

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON
EĞLENCE ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

SOLO FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
SOLO KÂR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
SOLO DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
SOLO ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	5
SOLO NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-45

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Dipnot	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar		11.439.517	9.323.380
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	15.136	20.526
Ticari Alacaklar	7	7.374.636	7.571.717
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		7.374.636	7.571.717
Diğer Alacaklar	8	2.535.168	1.675.866
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		899.717	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		1.635.451	1.675.866
Stoklar	9	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	10	614	22.828
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		614	22.828
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	337	310
Diğer Dönen Varlıklar	17	1.513.626	32.133
Duran Varlıklar		1.554.860	1.609.614
Maddi Duran Varlıklar	12	1.518.614	1.572.213
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	36.246	37.401
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		36.246	37.401
Ertelemiş Vergi Varlığı	25	-	-
Toplam Varlıklar		12.994.377	10.932.994

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 EYLÜL 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Kaynaklar	Dipnot	(Sınırlı Bağımsız	(Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş)	Geçmiş)
		30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.797.874	4.827.113
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	2.599.600	2.568.250
Ticari Borçlar	7	421.413	739.196
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		421.413	739.196
Diğer Borçlar	8	25.282	1.240.737
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	628.583
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		25.282	612.154
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	180.521	213.707
Ertelemiş Gelirler	10	5.044	1.445
<i>İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler</i>		5.044	1.445
Borç Karşılıkları	16	533.945	63.778
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		56.529	40.665
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		477.416	23.113
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	2.032.069	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		170.148	249.517
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16	57.394	89.241
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	25	112.754	160.276
Özkaynaklar		7.026.355	5.856.364
Ödenmiş Sermaye	18	11.559.492	11.559.492
Sermaye Düzeltme Farkları	18	23.398	23.398
Geri Alınmış Paylar	18	-	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18	406.360	406.360
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir	18	1.256.521	1.269.074
<i>-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>		(47.340)	(41.317)
<i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)</i>		1.257.381	1.263.911
<i>-Diğer Kazançlar/(Kayıplar)</i>		46.480	46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	689.799	689.799
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	18	(8.091.758)	(11.213.205)
Net Dönem Karı/(Zararı)	18	1.182.543	3.121.446
Toplam Kaynaklar		12.994.377	10.932.994

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 VE 2018 DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Sürdürülen Faaliyetler					
Hasılat	19	5.209.659	378.777	70.732	131.481
Satışların Maliyeti (-)	19	(3.370.954)	(306.641)	(21.517)	(41.596)
Brüt Kâr/(Zarar)		1.838.705	72.136	49.215	89.885
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	(23.534)	(597.587)	-	(127.725)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(612.406)	(592.994)	(196.920)	(171.649)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	1.093.564	486.829	289.526	248.287
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(500.541)	(106.986)	(40.151)	(27.931)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		1.795.788	(738.602)	101.670	10.867
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	-	3.016.390	-	8.342
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	23	-	(164)	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		1.795.788	2.277.624	101.670	19.209
Finansal Gelirler	24	-	-	-	-
Finansal Giderler (-)	24	(657.230)	(488.012)	(276.418)	(66.595)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		1.138.558	1.789.612	(174.748)	(47.386)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)					
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	25	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	25	43.985	(47.572)	16.819	95.274
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)		1.182.543	1.742.040	(157.929)	47.888
Dönem (Zararının) / Karının Dağılımı					
-Ana Ortaklık Payları	18	1.182.543	1.742.040	(157.929)	47.888
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	-	-	-	-
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	0,10	0,15	(0,01)	0,00
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	18	0,10	0,15	(0,01)	0,00

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 VE 2018 DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçme miş)	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçme miş)	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçme miş)	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçme miş)
	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi	Dipnot			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Öküm Kazançları/Kayıpları	25	(6.023)	(34.445)	(5.396,00)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri</i>	25	1.325	7.578	1.187
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	25	(6.530)	177.274	-
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri</i>	25	1.437	(39.000)	-
<i>Diğer Kazançlar/(Kayıplar)</i>	25	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir		(9.791)	111.407	(4.209)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		1.172.752	1.853.447	(162.138)
Toplam Kapsamlı (Giderin) / Gelirin Dağılımı				
-Ana Ortaklık Payları	18	1.172.752	1.853.447	(162.138)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 VE 2018 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı), net	18	1.182.543	1.742.040
Dönem net zararını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	17.426	(2.534)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Diğer Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler	16	438.320	84.812
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	-	215.156
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	(47.522)	47.572
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7-25	250.420	98.983
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-25	-	(20.158)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış / azalış	7	-	(3.531.637)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış / azalış	7	197.081	127.388
Stoklardaki artış / azalış	9	-	217.843
Diğer alacaklar, dönen varlıklardaki artış / (azalış)	8	(1.892.921)	310.626
Peşin ödenmiş giderlerdeki/Alınan avanslardaki artış / azalış	10	22.214	172.434
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	7	-	279.550
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	7	(317.783)	(178.723)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar artış / (azalış)	15	(33.186)	45.506
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış)	10	3.600	(15.559)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki artış / (azalış)	17	-	(60.159)
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki artış / (azalış)	17	35.685	22.815
Toplam Düzeltmeler		(1.326.666)	(2.186.085)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(144.123)	(444.045)
Ödenen vergiler	25	-	-
Alınan faiz	23	767.155	207.810
		623.032	(236.235)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Maddi duran varlık alımları	12	(2.542)	-
Maddi duran varlık satışları	12	-	-
Maddi olmayan duran varlık alımları	13	-	-
		(2.542)	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Kısa vadeli finansal borçlardaki artış / (azalış)	6-24	(625.880)	(495.841)
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	-	1.030.255
		(625.880)	534.414
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(5.390)	298.179
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		(5.390)	298.179
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	20.526	20.131
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	5	15.136	318.310

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Eski ismi Serve Kırtasiye Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olan şirket, Serve Film Prodüksiyon Eğlence Anonim Şirketi olarak unvanını değiştirmiştir. Şirketin amaç ve konusu; dizi film ve her türlü video kayıt sisteminin çekim, yapım, üretim ve her türlü dağıtımını yapmak olarak değişmiştir. Serve Film Prodüksiyon Eğlence Anonim Şirketi ("Serve" veya "Şirket") her türlü büro ve kırtasiye malzemeleri ticareti amacı ile kurulmakla birlikte hali hazırda kırtasiyecilik faaliyetlerine son vermiştir.

Şirket, 23 Mayıs 2018 tarihli 2018/06 sayılı yönetim kurul kararı ile 2017 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında, Şirket'in 19.300.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanının güncellenerek 55.000.000 TL olarak belirlenmesinin onaylanmasını sunmuştur. 20.06.2018 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantısında onaylanan kayıtlı sermaye tavanının artırılması ve ana sözleşmenin Şirketin Sermayesi başlıklı 6. maddesinin tadili 10.07.2018 tarihli 9617 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil edilmiştir.

Yapımcılığını Pana Yapım Sinema Prodüksiyon Turizm Yatırım Tic. A.Ş.'nin üstlendiği ve ATV Logolu TV. Kanalında yayımlanan "Eşkiya Dünyaya Hükümdar Olmaz" isimli dizi filmin 2018-2019 sezonu içerisinde 30 Bölümün prodüksiyon hizmetleri işlerinin Serve Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş. tarafından yerine getirilmesi amacıyla 2 Ekim 2018 tarihinde PANA YAPIM ile Dizi, Film, Prodüksiyon Hizmet Sözleşmesi imzalanmıştır. Daha sonra, 17 Nisan 2019 tarihinde dizi film prodüksiyon hizmet işlerinin Şirket tarafından yürütülmesi amacıyla Şirket ile Turkuvaz Aktif Televizyon Prodüksiyon A.Ş. arasında prodüksiyon hizmet sözleşmesi imzalanmıştır.

Şirket'in genel merkezi Abbasağa Mahallesi Jandarma Mektebi Sokak No:16 / A Yenimahalle Beşiktaş / İstanbul adresindedir. Şirket'in diğer iletişim bilgileri aşağıdaki gibidir:

Telefon: + 90 (212) 258 34 64

Faks: + 90 (212) 258 65 59

İnternet sayfası: www.serve.com.tr

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla personel sayısı 5'dir. (31 Aralık 2018: 6)

Şirket'in hisseleri 1998 yılında halka arz edilmiş olup, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla % 93,20'si Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Artı Yatırım Holding A.Ş.'nin A grubu imtiyazlı hisse tutarı 786.209 TL ve B grubu hisse tutarı 488.791 TL olmak üzere toplam 1.275.000 adet hissesi mevcuttur.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı/Ünvanı	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Artı Yatırım Holding A.Ş.	6,80%	786.209	6,80%	786.209
Halka Açık Kısım (A Kısım)	93,20%	10.773.283	93,20%	10.773.283
Ödenmiş Sermaye	100,00%	11.559.492	100,00%	11.559.492

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 19.300.000 TL çıkarılmış sermayesi ise 11.559.492 TL'dir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 11.559.492 TL olup her biri 1 TL itibarıyla değerinde 786.209 adet A grubu ve her biri 1 TL itibarıyla değerinde 10.773.283 adet B grubu hamiline yazılı hisseye bölünmüştür. Şirket, 1 Haziran 2018 tarihli 2018/07 sayılı yönetim kurulu kararıyla, % 4,73 oranında ve (beher hisse 25 TL ve 16.532 adet)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

408.800 TL tutarında sahip olduğu, ödenmiş sermayesi 8.650.000 TL olan Ofma Ofis Malzemeleri Tic. Ve San. A.Ş.'deki paylarının tamamı için serbest pazarlık usulü ile 3.600.000 TL vadeli bedelle Cemalettin Doğan'a satılmasına oy birliğiyle karar vermiştir. Serve Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş. payları ile ilgili olarak, pay başına 1,50 TL fiyattan 688.306 adet pay satış işlemi 1.032.459 TL bedelle 14 Eylül 2018 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Bu işlem sonrasında, geri alınan paylar kapsamında, Şirketin Serve Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş. sermayesinde 0,45 adet geri alınmış pay kalmıştır. Söz konusu pay 17 Eylül 2018 tarihinde 0,45 TL'ye satılmıştır. Şirket'in Serve Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş. sermayesinde geri alınmış pay kalmamıştır. İşlemin detayına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır;

Geri Alınan Payların Satışı Tablosu							
İşleme Konu Pay Kodu	İşlem Tarihi	İşleme Konu Payların Nominal Tutarı (TL)	İşleme Konu Payların Sermayeye Oranı (%)	İşlem Fiyatı (TL/Adet)	Kalan Payların Sermaye Oranı (%)	Gerçekleşen Kazanç/Kayıp Tutarı (TL)	Varsa Bu Paylara Bağlı İmtiyazlar
SERVE	14/09/2018	688.306	% 5,95	1,5	% 0	523.112,23	YOKTUR
SERVE	17/09/2018	0,45	% 0	1	% 0	0,12	YOKTUR

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Ekim 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket'in, finansal tabloları ve dipnotları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

SPK'nın II-14.1 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını UMS 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet finansal tablolarını SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlamıştır. Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensipleri ve şartları, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarını esas almaktadır. SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu finansal tablolar,

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasını baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar, geçerli para birimi ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiş olup tüm finansal bilgiler en yakın TL tutarına yuvarlanarak gösterilmiştir.

2.2. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, "Finansal araçlardaki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir:

Bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır.

Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 16, "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralanılanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar.

Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralanılanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralanılanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenenlerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralanılanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

Mevcut sözleşmeler için Şirket, bir anlaşmanın kiralama işlemi olup olmadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini, ilgili anlaşmanın özüne dayandırır;

- (a) anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların kullanımına bağlı olup olmadığına ve,
- (b) anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediğine yönelik olarak bir değerlendirme yaparak belirlemiştir.

Kiracı olarak Şirket, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'e ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 standardına Şirket'in geçiş tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür. Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. Şirket kullanım hakkı varlıklarını, önceden ödenmiş veya tahakkuk etmiş kiralama ödemeleri düzeltilerek, kiralama yükümlülüğüne eşit olarak ölçmüştür.

Şirket TFRS 16 standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla kolaylaştırıcı metot ile uygulamaya başlamıştır. Bu bağlamda kolaylaştırıcı metot gereği ilgili bilanço kalemleri karşılaştırmalı olarak sunulmamış, standardı uygulamanın birikimli etkisi geçmiş yıl karlarının açılış bakiyesinden düzeltilmiştir.

Şirket aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmayı tercih etmiştir:

- Şirket, makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalarda oluşan bir portföye tek bir iskonto oranı uygulamıştır.
- Şirket, değer düşüklüğünü gözden geçirmenin alternatifini olarak, kiralamaların ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığına ilişkin değerlendirmesini, ilk uygulama tarihinden hemen önce TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'ı uygulayarak yapmıştır.
- Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonları içeren sözleşmeler için Şirket, kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır.

Şirket, kiralama giderlerini bir yıldan kısa süreli ve düşük değerli olması nedeniyle TFRS 16'yı uygulamamayı tercih etmiştir.

TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dâhil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dâhil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015 - 2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.

TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar”, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.

TMS 12 “Gelir Vergileri”, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri”, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;

- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

b. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’deki bazı rehberliklerin dâhil edilmesi

- TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işleme sonuçlanmaktadır.

- TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirmektedir.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerinde değişiklikler ve hatalar olması durumunda tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Yine olması durumunda muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tabloların Düzeltilmesi

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK'nın tebliğlerine uymaktadır.

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket, finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilanço ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2019 dönemine ait kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Hasılat

Mal satışları

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

Hizmet gelirleri ve diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelire ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirler, alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve tahmini müşteri iadeleri, iskontolar ve benzer diğer karşılıklar kadar indirilir.

Faiz gelirleri

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

Kira geliri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

b) Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini satışı tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış masrafları düşüldükten sonraki değerdir. Stokların net gerçekleştirilebilir değer maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değer indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

c) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, finansal tablolarda, kayıtlı değerlerinden birikmiş amortismanların düşülmesinden sonra kalan net değerleri üzerinden gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlığın faydalı ömrü üzerinden, kıst esaslı uygulanarak, doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır.

Amortisman hesabında esas alınan faydalı ömürler ve uygulanan amortisman oranları aşağıdaki gibidir.

<u>Maddi Varlık Cinsi</u>	<u>Faydalı Ömür (Yıl)</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
Binalar	50	% 2
Demirbaşlar	5	% 20
Taşıt Araçları	5-10	% 10 - % 20
Özel Maliyetler	5	% 20

Maddi varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

d) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar iktisap edilmiş bilgi sistemleri, imtiyaz haklarını, bilgisayar yazılımlarını ve geliştirme maliyetlerini içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir ve elde edildikleri tarihten sonra 15 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Markalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir.

e) Finansal araçlar

Finansal varlıklar, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, finansal yatırımlar, diğer alacaklar, türev finansal varlıklar ve ilişkili taraflardan alacaklardan oluşmaktadır. Finansal borçlar ise ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, türev finansal borçlar ve diğer borçlardan oluşmaktadır.

Finansal varlık ve borçlar, Şirket'in söz konusu finansal araçlarla ilgili olarak taraf olması durumunda Şirket'in bilançosunda yer almaktadır. Eğer bir finansal araç Şirket'in bir parçası üzerinde nakit çıkışı, herhangi bir varlık çıkışı veya başka bir finansal araç çıkışına sebebiyet veriyorsa, bu finansal araç finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Finansal araç ancak aşağıdaki koşulları içeriyorsa, bir sermaye aracı olarak tanımlanabilir:

a) Başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören bir sözleşmeye dayalı yükümlülük taşımıyorsa veya işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülük taşımıyorsa,

b) Finansal aracın, Şirket'in sermaye araçları ile gerçekleşmesi veya gerçekleşecek olması durumunda, Şirket'e çeşitli sayıda sermaye devrini gerektiren türev finansal araç tanımına girmeyen ya da Şirket'in sabit miktardaki nakit değişimini veya sabit tutarda sermaye aracının değişimini içeren türev finansal araç olması durumunda.

i) Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı; nakit benzeri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan (vadesiz çekler, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat, vadesine 3 aydan az kalmış yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlar gibi) fonları ve yatırımları ifade etmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman veya ilk muhasebeleştirme sırasında daha doğru bir muhasebe gösterimi sağlanacağı kanaatine varıldığı zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların, gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar / zararda muhasebeleştirilir. Kar / zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve / veya temettü tutarını da kapsar.

Vadesine kadar elde tutulan yatırımlar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma yetkisi ve niyeti olduğu sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli poliçe ve tahviller, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık veya kredi ve alacak olarak sınıflandırılmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez.

Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarıyla ilişkilendirilen temettüler, Şirket, ilgili ödemeleri almaya hak kazandığı zaman kar / zarar içinde muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden olan satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değeri, ilgili yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinin raporlama tarihinde geçerli olan çevrim kuru kullanılarak

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

raporlanan para cinsine çevrilmesiyle bulunur. Varlığın, çevrim kurundan kaynaklanan gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler kar/zarar içinde, diğer değişiklikler ise diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir.

Ticari ve diğer alacaklar

Ticari alacaklar, esas faaliyetler çerçevesindeki ticari mal veya hizmet satışları karşılığında müşterilerden olan alacakları ifade etmektedir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmektedir. Faiz tahakkuk etkisinin büyük olması durumunda, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleştirilebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir.

Net gerçekleştirilebilir değerlerin tespitinde, etkin faiz oranı olarak yurtiçi peşin satışlarda “TRLIBOR”, yurtdışı satışlarda ise “LIBOR” oranları esas alınmıştır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık Şirketleri, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Şüpheli alacaklara ilişkin karşılıklar, tahsil edilemeyen alacakların tutarını, bunlara karşılık alınan teminatları, Şirket Yönetimi'nin geçmiş yıllardaki tecrübeleri ve ekonomik koşulları göz önünde bulundurularak ayrılmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilmektedir. Tahsil edilemeyecek alacaklar, tahsil edilemeyecekleri anlaşıldığı yılda zarar kaydedilmektedir.

ii) Finansal yükümlülükler

Faiz içeren finansal borçlar, ilk olarak alınan bedelin gerçeğe uygun değerinden doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulduktan sonra muhasebeleştirilir. İlk muhasebeleştirilmesinin ardından, söz konusu borçlar etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülür; itfa işlemi sırasında ortaya çıkan kazanç ve zararlar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında rayiç değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir. İlk kayda alındıktan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış yada faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

f) İlişkili taraflar

Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile Şirket şirketleri, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

g) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlık ve yükümlülükler finansal tablolara dâhil edilmemektedir. Bu tür varlık ve yükümlülükler "şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar" olarak notlarda açıklanmaktadır.

h) Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, personelin Türk İş Kanunu uyarınca en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması, iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin toplam karşılığının bugünkü tahmini değerini ifade eder.

i) Kiralamalar

Finansal kiralamalar: Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel kiralamalar: Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Şirket operasyonel kiralama işlemlerine hem kiraya veren (kiralayan) hem de kiracı sıfatı ile taraf olmaktadır. Kiracı sıfatıyla yapılan operasyonel kiralamalar nedeniyle ödenen kira tutarları,

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

kiralama süresi boyunca normal yönteme göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Kiralayan sıfatıyla tahsil edilen kira gelirleri, kiralama süresi boyunca gelir olarak kayıtlara alınmaktadır.

j) Dövizli işlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevirimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, gelir tablosuna gelir ya da gider olarak yansıtılmıştır. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle döviz kurları aşağıda sunulmuştur;

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları	5,6591	5,2609
Avro	6,1836	6,0280
Çin Yuanı	0,7897	0,7620

k) Vergi varlık ve yükümlülükleri

Vergi Yükümlülüğü, cari yıl vergisi ile ertelenmiş vergilerin toplamından oluşur.

Cari yıl vergisi: Cari yıl vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi: Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibariyle geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi: Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibariyle gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da şirketin cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

l) Pay başına kar / (zarar)

Hisse başına kar/zarar, gelir tablosunda yer alan net kar/zararın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve öz sermaye enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar/zarar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar/zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

m) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

n) Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile vadesi 3 ay veya daha kısa olan menkul kıymetleri içermektedir.

o) Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 7’de yansıtılmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, duran varlıklarının üzerinden Not 12 ve Not 13’te belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar Not 2’de açıklanmıştır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 7’de yer almaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir (Not 16).

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket’in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur (Not 25).

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Eylül 2019: Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2019: Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kasa	209	1.511
- TL	8	1.316
- Yabancı Para	201	195
Avro	27	27
Çin Yuan	174	168
Banka	14.927	19.015
-Vadesiz mevduat	-	5.140
- TL	-	5.140
- Yabancı Para	-	-
-Bloke mevduat	14.927	13.875
- TL	-	-
- Yabancı Para	14.927	13.875
ABD Doları	14.927	13.875
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	15.136	20.526

Nakit ve nakit benzerleri risklerinin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in banka hesabı üzerinde 14.927 TL tutarında bloke bulunmaktadır.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Banka Kredileri	2.599.600	2.568.250
Toplam	2.599.600	2.568.250

	Ortalama Etkin Faiz Oranı	30 Eylül 2019	Ortalama Etkin Faiz Oranı	31 Aralık 2018	
Kısa Vadeli Finansal Borçlar					
Kısa Vadeli Banka Kredileri	TL	%27,50-%28,40	2.599.600	%17-%23	2.568.250
Toplam			2.599.600		2.568.250

2018 yılsonuna ait 2.568.250 TL tutarındaki kredi borcu, 8 Mart 2019 itibarıyla 3 aylık ödemeli 2.599.600 TL tutarında rotatif kredi sağlanarak yeniden yapılandırılmış olup Şirket'in rapor tarihi itibarıyla vadesi gelmiş ancak ödemesi yapılmamış borcu bulunmamaktadır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içinde ödenecekler	2.599.600	2.568.250
1-2 yıl içinde ödenecekler	-	-
2-3 yıl içinde ödenecekler	-	-
3-4 yıl içinde ödenecekler	-	-
Toplam	2.599.600	2.568.250

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</i>	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari Alacaklar	7.374.636	7.571.717
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7.374.636	7.571.717
Şüpheli Ticari Alacaklar	600.303	425.128
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(600.303)	(425.128)
<i>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar Toplamı</i>	7.374.636	7.571.717

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar altında yer alan Pana Yapım alacağına ilişkin adat faizi hesaplanmış olup, faiz geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler altında sınıflandırılmıştır.

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

<i>Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareket Tablosu</i>	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı	425.128	366.582
Ayrılan karşılık tutarı	264.416	75.245
Cari yıl içerisinde tahsil edilen	(89.241)	-
Cari yıl içerisinde vazgeçilen	-	(16.699)
Dönem Sonu	600.303	425.128

Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar şöyledir:

- Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler,
- borçlunun ödeme yeteneği,
- içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar,
- alacağın tahsilinde sıkıntıya düşülmesi nedeniyle dava aşamasına taşınması.

Şüpheli ticari alacaklar, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış olup değer düşüklüğü karşılığı ayrılan alacaklardan oluşmaktadır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari Borçlar:

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</i>	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari Borçlar	421.413	739.196
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	421.413	739.196
<i>Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı</i>	421.413	739.196

Belli hizmetlerin satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vade 90 gündür. (2018: 45 Gün). İlişkili taraflara ticari borçlara Not 26'da yer verilmiştir.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in diğer alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Diğer Alacaklar

<i>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</i>	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari Olmayan Alacaklar	2.534.284	1.674.415
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	899.717	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	1.634.567	1.674.415
<i>Şüpheli Diğer Alacaklar</i>	78.995	78.995
<i>Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(78.995)	(78.995)
Verilen Depozito ve Teminatlar	884	1.451
<i>Kısa Vadeli Ticari Olmayan Alacaklar Toplamı</i>	2.535.168	1.675.866

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar altında yer alan Cemalettin Doğan alacağına ilişkin adet faizi hesaplanmış olup, faiz geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler altında sınıflandırılmıştır.

b) Diğer Borçlar

<i>Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar</i>	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	-	628.583
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	25.282	612.154
<i>Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar Toplamı</i>	25.282	1.240.737

İlişkili taraflardan diğer alacaklar ve borçlara ilişkin risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Dipnot 27'de yer verilmiştir.

9. STOKLAR

30 Eylül 2019: Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Gelecek Aylara Ait Giderler	614	22.828
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	614	22.828

Kısa Vadeli Ertenilmiş Gelirler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Alınan Avanslar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	5.044	1.445
Kısa Vadeli Ertenilmiş Gelirler Toplamı	5.044	1.445

11. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Şirket'in kiracı olarak yaptığı operasyonel kiralamalara ilişkin giderleri 22.135 TL'dir. (31 Aralık 2018: 187.753 TL). (bkz: Not 2)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2017	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2018	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	30 Eylül 2019
Binalar	1.652.520	-	78.637	-	1.731.157	-	-	-	1.731.157
Demirbaşlar	287.895	5.647	-	(61.719)	231.823	2.542	-	-	234.365
Taşıtlar	140.640	8.187	-	(71.541)	77.286	-	-	-	77.286
	2.081.055	13.834	78.637	(133.260)	2.040.266	2.542	-	-	2.042.808
Eksi : Birikmiş Amortisman									
Binalar	(190.287)	(11.280)	(25.753)	-	(227.320)	(30.235)	(8.765)	-	(266.320)
Demirbaşlar	(265.153)	(6.282)	-	61.719	(209.716)	(5.588)	-	-	(215.304)
Taşıtlar	(41.987)	(14.040)	-	25.010	(31.017)	(11.553)	-	-	(42.570)
	(497.427)	(31.602)	(25.753)	86.729	(468.053)	(47.376)	(8.765)	-	(524.194)
Net defter değeri	1.583.628				1.572.213				1.518.614

	31 Aralık 2016	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2017	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	30 Eylül 2018
Binalar	1.652.520	-	-	-	1.652.520	-	79.192	-	1.731.712
Demirbaşlar	340.379	1.440	-	(53.924)	287.895	-	-	(1.812)	286.083
Taşıtlar	204.528	-	-	(63.888)	140.640	-	-	(71.542)	69.098
Özel Maliyetler	52.018	2.100	-	(54.118)	-	-	-	-	-
	2.249.445	3.540	-	(171.930)	2.081.055	-	79.192	(73.354)	2.086.893
Eksi : Birikmiş Amortisman									
Binalar	(142.519)	(8.120)	(39.648)	-	(190.287)	(6.069)	126.555	-	(69.801)
Demirbaşlar	(251.167)	(54.822)	-	40.836	(265.153)	(7.395)	-	1.225	(271.323)
Taşıtlar	(27.702)	(36.646)	-	22.361	(41.987)	(10.329)	-	19.956	(32.360)
Özel Maliyetler	(8.052)	(10.824)	-	18.876	-	-	-	-	-
	(429.440)	(110.412)	-	82.073	(497.427)	(23.793)	126.555	21.181	(373.484)
Net defter değeri	1.820.005				1.583.628				1.713.409

Şirket, kullanım amaçlı gayrimenkul olarak aktifinde kayıtlı bulunan ofis binası için Aralık 2007, 02 Temmuz 2011, 20 Şubat 2013, 29 Mayıs 2015, 27 Ocak 2017 ve 20 Haziran 2018 tarihlerinde, SPK'dan yetki almış Gayrimenkul Değerleme Şirketine değer tespiti yaptırmıştır. Değerleme çalışmasında "Emsal Karşılaştırma Yöntemi" tekniği kullanılmıştır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Değer tarihi itibarıyla rapor konusu gayrimenkullerin toplam değeri 1.525.000 TL olarak belirlenmiştir. Değerlemeler güncel piyasa koşulları dikkate alınarak yapılmıştır. Ertelemiş vergi ile netleştirilmiş yeniden değerlendirme fonu, diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmektedir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla amortisman giderleri ve itfa paylarının tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. Şirket'in işletme içi oluşturulan maddi duran varlığı bulunmamaktadır. Şirket'in binaları üzerinde toplam 2.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır. Şirket'in geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur.

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2017	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2018	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2019
Haklar	126	-	-	-	126	-	-	126
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	88.068	46.589	-	-	134.657	-	-	134.657
	88.194	46.589	-	-	134.783	-	-	134.783
Eksi : Birikmiş Amortisman								
Haklar	-	(126)	-	-	(126)	-	-	(126)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(82.473)	(14.783)	-	-	(97.256)	(1.155)	-	(98.411)
	(82.473)	(14.909)	-	-	(97.382)	(1.155)	-	(98.537)
Net defter değeri	5.721	31.680			37.401			36.246
	31 Aralık 2016	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2017	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	30 Eylül 2018
Haklar	126	-	-	126	-	-	-	126
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	88.068	-	-	88.068	38.485	-	-	126.553
	88.194	-	-	88.194	38.485	-	-	126.679
Eksi : Birikmiş Amortisman								
Haklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(80.537)	(1.936)	-	(82.473)	(11.056)	-	-	(93.529)
	(80.537)	(1.936)	-	(82.473)	(11.056)	-	-	(93.529)
Net defter değeri	7.657	(1.936)	-	5.721	27.429	-	-	33.150

Diğer maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılım programlarından oluşmaktadır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

14. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR**Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)**

Şirket’in teminat, rehin ve ipotekleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2019				31 Aralık 2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı								
- Teminat	19.809	-	-	19.809	19.809	-	-	19.809
- Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-
- İpotek	2.000.000	-	-	2.000.000	2.000.000	-	-	2.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı								
- Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
- Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin etmek amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
I. Şirket lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
II. B ve C maddeleri 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	2.019.809	-	-	2.019.809	2.019.809	-	-	2.019.809

Şirket ortağı olan Artı Yatırım Holding A.Ş.’ne ait 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla genel kredi sözleşmesi kapsamında Serve Film ve Uğur Bayraktar’dan 4.000.000 TL alınan kefalet tutarı bulunmaktadır.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Şirket’in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2019	30 Aralık 2018
Personele Borçlar	171.453	100.772
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	9.068	112.935
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	180.521	213.707

16. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

İzin Karşılığı	30 Eylül 2019	30 Aralık 2018
Dönem başı	40.665	41.073
Ayrılan karşılık tutarı	15.864	-
Cari yıl içerisinde vazgeçilen	-	(408)
Dönem Sonu	56.529	40.665

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavana tabidir. 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. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %9,26 enflasyon ve %13,45 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,83 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: % 0,96 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.379,86 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.(31 Aralık 2018: 5.434,42 TL)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminat Karşılığı	30 Eylül 2019	30 Aralık 2018
Açılış	89.241	75.917
Faiz Maliyeti	3.789	4.899
Hizmet Maliyeti	(27.953)	30.819
Aktüeryel (Kazanç) /Kayıp	7.722	52.971
Ödenen Kıdem Tazminatı	(15.405)	(75.365)
Kapanış Bakiyesi	57.394	89.241

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer varlık ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İş Avansları	1.449.581	-
Personel Avansları	64.045	32.133
Toplam	1.513.626	32.133

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi Geçmiş, Ertilenmiş, Taksite Bağlanmış Vergi Borçları	2.032.069	-
Toplam	2.032.069	-

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	337	310
Toplam	337	310

18. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki özkaynak yapısı aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenmiş Sermaye	11.559.492	11.559.492
Sermaye Düzeltme Farkları	23.398	23.398
Geri Alınmış Paylar	-	-
Pay İhraç Primleri/İskontoları	406.360	406.360
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1.256.521	1.269.074
-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(47.340)	(41.317)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	1.257.381	1.263.911
-Diğer Kazançlar/(Kayıplar)	46.480	46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	689.799	689.799
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(8.091.758)	(11.213.205)
Net Dönem Karı/(Zararı)	1.182.543	3.121.446
Toplam	7.026.355	5.856.364

Şirket 30 Eylül 2019 itibariyle sermayesinin %55,42'sini (31 Aralık 2018 tarihi itibariyle %46,11'ini) korumaktadır.

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ünvanı	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Artı Yatırım Holding A.Ş.	6,80%	786.209	6,80%	786.209
Halka Açık Kısım (A Kısım)	93,20%	10.773.283	93,20%	10.773.283
Ödenmiş Sermaye	100,00%	11.559.492	100,00%	11.559.492

Cemalettin Doğan tarafından 15 Mayıs 2018 ve 13 Haziran 2018 tarihlerinde, Serve Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş. A grubu imtiyazlı paylarından toplam 786.209 adet payı 400.000 TL bedelle ve B grubu 399.000 adet pay beher pay başına 0,92 TL'den olmak üzere 367.080 TL bedel ile Artı Yatırım Holding A.Ş.'ye satılmıştır.

Gerçekleştirilen işlem sonucunda A grubu imtiyazlı payların tamamı Artı'ya geçmiş olup sermayedeki toplam payı % 10,25 olmuştur. 26 Eylül 2018 tarihinde Şirket paylarından beher pay başına 2,10 TL'den olmak üzere 14.791 adet pay, satın alınmıştır. 13 Kasım 2018, 14 Kasım 2018, 15 Kasım 2018 ve 16 Kasım 2018 tarihlerinde olmak üzere Şirket paylarından toplam 75.000 adet pay satın alınmıştır. Gerçekleştirilen işlemin sonucunda Şirket sermayesindeki Artı Yatırım Holding A.Ş. payı 31.12.2018 tarihi itibariyle % 11,03 olmuştur. Artı'nın A grubu

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

imtiyazlı hisse tutarı 786.209 TL ve B grubu hisse tutarı 488.791 TL olmak üzere toplam 1.275.000 adet hissesi mevcuttur.

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 19.300.000 TL çıkarılmış sermayesi ise 11.559.492 TL'dir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 11.559.492 TL olup her biri 1 TL itibari değerinde 786.209 adet A grubu ve her biri 1 TL itibari değerinde 10.773.283 adet B grubu hamiline yazılı hisseye bölünmüştür.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	189.874	189.874
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	499.925	499.925
Toplam	689.799	689.799

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, safi karın %5'i oranında ayrılır. Safi kardan birinci tertip yasal yedekler düşüldükten sonra ilgili mevzuata göre belirlenen oran ve miktara uygun olarak birinci temettü ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in birikmiş karları içerisinde sınıflandırılan 1.964.122 TL olağanüstü yedekleri bulunmaktadır.

18 Temmuz 2013 tarih ve 2013-29 sayılı Yönetim Kurulu Kararına istinaden; ofis binasının bağımsız iki bölümü toplam 970.000 TL bedelle gerçek kişilere satılmıştır. Şirket, KVK Md. 5-1/e gereğince, satış sonrası ortaya çıkan 666.566 TL lik karın % 75'i olan 499.925 TL lik tutarı özkaynaklar altında muhasebeleştirerek vergi istisnasından yararlanma yolunu seçmiştir.

c) Geri Alınmış Paylar

509.281 TL'lik tutar, Şirket'in 23.03.2015 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantısında ayrılma hakkını kullanan hissedarlardan alınan 688.306 adet Şirket hisse senedinin bedelidir. 23.03.2015 tarihinde yapılan 2014 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında; 22.07.2013 tarih ve 2013/30 sayılı Yönetim Kurulu kararına istinaden; yapılan varlık satışı işlemi (18.09.2013 tarih 2013/33 no'lu Yönetim Kurulu kararıyla şirket aktifinde bulunan 2 adet daire satışı ve 30.09.2013 tarih ve 2013/34 no'lu Yönetim Kurulu kararı ile stoklar, demirbaşlar, makineler, cihazlar, taşıtlar ve fikri ve sınai mülkiyet hakları satışı) Sermaye Piyasası Kanunu'nun 23 üncü maddesinin 1 inci fıkrasının (b) bendi uyarınca önemli nitelikte işlem olarak değerlendirilmiştir.

Söz konusu kararın yapılan oylama sonucunda muhalefet şerhlerine ilişkin ayrılma hakkı kullanan hissedarlara toplam 509.281 TL Şirket kaynaklarından ödeme yapılarak toplam 688.306 adet hisse aktife alınmıştır. Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 01 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir. Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştırır.

Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK, şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi,
- Ödeme yöntemleri ve zamanı,
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı, (borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez. Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir. Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkân tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir. Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu kamuya duyurulur.

Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Yurtiçi Satışlar	5.417.214	70.732	396.356	132.578
Diğer Gelirler	600	-	500	500
Satıştan İadeler (-)	(208.155)	-	(5.915)	-
Satış İskontoları (-)	-	-	(7.300)	(1.597)
Diğer İndirimler (-)	-	-	(4.864)	-
Net Satışlar	5.209.659	70.732	378.777	131.481

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Verilen Hizmet Maliyeti (-)	(3.370.954)	(21.517)	(306.641)	(41.596)
Verilen Hizmet Maliyeti (-)	(3.370.954)	(21.517)	(306.641)	(41.596)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

20. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				
Personel Giderleri	-	-	(264.761)	(37.409)
Kira Giderleri	(22.135)	-	(153.631)	(33.042)
Taşeron Giderleri	(324)	-	(32.143)	(2.919)
Amortisman ve İtfâ Payı Giderler	-	-	(20.658)	1.344
Seyahat Giderleri	-	-	(46.236)	(3.409)
İletişim Giderleri	(165)	-	(5.028)	(791)
Diğer Giderler	(910)	-	(75.130)	(51.499)
Toplam	(23.534)	-	(597.587)	(127.725)

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Genel Yönetim Giderleri (-)				
Personel Giderleri	(392.885)	(168.061)	(335.644)	(112.241)
Danışmanlık Giderleri	(62.834)	(25.480)	(76.092)	(31.171)
Haberleşme, Elektrik, Su Giderleri	(30.578)	(14.931)	(26.920)	(5.682)
Taşeron Giderleri	(25.315)	(7.815)	(19.097)	(5.463)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(22.219)	(8.014)	(4.087)	(788)
Amortisman ve İtfâ Payı Giderler	(48.531)	(27.726)	(14.191)	26.570
Seyahat Giderleri	(2.960)	(1.000)	(2.556)	(1.259)
İzin Karşılıkları	(15.864)	(6.732)	-	-
Diğer Giderler	(11.220)	62.839	(114.407)	(41.615)
Toplam	(612.406)	(196.920)	(592.994)	(171.649)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Reeskont gelirleri	171.905	(6.710)	22.547	6.621
Faiz gelirleri	767.155	285.735	207.810	96.439
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı geliri	1.322	-	7.050	4.932
Konusu kalmayan karşılıklar	53.565	1.358	133.662	124.543
Diğer gelirler	85.871	(4.603)	115.760	15.752
Önceki dönem gider ve zararları	13.746	13.746	-	-
Toplam	1.093.564	289.526	486.829	248.287

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Reeskont giderleri	(232.700)	210.384	(86.116)	(27.958)
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(264)	(264)	(1.117)	(1.115)
Karşılık giderleri	(264.416)	(250.175)	(4.215)	(1.142)
Diğer Giderler	(3.161)	(96)	(15.538)	2.284
Toplam	(500.541)	(40.151)	(106.986)	(27.931)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve yatırım faaliyetlerinden giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Maddi duran varlık satış kârı	-	-	8.330	8.330
Yatırım fonu satış gelirleri	-	-	12	12
İştirak hisse satışından doğan gelirler	-	-	3.008.048	-
Toplam	-	-	3.016.390	8.342

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış zararı	-	-	(164)	-
Toplam	-	-	(164)	-

24. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in diğer faaliyetlerden finansal giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Diğer Faaliyetlerden Finansal Giderler				
Banka kredi faiz giderleri	(630.365)	(275.233)	(296.216)	(7.384)
Banka komisyon giderleri	(3.083)	(1.185)	(2.218)	(643)
Diğer Finansal Giderler	(23.782)	-	(189.578)	(58.568)
Toplam	(657.230)	(276.418)	(488.012)	(66.595)

25. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	43.985	16.819	(47.572)	95.274
Vergi gelir/(gideri)	43.985	16.819	(47.572)	95.274
Cari Vergi Yükümlülüğü			30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek kurumlar vergisi			-	-
Peşin ödenen kurumlar vergisi			337	310
(Ödenecek) / Peşin Ödenen Kurumlar Vergisi			337	310

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2018: %22). 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 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil 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. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,80 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’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 %22’dir (2018: %22).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları detayı aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(160.276)	-	(145.442)	-
Özkaynak hesabında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	3.537	3.363	(31.422)	(10.518)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	43.985	16.819	(47.572)	95.274
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(112.754)	20.182	(224.436)	84.756

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Geçici Farklar	Ertelemiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	Geçici Farklar	Ertelemiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)
Maddi varlıkların amortisman/ diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(16.746)	3.684	(34.565)	7.604
Gayrimenkul değerleme farkı	1.088.543	(149.254)	1.088.543	(149.254)
İştirakin elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançla ilgili düzeltme	2.947.589	(162.117)	2.947.589	(162.117)
Alacak reeskontları	(211.029)	46.426	(169.984)	37.396
Borç reeskontları	14.788	(3.253)	21.671	(4.768)
Geri alınan paylara ilişkin düzeltmeler	(520.974)	114.614	(520.974)	114.614
Şüpheli alacak ve dava karşılıkları	325.665	(71.646)	75.245	(16.554)
Kıdem ve izin tazminatı karşılıkları	(119.769)	26.349	(58.188)	12.801
Diğer düzeltmeler	374.741	82.443	-	-
Dönem sonu itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	3.882.808	(112.754)	3.349.337	(160.276)

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi Karşılıklarının Mutabakatı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	1.330.766	964.172
Matraha İlaveler	175.151	185.182
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler	(119.603)	(219.811)
Geçmiş Yıl Zararları	(3.702.783)	(929.543)
Vergi Matrahı	-	-
Yasal Vergi Oranı	22%	22%
Yasal Vergi Oranına Göre Hesaplanan Vergi	-	-
Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gideri	-	-
Peşin ödenen geçici vergi / kurumlar vergisi	337	310
(Ödenecek) / Peşin Ödenen Kurumlar Vergisi	-	-

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2019			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Diğer	Kısa vadeli	Diğer
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	899.717	-	-
	-	899.717	-	-

1 Ocak - 30 Eylül 2019 döneminde ilişkili taraflardan alış veya ilişkili taraflara satışı bulunmamaktadır.

Cemalettin Doğan tarafından 15 Mayıs 2018 ve 13 Haziran 2018 tarihlerinde, Serve Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş. A grubu imtiyazlı paylarından toplam 786.209 adet payı 400.000 TL bedelle ve B grubu 399.000 adet pay beher pay başına 0,92 TL'den olmak üzere 367.080 TL bedel ile Artı Yatırım Holding A.Ş.'ye satılmıştır. Gerçekleştirilen işlem sonucunda A grubu imtiyazlı payların tamamı Artı'ya geçmiş olduğundan Cemalettin Doğan, Çağla Şirket, Barcem, Must ve Ofma Ofis'in söz hakkının artık kalmaması sebebiyle ilişkili taraflardan çıkarılmıştır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2018						
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli			Kısa vadeli		
	Ticari	Diğer		Ticari	Diğer	
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	-	-	628.583
	-	-	-	-	-	628.583
1 Ocak - 30 Eylül 2019						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve Hizmet			Mal ve Hizmet		
	Satış Gelirleri	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Alımları	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
	-	-	-	-	-	-
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
1 Ocak - 30 Haziran 2018						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve Hizmet		Adat Faiz		Mal ve Hizmet	
	Satış Gelirleri	Gelirleri	Faiz Giderleri	Alımları	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
	3.704.779	104.779	-	-	-	-
Cemalettin Doğan	-	6.592	-	-	2.390	-
Çağla Grup Elektrik İnş. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Çağla Grup Gayrimenkul Yat. İnş. Ve Tic A.Ş.	154.327	-	-	153.216	41.359	16.755
Barcem Gıda ve İnş. Hizm. Ltd. Şti.	-	-	-	601	-	-
Ofma Ofis Malzemeleri Tic. ve San. A.Ş.	-	-	-	-	-	-
	3.859.106	111.371	-	153.817	43.749	16.755

Şirket'in ilişkili taraflar alacak tutarları üzerinden faiz tahakkuk ettirmektedir. Şirket'in kilit yönetici personeline 1 Ocak - 30 Eylül 2019 döneminde maaş, huzur hakkı, kıdem tazminatı vb. sağlanan kısa vadeli faydalar toplamı: 148.247 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2018: 153.843 TL). Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**a) Sermaye risk yönetimi**

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

Özkaynak Riski Yönetimi	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borç	5.968.022	4.548.183
Eksi : Nakit ve Nakit Benzerleri	(15.136)	(20.526)
Toplam Net Borç	5.952.886	4.527.657
Toplam Ödenmiş Sermaye	11.559.492	11.559.492
Toplam Net Borç / Toplam Ödenmiş Sermaye	0,51	0,39

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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Risk yönetimi, Şirket yönetimi tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Şirket yönetimi tarafından risk yönetimine ilişkin olarak döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan prosedürler oluşturulur.

30 Eylül 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	7.374.636	899.717	1.635.451	14.927
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	600.303	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(600.303)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	7.571.717	-	1.675.866	14.327
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	7.571.717	-	1.675.866	14.327
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	425.128	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(425.128)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dâhil edilmiştir.

b.2) Likidite risk yönetimi**Likidite riski tablosu:****30 Eylül 2019****Türev olmayan finansal yükümlülükler**

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan	3-12	1-5 yıl
			kısa (I)	ay arası (II)	arası (III)
Banka kredileri	2.599.600	2.599.600	-	2.599.600	-
Ticari borçlar	421.413	421.413	421.413	-	-
Diğer Borçlar	25.282	25.282	25.282	-	-
Toplam	3.046.295	3.046.295	446.695	2.599.600	-

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**31 Aralık 2018****Türev olmayan finansal yükümlülükler**

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		(I+II+III)			
Banka kredileri	2.568.250	2.568.250	-	-	-
Ticari borçlar	748.867	739.196	739.196	-	-
Diğer Borçlar	1.240.737	1.240.737	1.240.737	-	-
Toplam	4.557.854	4.548.183	1.979.933	-	-

Şirket tüm ödemelerini sözleşme vadeleri uyarınca yapmaktadır.

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)***b.3.1) Kur riski yönetimi***

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıkları ile parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Döviz pozisyonu tablosu			
	30 Eylül 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Çin Yuan
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	15.128	2.638	4	220
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	15.128	2.638	4	220
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	15.128	2.638	4	220
10. Ticari borçlar	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	15.128	2.638	4	220
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	15.128	2.638	4	220
22. Döviz hedge'i kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz Pozisyon Tablosu	Döviz pozisyonu tablosu			
	31 Aralık 2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Çin Yuan
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	14.070	2.637	4	220
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	14.070	2.637	4	220
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	14.070	2.637	4	220
10. Ticari borçlar	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a+1)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	14.070	2.637	4	220
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	14.070	2.637	4	220
22. Döviz hedge'i kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutar	-	-	-	-

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur riskine duyarlılık**

Şirket, ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmamaktadır.

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibari ile ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Şirket'in vadeli işlemi olmadığından, toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

	30 Eylül 2019	
	Kâr/ (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 -ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	1.493	(1.493)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.493	(1.493)
4 -Avro net varlık/(yükümlülüğü)	3	(3)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	3	(3)
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	17	(17)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	17	(17)
Toplam (3+6)	1.513	(1.513)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2018		
Kâr/ (Zarar)		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 -ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	1.388	(1.388)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.388	(1.388)
4 -Avro net varlık/(yükümlülüğü)	3	(3)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	3	(3)
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	17	(17)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	17	(17)
Toplam (3+6)	1.407	(1.407)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'in faiz oranı riskine maruz bırakılmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek finansal durum tablosunun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sabit faizli finansal araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarar)'a yansıtılan varlıklar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	2.599.600	2.568.250
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-

Şirket, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev finansal araçlar kullanmak suretiyle hedge etmektedir.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal aracı bulunmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Raporlama tarihinde şirketin değişken faiz oranlı kredisi bulunmamaktadır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2019	İtfa edilmiş gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defteri değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	-	15.136	-	-	-	15.136	5
Ticari alacaklar	-	7.374.636	-	-	-	7.374.636	7
Diğer alacaklar	-	2.535.168	-	-	-	2.535.168	8
Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	2.599.600	2.599.600	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	421.413	421.413	7
Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar	-	-	-	-	25.282	25.282	8

31 Aralık 2018	İtfa edilmiş gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defteri değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	-	20.526	-	-	-	20.526	5
Ticari alacaklar	-	7.571.717	-	-	-	7.571.717	7
Diğer alacaklar	-	1.675.866	-	-	-	1.675.866	8
Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	2.568.250	2.568.250	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	739.196	739.196	7
Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar	-	-	-	-	1.240.737	1.240.737	8

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir. Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer

Gerçeğe uygun değer, karşılıklı pazarlık ortamında bilgili bir alıcı ile bilgili bir satıcı arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkan tutardır. Finansal varlıklar, bilançoya alınmalarından sonraki dönemlerde “Gerçeğe Uygun Değer” ile değerlendirilir.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri, şirket yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenir. Ancak gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerin yorumlanmasında tahminler kullanılması gerekmektedir. Buna göre, sunulan tahminler, şirketin güncel piyasa işleminde elde edebileceği gerçek tutarları göstermeyebilir. Borsada işlem gören hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri “borsa rayıcı”dır.

Nakit ve nakit benzeri değerler, kısa vadeli ticari alacaklar ve borçların defter değerlerinin gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilir. Döviz cinsinden olan finansal varlıklar, dönem sonu kuru üzerinden değerlendirilir; bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşırlar.

Şirketin iştirak ve bağlı ortaklıkları aktif bir piyasada işlem görmemeleri nedeniyle gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülememiştir. Şirket, kısa vadede, anılan finansal araçları elden çıkarmak niyetinde değildir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Riskten Korunma Muhasebesi

Riskten korunma muhasebesi, riskten korunma amaçlı araçlar (vadeli işlem sözleşmeleri, option, forward ve swap işlemleri) ile riskten korunulan kalemlerin (finansal tablolarda yer alan dövizde döviz kuru, faiz ve fiyat riskine maruz borç ve alacaklar ile finansal tablolara alınmayan aynı etkilere maruz kesin taahhütlerin) gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişikliklerin birbirleriyle netleştirilmesi suretiyle kar veya zarar olarak finansal tablolara alınmasını gerektirir.

Üç tür korunma ilişkisi mevcuttur:

- Gerçeğe uygun değer koruması
- Nakit akışı koruması
- Net yatırım koruması (Yurt dışındaki iştiraklerde bulunan)

b) Gerçeğe uygun değer tahmini

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki gibidir:

Seviye 1: Aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlara dayanan;

Seviye 2: Doğrudan (aktif piyasadaki fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (aktif piyasalardaki fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki verilere dayanan;

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan.

Şirket'in, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-
Toplam Varlıklar	-	-	-	-
Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
-	-	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	-	-	-	-

31 Aralık 2018

Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-
Toplam Varlıklar	-	-	591.952	591.952
Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
-	-	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	-	-	-	-

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

29. DİĞER BİLGİLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Dönem Net Karı/ (Zararı)	1.182.543	3.121.446
Çıkarılmış Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Tutarı	11.559.492	11.559.492
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç/ (Zarar)	0,10	0,27
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Hisse Başına Kazanç/ (Zarar)	0,10	0,27
	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		
Satış Gelirleri	5.209.659	378.777
Satışların Maliyeti (-)	(3.370.954)	(306.641)
BRÜT KAR/(ZARAR)	1.838.705	72.136
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(23.534)	(597.587)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(612.406)	(592.994)
İlave: Amortisman giderleri ve itfa payları	48.531	34.849
TOPLAM	1.251.296	(1.083.596)