

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON
EĞLENCE ANONİM ŞİRKETİ**

**01 OCAK - 31 MART 2019 ARA
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
SOLO FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
SOLO KÂR VEYA ZARAR TABLOSU	3
SOLO DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
SOLO ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	5
SOLO NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-47

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 MART 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
Varlıklar	Dipnot	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar		10.351.209	9.323.380
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	20.688	20.526
Ticari Alacaklar	7	7.797.300	7.571.717
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-26	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	7.797.300	7.571.717
Diğer Alacaklar	8	1.455.029	1.675.866
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8-26	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	1.455.029	1.675.866
Stoklar	9	74.844	-
Peşin Ödenmiş Giderler	10	857	22.828
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	10-26	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	10	857	22.828
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	337	310
Diğer Dönen Varlıklar	17	1.002.154	32.133
Duran Varlıklar		1.590.712	1.609.614
Maddi Duran Varlıklar	12	1.557.852	1.572.213
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	32.860	37.401
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	32.860	37.401
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	-	-
Toplam Varlıklar		11.941.921	10.932.994

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 MART 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Kaynaklar	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.205.999	4.827.113
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	2.599.600	2.568.250
Ticari Borçlar	7	506.380	739.196
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-26	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	506.380	739.196
Diğer Borçlar	8	654.222	1.240.737
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	8-26	432.558	628.583
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	221.664	612.154
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	413.382	213.707
Ertelenmiş Gelirler	10	5.045	1.445
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	10-26	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	10	5.045	1.445
Borç Karşılıkları	16	63.371	63.778
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	16	40.259	40.665
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	23.112	23.113
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	963.999	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		167.769	249.517
Karşılıklar veya Kıdem Tazminatı Karşılığı	16	80.201	89.241
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	87.568	160.276
Özkaynaklar		6.568.153	5.856.364
Ödenmiş Sermaye	18	11.559.492	11.559.492
Sermaye Düzeltme Farkları	18	23.398	23.398
Geri Alınmış Paylar	18	-	-
Pay İhraç Primleri/İskontoları	18	406.360	406.360
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	18	1.294.912	1.269.074
<i>-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	18	(8.949)	(41.317)
<i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)</i>	18	1.257.381	1.263.911
<i>-Diğer Kazançlar/(Kayıplar)</i>	18	46.480	46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	689.799	689.799
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	18	(8.091.759)	(11.213.205)
Net Dönem Karı/(Zararı)	18	685.951	3.121.446
Toplam Kaynaklar		11.941.921	10.932.994

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2019 ARA DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
	Dipnot		
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	19	2.456.270	230.875
Satışların Maliyeti (-)	19	(1.310.363)	(233.416)
Brüt Kâr/(Zarar)		1.145.907	(2.541)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	(23.534)	(261.166)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(232.034)	(206.602)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	493.240	108.847
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(592.352)	(22.754)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		791.227	(384.216)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	23	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		791.227	(384.216)
Finansal Gelirler	24	-	-
Finansal Giderler (-)	24	(185.275)	(245.678)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		605.952	(629.894)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)			
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	25	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	25	79.999	(18.264)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)		685.951	(648.158)
Dönem (Zararının) / Karının Dağılımı			
-Ana Ortaklık Payları	18	685.951	(648.158)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	-	-
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	0,06	(0,06)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	18	0,06	(0,06)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2019 ARA DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
	Dipnot		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	25	32.368	(63)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri</i>	25	(7.121)	14
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	25	(6.530)	(8.774)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri</i>		1.437	-
Diğer Kazançlar/(Kayıplar)	25	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir		20.154	(8.823)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		706.105	(656.981)
Toplam Kapsamlı (Giderin) / Gelirin Dağılımı			
-Ana Ortaklık Payları	18	706.105	(656.981)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 VE 31 MART 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

						Kâr veya zararda yeniden sınıflandırmıyacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş kârlar / (zararlar)				
(Denetimden Geçmemiş)	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar
31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler		11.559.492	(509.281)	-	23.398	(7.600)	1.093.312	46.480	689.799	(8.040.711)	(3.172.494)	1.682.395	1.682.395
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler		11.559.492	(509.281)	-	23.398	(7.600)	1.093.312	46.480	689.799	(8.040.711)	(3.172.494)	1.682.395	1.682.395
Geçmiş dönem karının geçmiş yıllar zararına transferi	18	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.172.494)	3.172.494	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir													
- Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar	18	-	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	(63)	(63)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	-	-	-	-	(8.774)	-	-	-	-	(8.774)	(8.774)
- Dönem karı	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(648.158)	(648.158)	(648.158)
31 Mart 2018 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler		11.559.492	(509.281)	-	23.398	(7.663)	1.084.538	46.480	689.799	(11.213.205)	(648.158)	1.025.400	1.025.400
(Denetimden Geçmemiş)													
31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler		11.559.492	-	406.360	23.398	(41.317)	1.263.911	46.480	689.799	(11.213.205)	3.121.446	5.856.364	5.856.364
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler		11.559.492	-	406.360	23.398	(41.317)	1.263.911	46.480	689.799	(11.213.205)	3.121.446	5.856.364	5.856.364
Geçmiş dönem karının geçmiş yıllar zararına transferi	18	-	-	-	-	-	-	-	-	3.121.446	(3.121.446)	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir													
- Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar	18	-	-	-	-	32.368	-	-	-	-	-	32.368	32.368
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	-	-	-	-	(6.530)	-	-	-	-	(6.530)	(6.530)
- Dönem karı	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	685.951	685.951	685.951
31 Mart 2019 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler		11.559.492	-	406.360	23.398	(8.949)	1.257.381	46.480	689.799	(8.091.759)	685.951	6.568.153	6.568.153

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem (Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot referansları	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı), net	18	685.951	(648.158)
Dönem net zararını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	55.295	18.478
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	46.896	(1.215)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(80.709)	96.031
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	(79.999)	18.264
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7-25	488.674	-
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-25	(15.688)	-
Diğer nakit çıkışı (girişi) gerektirmeyen giderler (gelirler) ile ilgili düzeltmeler		520.974	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış) / azalış	7	-	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) / azalış		(225.583)	193.640
Stoklardaki (artış) / azalış	9	(74.844)	81.188
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış) / azalış	8	-	149.077
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış) / azalış		(749.211)	19.771
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış	10	21.971	116.884
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	7	-	270.352
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		(232.816)	(41.003)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar artış / (azalış)	15	199.675	(5.354)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış)	10	3.600	(18.557)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki artış / (azalış)	17	(196.025)	(60.159)
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki artış / (azalış)		(399.530)	6.359
Diğer varlıklardaki artış / (azalış)		-	(5.775)
Toplam Düzeltmeler		(717.320)	837.981
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(31.369)	189.823
Ödenen vergiler	25	-	(274)
Alınan faiz	23	181	-
		(31.188)	189.549
B.Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Maddi olmayan duran varlık alımları	13	-	(38.416)
		-	(38.416)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Kısa vadeli finansal borçlardaki artış / (azalış)	6	31.350	(154.493)
		31.350	(154.493)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		162	(3.360)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		162	(3.360)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	20.526	20.131
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	5	20.688	16.771

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ 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 2016 ve 2017 yıllarında Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri Otomotiv Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret A.Ş. ile Torku markalı ürünlerin Kayseri bölgesinde satış ve dağıtım, Karizma Beşler Gıda San. ve Tic. A.Ş. ve Yörsan Gıda Mamulleri San. ve Tic. A.Ş. ile, İstanbul'un bazı bölgelerinde bayilik sözleşmesi imzalanmıştır, ancak rapor tarihi itibarıyla beklenen karlılık oranları elde edilemediği için bu faaliyetlerini de sonlandırmıştır.

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.

Şirket 11.559.492,45 TL olan çıkarılmış sermayesinin 8.440.507,55 TL artırılarak 11.559.492,45 TL'den 20.000.000.- TL'ye yükseltilmesi ve ana sözleşmesinin "Sermaye" başlıklı 6. maddesinin tadili ile ilgili gerekli izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kuruluna 05.04.2019 tarihinde başvuru yapılmıştır. Şirket'in 11.559.492,45 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle %73,0180 oranında 8.440.507,55 TL artırılarak 11.559.492,45 TL'den 20.000.000.-TL'ye yükseltilmesi işlemi kapsamında hazırlanan izahnamenin onaylanması için 05.04.2019 tarihinde Kurul'a yapılan kayda alma başvurusu incelenecek olup, izahname Kurul tarafından henüz onaylanmamıştır.

Yapımcılığını Pana Yapım Sinema Prodüksiyon Turizm Yatırım Tic. A.Ş.'nin üstlendiği ve ATV Logolu Tv. Kanalında yayınlanan " EŞKİYA DÜNYAYA HÜKÜMDAR OLMAZ " isimli dizi film'in 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. 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 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla personel sayısı 44'tür (31 Aralık 2018: 7).

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

Artı'nın 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.

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı/Ünvanı	31 Mart 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

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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. Şirket, 1 Haziran 2018 tarihli 2018/07 sayılı yönetim kurulu kararıyla, % 4,73 oranında ve (beher hisse 25 TL ve 16.532 adet) 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 14.09.2018 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 17.09.2018 tarihinde 0,45 TL'ye satılmıştır. Şirketin Serve Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş. sermayesinde geri alınmış pay kalmamıştır. İşlemin detayına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır;

Geri Alınan Payların Satış 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 30 Nisan 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

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

İlişikteki özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca özet finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 31 Mart 2019 tarihi itibari ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır ve TMS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir.

Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar. Şirket özet finansal tablolarında Not 3(d)'de belirtilenler dışında 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahmin yöntemlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço'ya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir. Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir.

Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir, ancak yapılan ön analizlere ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir:

TFRS 16'ya geçiş:

Şirket, TFRS 16'yi kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamayı planlamaktadır. Şirket, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri ve TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi'ni uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih edecektir. Bu sebeple Şirket daha önce TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayacaktır.

Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmayı planlamaktadır. Şirket'in kiralamaları bulunmamaktadır. Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2018 dönemi itibarıyla kiracı olarak yaptığı operasyonel kiralamalara ilişkin giderleri toplamı 187.753 TL olup 2019 yılında kiralamaları devam etmemektedir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediyi;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektelerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018’de UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır. Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktılarının tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Ekim 2018’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (‘geçerli para birimi’). Finansal tablolar, Serve’nin geçerli, Şirket’in finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket dönem finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.2 Muhasebe Politikalarındaki ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir: (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir: (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir, (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir, (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir, (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir, (e) Şirket 'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır. Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken, • mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği • müşterinin mal veya hizmetin yasal hakkına sahipliği • malın fiziki zilyetliğinin devri • malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği • müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi şartlarını dikkate alır. Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, hizmet satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

Şirket, başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz. Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır. İşlem bedeli; indirimler ve müşterilere verilen performans primleri gibi nedenler ile değişkenlik göstermektedir. İşlem bedeli, ürünün satışının belirli bir hedefe ulaşması durumunda belirli bir performans priminin taahhüt edildiği durumlarda en muhtemel tutar yöntemi ile belirlenmektedir. Şirket, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (devamı)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket ‘in türev araçlarını vadeli yabancı para işlemleri, yabancı para swap işlemleri ve çapraz kur sabit faiz swap işlemleri oluşturmaktadır.

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte, gayri kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski faktoring şirketine devredildiğinden yönetimin satış yapma modelini benimsediği finansal varlıklar olup gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 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 güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

Hizmet gelirleri ve diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle 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.

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 gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir değer maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değer indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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 esası uygulanarak, doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır.

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

Maddi Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)	Amortisman Oranı
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.

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 amortisman 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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

e) Finansal araçlar (Devamı)

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.

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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

e) Finansal araçlar (Devamı)

i) Finansal varlıklar (Devamı)

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 azalırsa 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 kullanarak 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 ıskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir.

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

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

e) Finansal araçlar (Devamı)

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 muhasebeleştirmenin 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 alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile 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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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 dahil 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, 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. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevirimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, gelir tablosuna gelir ya da gider olarak yansıtılmıştır. 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla döviz kurları aşağıda sunulmuştur;

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları	5,6284	5,2609
Avro	6,3188	6,0280

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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 itibarıyla 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 itibarıyla 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 alımından 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 itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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.

2.4 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 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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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 muhasebeleştirmektedir. 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).

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Mart 2019: Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 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	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kasa	755	1.512
- TL	544	1.317
- Yabancı Para	211	195
Avro	28	27
Çin Yuan	183	168
Banka	19.933	19.014
-Vadesiz mevduat	5.087	5.139
- TL	5.087	5.139
-Bloke mevduat	14.846	13.875
- TL	-	-
- Yabancı Para	14.846	13.875
ABD Doları	14.846	13.875
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	20.688	20.526

Nakit ve nakit benzerleri risklerinin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27’de verilmiştir. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in banka hesabı üzerinde 14.846 TL tutarında bloke bulunmaktadır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. FİNANSAL BORÇLAR

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

	31 Mart 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	31 Mart 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 Şirketin rapor tarihi itibarıyla vadesi gelmiş ancak ödemesi yapılmamış borcu bulunmamaktadır.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ticari Alacaklar	7.797.300	7.571.717
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7.797.300	7.571.717
Şüpheli Ticari Alacaklar	430.592	425.128
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(430.592)	(425.128)
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar Toplamı	7.797.300	7.571.717

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar altında yer alan Pana Yapım alacağına ilişkin adat faizi hesaplanmış olup, faiz geliri esas faaliyetten diğer gelirler altında sınıflandırılmıştır. Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar şöyledir: a) Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, b) borçlunun ödeme yeteneği, c) içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar, d) alacağın tahsilinde sıkıntıya düşülmesi nedeniyle dava aşamasına taşınması. Şüpheli ticari alacaklar, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış olup değer düşüklüğü karşılığı ayrılan alacaklardan oluşmaktadır.

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

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareket Tablosu	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı	425.128	366.582
Ayrılan karşılık tutarı	5.464	75.245
Cari yıl içerisinde tahsil edilen	-	-
Cari yıl içerisinde vazgeçilen	-	(16.699)
Dönem Sonu	430.592	425.128

b) Ticari Borçlar:

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ticari Borçlar	506.380	739.196
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	506.380	739.196
Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı	506.380	739.196

Belli hizmetlerin satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vade 45 gündür. (2018: 45 Gün). İlişkili taraflara ticari borçlar Not 26'da, ticari borçların risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 27'de verilmiştir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ticari Olmayan Alacaklar	1.454.145	1.674.415
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar	1.454.145	1.674.415
Verilen Depozito ve Teminatlar	884	1.451
Kısa Vadeli Ticari Olmayan Alacaklar Toplamı	1.455.029	1.675.866

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

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	432.558	628.583
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	221.664	612.154
Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar Toplamı	654.222	1.240.737

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

9. STOKLAR

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

Stoklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlk Madde Malzeme*	74.844	-
Stoklar Brüt Toplamı	74.844	-
Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	-
Stoklar Net Toplamı	74.844	-

* Stoklar hesabında yer alan 74.844 TL tutar dizi prodüksiyonuna ait ilk madde ve malzemelerden oluşmaktadır.. Yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur). 31 Mart 2019 tarihinde sona eren dönem için stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir.

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	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Verilen Sipariş Avansları	556	-
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	556	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	301	22.828
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	857	22.828
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Alınan Avanslar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	5.045	1.445
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler Toplamı	5.045	1.445

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. KİRALAMA İŞLEMLERİ

31 Mart 2019: Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur). (Not 2)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2017	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2018	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	31 Mart 2019
Binalar	1.652.520	-	78.637	-	1.731.157	-	-	1.731.157
Demirbaşlar	287.895	5.647	-	(61.719)	231.823	-	-	231.823
Taşıtlar	140.640	8.187	-	(71.541)	77.286	-	-	77.286
	2.081.055	13.834	78.637	(133.260)	2.040.266	-	-	2.040.266
Eksi : Birikmiş Amortisman								
Binalar	(190.287)	(11.280)	(25.753)	-	(227.320)	(2.001)	(6.531)	(235.852)
Demirbaşlar	(265.153)	(6.282)	-	61.719	(209.716)	(1.920)	-	(211.636)
Taşıtlar	(41.987)	(14.040)	-	25.010	(31.017)	(3.909)	-	(34.926)
	(497.427)	(31.602)	(25.753)	86.729	(468.053)	(7.830)	(6.531)	(482.414)
Net defter değeri	1.583.628				1.572.213			1.557.852

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.

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

31 Mart 2019 amortisman giderleri ve itfa paylarının toplamının 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 31 Mart 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2017	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2018	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	31 Mart 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)	(4.541)	-	(101.797)
	(82.473)	(14.909)	-	-	(97.382)	(4.541)	-	(101.923)
Net defter değeri	5.721	31.680	-	-	37.401	(4.541)	-	32.860

Diğer maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılım programlarından oluşmaktadır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

Şirket’in 31 Mart 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, teminat, rehin ve ipotekleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 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	-	-	-	0	-	-	-	-
- Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	0	-	-	-	-
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 31.12.2018 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 31 Mart 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Personele Borçlar	305.029	100.772
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	108.353	112.935
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	413.382	213.707

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

16. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

İzin Karşılığı	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı	40.665	41.073
Ayrılan karşılık tutarı	-	-
Cari yıl içerisinde vazgeçilen	(406)	(408)
Dönem Sonu	40.259	40.665

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar – uzun vadeli:

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'ıncı 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. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.001 TL (31 Aralık 2018: 5.434 TL) tavanına 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, 31 Mart 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 %19,71 enflasyon ve %21,10 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % (1,39) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: % 0,96 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'a 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 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.001 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.(31 Aralık 2018: 5.434 TL)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminat Karşılığı	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Açılış	89.241	75.917
Faiz Maliyeti	(212)	4.899
Hizmet Maliyeti	(4.896)	30.819
Aktüeryel (Kazanç) /Kayıp	11.473	52.971
Ödenen Kıdem Tazminatı	(15.405)	(75.365)
Kapanış Bakiyesi	80.201	89.241

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer varlık ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İş Avansları	937.200	-
Personel Avansları	64.954	32.133
Toplam	1.002.154	32.133

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş, Taksit Bağlanmış Vergi Borçları	963.999	-
Toplam	963.999	-

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

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÖZKAYNAKLAR

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

Özkaynaklar	31 Mart 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	1.294.912	1.269.074
-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(8.949)	(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)	(8.091.759)	(11.213.205)
Net Dönem Karı/(Zararı)	685.951	3.121.446
Toplam	6.568.153	5.856.364

Şirket 31 Mart 2019 itibarıyla sermayesinin %51,71'ini (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla %46,11'ini) korumaktadır. Şirket 2018 yılı karı üzerinden 48.208 TL tutarında birinci tertip yedek akçe ayırmış olup rapor tarihi itibarıyla 2018 yılı genel kurulu yapılmadığı için, 31 Mart 2019 tarihli mali tablolarında geçmiş yıl karları altında sınıflandırılmıştır.

a) Sermaye

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

Adı Soyadı/Ünvanı	31 Mart 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. 26.09.2018 tarihinde Şirket paylarından beher pay başına 2.10 TL'den olmak üzere 14.791 adet pay, satın alınmıştır. . 13.11.2018, 14.11.2018, 15.11.2018 ve 16.11.2018 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 itibarıyla % 11,03 olmuştur. Artı'nın 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.

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 değerde 786.209 adet A grubu ve her biri 1 TL itibari değerde 10.773.283 adet B grubu hamiline yazılı hisseye bölünmüştür.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Yasal Yedekler	689.799	689.799
Toplam	689.799	689.799

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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. 31 Mart 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 aktive 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 dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir. 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 gerekmektedir. 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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Yurtiçi Satışlar	2.625.270	250.577
Yurtdışı Satışlar	-	-
Diğer Gelirler	-	-
Satıştan İadeler (-)	(169.000)	(4.191)
Satış İskontoları (-)	-	(10.647)
Diğer İndirimler (-)	-	(4.864)
Net Satışlar	2.456.270	230.875

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	-	(233.416)
Verilen Hizmet Maliyeti (-)	(1.310.363)	-
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(1.310.363)	(233.416)

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- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Genel Yönetim ve Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	2019	2018
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	(23.534)	(261.166)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(232.034)	(206.602)
Toplam	(255.568)	(467.768)

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	2019	2018
Personel Giderleri	-	(133.970)
Kira Giderleri	(22.135)	(44.309)
Taşeron Giderleri	-	(22.725)
Amortisman ve İtfâ Payı Giderler	-	(15.221)
Seyahat Giderleri	-	(27.272)
İletişim Giderleri	(165)	(3.762)
Diğer Giderler	(1.234)	(13.907)
Toplam	(23.534)	(261.166)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Genel Yönetim Giderleri (-)		
Personel Giderleri	(133.855)	(123.660)
Danışmanlık Giderleri	(27.956)	(27.883)
Haberleşme Giderleri	(6.083)	(6.201)
Taşeron Giderleri	(8.673)	(8.780)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(13.553)	(883)
Amortisman ve İtfa Payı Giderler	(12.371)	(2.956)
Seyahat Giderleri	(1.016)	(216)
Karşılık Giderleri	(20.326)	-
Diğer Giderler	(8.201)	(36.023)
Toplam	(232.034)	(206.602)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Reeskont gelirleri	172.805	-
Faiz gelirleri	244.117	58.562
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı geliri	986	481
Konusu kalmayan karşılıklar	75.330	-
Diğer gelirler	2	49.804
Toplam	493.240	108.847

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Reeskont giderleri	(510.345)	-
Karşılık giderleri	(80.709)	-
Diğer Giderler	(1.298)	(22.754)
Toplam	(592.352)	(22.754)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in yatırım faaliyetlerden gelirleri ve yatırım faaliyetlerinden giderleri bulunmamaktadır.

24. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in diğer faaliyetlerden finansal giderler detayı aşağıdaki gibidir:

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Diğer Faaliyetlerden Finansal Giderler		
Banka kredi faiz giderleri	(160.330)	(181.521)
Banka komisyon giderleri	(1.163)	(783)
Diğer Finansal Giderler	(23.782)	(63.374)
Toplam	(185.275)	(245.678)
25. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)		
	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	79.999	(18.264)
Vergi gelir/(gideri)	79.999	(18.264)
Cari Vergi Yükümlülüğü	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek kurumlar vergisi	-	-
Peşin ödenen kurumlar vergisi	-	310
(Ödenecek) / Peşin Ödenen Kurumlar Vergisi	-	310

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 dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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).

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(160.276)	(46.373)
Özkaynak hesabında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(7.291)	(128.969)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	79.999	15.066
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(87.568)	(160.276)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlıkları hareketi aşağıda verilmiştir:

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)
Maddi varlıkların amortisman/ diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(55.295)	12.165	(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	(488.674)	107.508	(169.984)	37.396
Borç reeskontları	15.688	(3.451)	21.671	(4.768)
Geri alınan paylara ilişkin düzeltmeler	(520.974)	114.614	(520.974)	114.614
Şüpheli alacak ve dava karşılıkları	80.709	(17.756)	75.245	(16.554)
Kıdem ve izin tazminatı karşılıkları	(48.742)	10.723	(58.188)	12.801
Dönem sonu itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	3.018.844	(87.568)	3.349.337	(160.276)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2019				
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	432.558
	-	-	-	432.558

1 Ocak - 31 Mart 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.**31 MART 2019 TARİHLİ 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 - 31 Mart 2018						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve Hizmet			Mal ve Hizmet		
	Satış Gelirleri	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Alımları	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Cemalettin Doğan	-	54.975	-	-	-	-
Çağla Grup Elektrik İnş. San. ve Tic. A.Ş.	-	3.587	-	-	2.390	-
Çağla Grup Gayrimenkul Yat. İnş. Ve Tic A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Barcem Gıda ve İnş. Hizm. Ltd. Şti.	154.328	-	-	153.216	16.972	5.271
Ofma Ofis Malzemeleri Tic. ve San. A.Ş.	-	-	-	290	-	-
	154.328	58.562	-	153.506	19.362	5.271

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket'in ilişkili taraflar alacak tutarları üzerinden faiz tahakkuk ettirmektedir. Şirket'in kilit yönetici personeline 01.01-31.03.2019 döneminde maaş, huzur hakkı, kıdem tazminatı vb. sağlanan kısa vadeli faydalar toplamı: 46.053 TL'dir (01.01-31.12.2018: 200.102 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.

31 Mart 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	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borç	3.760.202	4.548.183
Eksi : Nakit ve Nakit Benzerleri	(20.688)	(20.526)
Toplam Net Borç	3.739.514	4.527.657
Toplam Ödenmiş Sermaye	11.559.492	11.559.492
Toplam Net Borç / Toplam Ödenmiş Sermaye	0,32	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.

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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Mart 2019					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	7.797.300	-	1.455.029	15.245
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	7.797.300	-	1.455.029	15.245
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)		430.592	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(430.592)	-	-	-
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.**31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2018					
Raporlama tarihi itibariyle 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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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 dahil edilmiştir.

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski tablosu:

31 Mart 2019

Türev olmayan finansal yükümlülükler

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Sözleşme uyarınca nakit				
	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka kredileri	2.599.600	2.599.600	-	2.599.600	-
Ticari borçlar	510.068	506.380	506.380	-	-
Diğer Borçlar	654.222	654.222	-	654.222	-
Toplam	3.763.890	3.760.202	506.380	3.253.822	-

31 Aralık 2018

Türev olmayan finansal yükümlülükler

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Sözleşme uyarınca nakit				
	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (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.

31 MART 2019 TARİHLİ 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				
Döviz Pozisyon Tablosu	31 Mart 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Çin Yuan
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	15.057	2.637	4	220
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	15.057	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)	15.057	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+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)	15.057	2.637	4	220
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	15.057	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.

31 MART 2019 TARİHLİ 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 (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+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)	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 tutarı	-	-	-	-

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ 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 (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 yıl sonundaki 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.

31 Mart 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.

	31 Mart 2019	
	Kâr/ (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 -ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	1.484	(1.484)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.484	(1.484)
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)	19	(19)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	19	(19)
Toplam (3+6)	1.506	(1.506)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ 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 (devamı)

Kur riskine duyarlılık (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 bırakmaktadır. 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	
	31 Mart 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	-	-

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Raporlama tarihinde şirketin değişken faiz oranlı kredisi bulunmamaktadır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	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
31 Mart 2019							
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	-	20.688	-	-	-	20.688	5
Ticari alacaklar	-	7.797.300	-	-	-	7.797.300	7
Diğer alacaklar	-	1.455.029	-	-	-	1.455.029	8
Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	2.599.600	2.599.600	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	506.380	506.380	7
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	654.222	654.222	8
31 Aralık 2018							
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
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	1.240.737	1.240.737	8

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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 rayici” dir.

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.

a) Riskten Korunma Muhasebesi

Riskten korunma muhasebesi, riskten korunma amaçlı araçlar (vadeli işlem sözleşmeleri, option, forward ve swap işlemleri) ile riskten korunan kalemlerin (finansal tablolarda yer alan döviz 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;

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Gerçeğe Uygun Değer (devamı)

b) Gerçeğe uygun değer tahmini (devamı)

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan.

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

31 Mart 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	-	-	-	-

28. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 17 Nisan 2019 tarihi itibarıyla dizi film prodüksiyon hizmet işlerinin Serve tarafından yürütülmesi amacıyla Serve ile Turkuvaz Aktif Televizyon Prodüksiyon A.Ş. arasında prodüksiyon hizmet sözleşmesi imzalanmıştır.

- Şirket'in 11.559.492,45 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle %73,0180 oranında 8.440.507,55 TL artırılarak 11.559.492,45 TL'den 20.000.000.-TL'ye yükseltilmesi işlemi kapsamında hazırlanan izahnamenin onaylanması için 05.04.2019 tarihinde Kurul'a yapılan kayda alma başvurusu incelenecek olup, izahname Kurul tarafından henüz onaylanmamıştır.

29. DİĞER BİLGİLER

Bulunmamaktadır.