları	484.661.768	339.862.716
Borç senetleri	96.992.962	21.255.128
	581.672.270	361.117.844
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(5.801.418)	(3.789.513)
	575.870.852	357.328.331

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	187.671.625	108.084.937
Yarı mamuller	13.150.624	6.317.960
Mamuller	2.429.947	2.125.544
Ticari mallar	716.090	138.595
Diğer stoklar	1.577.887	1.621.006
Yoldaki mallar	-	35.434.655
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.252.329)	(6.128.969)
	201.293.844	147.593.728

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Avanslar	30.340.033	9.222.997
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.350.559	2.475.764
	33.690.592	11.698.761

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

b) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maaş protokol gelirleri	7.690.640	-
	7.690.640	-

c) Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maaş protokol gelirleri	-	-
	-	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık ve birikmiş amortismanların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
<u>Maliyet değeri:</u>					
Arsalar	337.950	-	-	-	337.950
Binalar	25.625.681	356.174	-	2.533.153	28.515.008
Tesis, makine ve cihazlar	114.618.689	15.498.017	-	1.847.203	131.963.909
Taşıtlar	1.808.347	30.000	-	-	1.838.347
Döşeme ve demirbaşlar	5.452.630	457.366	(33.918)	-	5.876.077
Yapılmakta olan yatırımlar	5.519.902	3.773.804	-	(4.380.356)	4.913.350
	153.363.199	20.115.360	(33.918)	-	173.444.641
<u>Eksi: birikmiş amortisman</u>					
Binalar	(6.277.884)	(552.874)	-	-	(6.830.758)
Tesis, makine ve cihazlar	(64.236.527)	(10.508.673)	-	-	(74.745.200)
Taşıtlar	(1.353.048)	(144.953)	-	-	(1.498.001)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.774.500)	(576.966)	18.393	-	(3.333.073)
	(74.641.959)	(11.783.467)	18.393	-	(86.407.032)
Net defter değeri	78.721.240				87.037.609

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
<u>Maliyet değeri:</u>					
Arsalar	337.950	-	-	-	337.950
Binalar	25.478.522	147.159	-	-	25.625.681
Tesis, makine ve cihazlar	96.554.737	11.458.894	(788.741)	1.231.258	108.456.147
Taşıtlar	1.805.760	20.153	(511)	-	1.825.402
Döşeme ve demirbaşlar	4.802.708	1.194.053	(1.028.712)	-	4.968.049
Yapılmakta olan yatırımlar	3.739.920	1.935.	-	(1.231.258)	4.444.560
	132.719.597	14.756.157	(1.817.963)	-	145.657.789
<u>Eksi: birikmiş amortisman</u>					
Binalar	(5.594.174)	(511.983)	-	-	(6.106.157)
Tesis, makine ve cihazlar	(53.664.064)	(8.453.479)	766.118	-	(61.351.425)
Taşıtlar	(1.161.905)	(158.305)	342	-	(1.319.868)
Döşeme ve demirbaşlar	(3.080.050)	(470.210)	957.999	-	(2.592.262)
	(63.500.193)	(9.593.978)	1.724.459	-	(71.369.712)
Net defter değeri	69.219.404				74.288.077

Cari dönem içerisindeki tesis, makine ve cihazlara ilavelerin önemli bir kısmı enjeksiyon makinesi ve cam kalıp alımlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in üzerinde ipotek veya rehin bulunan maddi duran varlıkları bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: Yoktur).

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Girişler	Transferler	30 Eylül 2022
<u>Maliyet değeri:</u>				
Haklar	2.999.217	88.732	-	3.087.949
Bilgisayar yazılımları	1.098.652	-	-	1.098.652
Geliştirme maliyetleri	16.671.274	-	4.545.231	21.216.505
Devam eden ar-ge projeleri	12.602.211	16.101.098	(4.545.231)	24.158.078
	33.371.354	16.189.829	-	49.561.184

Eksi: Birikmiş Amortisman

Haklar	(1.586.579)	(112.943)	-	1.699.522
Bilgisayar yazılımları	(621.291)	(42.889)	-	664.180
Geliştirme maliyetleri	(4.001.312)	(3.126.893)	-	7.128.205
	(6.209.182)	(3.282.724)	-	9.491.907
Net defter değeri	27.162.172			40.069.277

	1 Ocak 2021	Girişler	Transferler	30 Eylül 2021
<u>Maliyet değeri:</u>				
Haklar	2.822.517	176.701	-	2.999.218
Bilgisayar yazılımları	1.095.721	2.931	-	1.098.652
Geliştirme maliyetleri	12.046.519	-	750.891	12.797.410
Devam eden ar-ge projeleri	3.960.689	9.356.198	(750.891)	12.565.996
	19.925.446	9.535.830	-	29.461.276

Eksi: Birikmiş Amortisman

Haklar	(1.485.255)	(122.142)	-	(1.607.397)
Bilgisayar yazılımları	(524.355)	(42.791)	-	(567.146)
Geliştirme maliyetleri	(1.481.496)	(1.805.793)	-	(3.287.289)
	(3.491.106)	(1.970.725)	-	(5.461.832)
Net defter değeri	16.434.340			23.999.444

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli krediler	7.040.037	12.361.913
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	16.909.357	9.688.315
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	23.949.394	22.050.228
Uzun vadeli krediler	35.626.655	8.133.955
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	35.626.655	8.133.955
Toplam borçlanmalar	59.576.049	30.184.183

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	23.949.394	22.050.228
1 - 3 içinde ödenecekler	35.626.655	8.133.955
3 - 5 yıl içinde ödenecekler	-	-
	59.576.049	30.184.183

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

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Verilen teminatlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	2.297.012	1.393.012
	2.297.012	1.393.012

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	TL	TL karşılığı	TL	TL karşılığı
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler				
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.297.012	2.297.012	1.393.012	1.393.012
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişiler'in borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 Maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
E.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeler'i kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	2.297.012	2.297.012	1.393.012	1.393.012

a) Borç Karşılıkları:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılığı (*)	947.000	820.000
Toplam	947.000	820.000

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

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış İzin Karşılığı	4.899.671	2.588.539
	4.899.671	2.588.539

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

Personele Borçlar	8.208.164	4.491.016
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.881.816	1.449.739
	11.089.979	5.940.755

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem Tazminatı Karşılığı	26.529.288	10.189.734
	26.529.288	10.189.734

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yıllık iskonto oranı (%)	3,74	4,35
Emeklilik olasılığı (%)	93,98	94,22

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
1 Ocak	10.189.734	5.615.417
Hizmet maliyeti	3.275.055	963.715
Faiz maliyeti	5.366.875	977.614
Aktüeryal (kayıp)/kazanç	9.197.199	140.435
Ödenen tazminatlar	(1.499.575)	(291.017)
	26.529.288	7.406.164

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personel avansları	317.059	118.015
Devreden Katma Değer Vergisi	-	1.279.871
Diğer	13.204	1.101
	330.263	1.398.987

b) İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler:

Ödenecek vergi ve harçlar	9.434.994	3.414.465
Diğer	591.827	627.180
	10.026.821	4.041.645

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

a) Sermaye

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay (%)	TL	Pay (%)	TL
İbrahim ATAY	23,74	10.680.865	24,00	10.800.865
Mehmet İlhan ATAY	6,67	3.000.000	6,67	3.000.000
Mustafa LAÇİN	6,52	2.936.200	6,53	2.936.200
Hüseyin ALIŞ	5,00	2.250.183	5,00	2.250.183
Ali Rıza ÖZGÜR	4,26	1.915.461	4,26	1.915.461
Anıl ÖZGÜR	3,11	1.398.790	3,11	1.398.790
Çınar ALIŞ	1,24	560.000	1,24	560.000
Ceren ATAY	0,75	337.858	0,62	277.858
Eren ATAY	0,74	331.221	0,60	271.221
Mehmet Namık ATAY	0,64	286.293	0,63	286.293
Mert ATAY	0,64	286.293	0,64	286.293
Bora OYMAK	0,11	50.407	0,11	50.407
Ceyhan AYGÜL	0,04	15.878	0,04	15.878
Halka Açık Kısım (*)	46,56	20.950.551	46,56	20.950.551
Ödenmiş sermaye	100	45.000.000	100	45.000.000

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

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 45.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 45.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerli 7.661.843 adet nama yazılı A grubu ve 37.338.157 adet hamiline yazılı B grubu olmak üzere 45.000.000 adet paya ayrılmıştır.

İmtiyazlı payların sahibine sağladığı imtiyazlar aşağıdaki gibidir:

- Yönetim Kurulu, A Grubu hissedarlar veya A Grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilecek en az 5 (Beş) kişiden oluşur.
- Genel kurul toplantılarında, A Grubu hissedarlarının bir pay için 15 (on beş) oyu, diğer hissedarların bir pay için 1 (bir) oyu bulunmaktadır.

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

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

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

DİPNOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

Satış Gelirleri (net)	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurt İçi Satış Gelirleri	1.319.959.436	686.792.171	467.140.703	242.211.981
Yurtdışı Satış Gelirleri	1.279.576	294.790	815.851	166.397
Marka Lisans Sözleşmesi Gelirleri	3.245.525	5.932.945	793.296	-
Diğer Gelirler	277.214	28.100	96.867	1.934.174
Brüt Satışlar	1.324.461.751	693.048.006	468.846.717	244.312.552
Satıştan İadeler (-)	(1.874.825)	(1.359.838)	(550.665)	(180.667)
Net Satışlar	1.322.886.926	691.688.168	468.296.052	244.159.985
Satışların Maliyeti	(1.217.640.618)	(639.382.469)	(446.734.105)	(225.096.873)
Brüt Kar/(Zarar)	105.246.308	52.305.699	21.561.947	19.063.112

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap döneminde gerçekleştirdiği satışların %98'si ilişkili taraflarından Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.'ye yapılmıştır (30 Eylül 2021: %94).

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	142.557.276	46.222.396	47.441.586	16.413.815
Ertelenmiş Finansman Geliri	66.717.222	38.901.595	7.921.145	10.224.033
Diğer	9.174.330	3.742.788	4.133.133	2.518.596
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	60.000	-	60.000
	218.448.828	88.926.779	59.495.864	29.216.444

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faaliyetlerden Kaynaklanan				
Kur Farkı Gideri	(190.514.379)	(72.896.946)	(59.438.232)	(31.252.751)
Ertelenmiş Finansman				
Gideri	(56.280.204)	(36.355.831)	(2.750.757)	(8.255.723)
Diğer	(136.666)	(296.128)	(42.746)	(164.115)
	(246.931.249)	(109.548.905)	(62.231.735)	(39.672.589)

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	(4.381.118)	5.682.663
Toplam	(4.381.118)	5.682.663

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23’tür (2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj hesaplanmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2021: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’ (2021: 17) inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e uygulanabilir olanları aşağıda açıklanmıştır:

Transfer fiyatlandırması

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde gerektiğinde ibraz edilmek üzere Kurumlar Vergisi Beyannamedsi tarihine kadar bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13’üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır.

Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

Kurumların rüşhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75’lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Dolayısı ile ticari kar/(zarar) rakamı içinde yer alan birtakım kazançlar/(kayıplar) kurumlar vergisi hesabında ayrıca dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. Madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. Maddesi'nde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Vergi Öncesi Kar/Zarar	32.044.791	1.367.612
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı	%23	%25
Hesaplanan Vergi	(7.370.302)	(341.903)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(89.669)	(555.331)
Finansman Gider Kısıtlaması	(1.351.862)	-
Ar-ge İndirimi	2.759.710	2.618.251
Yatırım İndirimi	2.134.342	-
Diğer	(463.337)	(152.016)
Toplam	(4.381.118)	1.569.001

Ertelenmiş Vergi:

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde taşınan değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

22 Nisan 2022 tarih ve 31462 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la diğer düzenlemeler yanında bazı vergi düzenlemeleri de yapılmıştır. Bu bağlamda kurumlar vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançları için %23 olarak uygulanması öngörülmüştür. Düzenleme, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen Vergi Varlıkları	Birikmiş gecici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	(12.735.989)	(9.308.912)	2.929.277	2.327.228
Stokların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(5.572.159)	(6.128.969)	1.281.597	1.532.242
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(26.529.288)	(10.189.734)	5.305.858	2.729.107
Personel İzin Karşılığı	(4.899.671)	(2.588.539)	1.126.924	647.135
Dava Karşılık Giderleri	(947.000)	(820.000)	217.810	205.000
Kullanılmamış Ar-ge İndirimi	-	(14.821.082)	-	3.705.271
Diğer	-	(5.529.898)	-	1.372.326
Toplam	(50.684.107)	(49.387.134)	10.861.466	12.518.309
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Ertelenmiş Finansman Giderleri	6.240.164	4.051.284	(1.435.238)	(1.012.821)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	8.121.565	7.886.477	(1.624.313)	(1.577.295)
Diğer	1.793.053	-	(415.402)	-
Toplam	16.154.782	11.937.761	(3.474.953)	(2.590.116)
Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü), net			7.386.513	9.928.193

Ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	9.928.193	3.554.371
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç/(Alacak) Kaydı	(4.381.118)	1.569.001
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	1.839.440	28.087
Dönem sonu	7.386.517	5.151.459

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Net Dönem Karı/(Zararı)	27.663.673	2.936.613	1.022.969	(813.715)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	45.000.000	45.000.000	45.000.000	45.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar/(Zarar)	0,615	0,065	0,023	(0,018)

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket, sermayesini net borç/toplam özkaynaklar oranı bazında takip etmektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesinden hesaplanmaktadır. Net borç, toplam finansal borçlardan nakit ve nakit benzeri değerlerin çıkartılmasıyla hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	667.077.850	407.457.013
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(28.135.836)	(8.301.273)
Net borç	638.942.014	399.155.740
Toplam özkaynak	62.330.517	42.024.603
Net borç/toplam özkaynaklar oranı	%10,25	%9,50

Şirket yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

Şirket'in cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

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

b.1) Kredi Riski Yönetimi

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

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

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer Taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	380.199.157	761.734	-	198.965	28.132.695
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	380.199.157	761.734	-	198.965	28.132.695
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	223.765	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(223.765)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021		Alacaklar				Bankalardaki mevduat
		Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
		İlişkili taraf	Diğer Taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)		181.857.424	206.677	-	252.453	8.299.915
-	Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A.	Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	181.857.424	206.677	-	252.453	8.299.915
B.	Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C.	Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
	- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D.	Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
	- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	223.765	-	-	-
	- Değer düşüklüğü (-)	-	(223.765)	-	-	-
E.	Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.2) Piyasa Riski Yönetimi

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

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalman riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

30 Eylül 2022

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2.a. Parasal Finansal Varlıklar	9.502.156	207.254	312.251	-
2.b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	23.946.785	790.984	512.352	4.970
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	33.448.941	998.238	824.604	4.970
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	33.448.941	998.238	824.604	4.970
9. Ticari Borçlar	(289.609.081)	(9.140.009)	(6.605.826)	(331)
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(289.609.081)	(9.140.009)	(6.605.826)	(331)
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	(289.609.081)	(9.140.009)	(6.605.826)	(331)
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(256.160.140)	(8.141.771)	(5.781.222)	4.639
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük)	(256.160.140)	(8.141.771)	(5.781.222)	4.639

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021

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

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

SİLVERLINE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Eylül 2022			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(30.209.390)	30.209.390	(30.209.390)	30.209.390
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(30.209.390)	30.209.390	(30.209.390)	30.209.390
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(21.011.504)	21.011.504	(21.011.504)	21.011.504
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (3+4)	(21.011.504)	21.011.504	(21.011.504)	21.011.504
Diğer'in TL karşısında %20 değişmesi halinde				
7- Diğer net varlık/(yükümlülüğü)	928	(928)	928	(928)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Toplam net etki (3+6+9)	(51.219.967)	51.219.967	(51.219.967)	51.219.967
	31 Aralık 2021			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(23.204.688)	23.204.688	(23.204.688)	23.204.688
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(23.204.688)	23.204.688	(23.204.688)	23.204.688
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(14.199.125)	14.199.125	(14.199.125)	14.199.125
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (3+4)	(14.199.125)	14.199.125	(14.199.125)	14.199.125
Diğer'in TL karşısında %20 değişmesi halinde				
7- Diğer net varlık/(yükümlülüğü)	10.157	(10.157)	10.157	(10.157)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Toplam net etki (3+6+9)	(37.393.656)	37.393.656	(37.393.656)	37.393.656

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....