

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MAYIS 2020 TARİHLİ

BİLANÇO VE DİPNOTLARI

			)
Varlıklar	Dipnot	31 Mayıs 2020	
Dönen Varlıklar		1.081.306	
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	19.193	
Ticari Alacaklar	7	5.000	
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		5.000	
Diğer Alacaklar	8	1.022.992	
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		961.263	
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		61.729	
Stoklar	9	-	
Peşin Ödenmiş Giderler	10	16.040	
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		16.040	
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	337	
Diğer Dönen Varlıklar	17	17.744	
Duran Varlıklar		6.636.716	
Finansal Yatırımlar		3.600.000	
Maddi Duran Varlıklar	12	1.479.996	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	28.858	
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		28.858	
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	1.527.862	
Toplam Varlıklar		7.718.022	

		0
Kaynaklar	Dipnot	31 Mayıs 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.627.574
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	3.589.487
Ticari Borçlar	7	413.204
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		413.204
Diğer Borçlar	8	28.790
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		28.790
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	287.327
Ertelenmiş Gelirler	10	1.445
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		1.445
Borç Karşılıkları	16	55.714
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		47.341
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		8.373
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	2.251.607
Uzun Vadeli Yükümlülükler		82.273
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16	82.273
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	-
Özkaynaklar		1.008.175
Ödenmiş Sermaye	18	11.559.492
Sermaye Düzeltme Farkları	18	23.398
Geri Alınmış Paylar	18	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18	406.360
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş	18	
Diğer Kapsamlı Gelir		1.242.342
<i>-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm</i>		
<i>Kazançları/Kayıpları</i>		(61.519)
<i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme</i>		
<i>Artışları/(Azalışları)</i>		1.257.381
<i>-Diğer Kazançlar/(Kayıplar)</i>		46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	689.799
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	18	(15.453.694)
Dönem Net Karı/(Zararı)	18	2.540.478
Toplam Kaynaklar		7.718.022

31 MAYIS 2020 TARİHLİ BİLANÇOYA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir)

DİPNOT 1. FİNANSAL DURUM TABLOSU SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a) Sunuma ilişkin Temel Esaslar

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK"), 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ'e istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) esas alınacaktır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bilançolarını SPK'nın II-14.1 sayılı, "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne göre TMS 39 "Finansal Araçlar" başlıklı kısmı uyarınca ve makul değerleri ile gösterilen stoklar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (TL) olarak hazırlanmıştır.

Anonim şirket yönetim kurulunun, şirket sermayesinin kaybedilmesi veya şirketin borca batık olması hallerine ilişkin görev ve yetkileri Türk Ticaret Kanunu'nun 376 ile 377'inci maddelerinde düzenlenmiştir.

b) Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ncı maddesinin ve SPK'nın 10 Nisan 2014 Tarih ve 11/352 Sayılı Kararında Belirtilen Hususlar

Sermaye Piyasası Kurulunun düzenlemeleri çerçevesinde Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak SPK Karar Organı'nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı ilke kararı aşağıdaki gibidir;

A- TTK'nın 376'ncı maddesinin birinci fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

1. Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının yarısının karşılıksız kaldığına ilişkin tespitin, Kurulumuzun II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II-14.1 Tebliği) çerçevesinde hazırlanıp kamuya açıklanan yıllık finansal durum tablolarından (bilanço) yapılmasına,
2. Sermaye kaybının tespitinde II-14.1 Tebliği uyarınca hazırlanan finansal durum tablosunda (bilanço) yer alan kalemler dikkate alınarak, [(Sermaye + Kanuni Yedek Akçeler) - Özkaynaklar] / (Sermaye + Kanuni Yedek Akçeler)] formülünün uygulanmasına, (Özkaynaklar tutarı, konsolide finansal tablo düzenleyenler için "Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar" kalemi değil özkaynakların tamamı olarak dikkate alınacaktır.)
3. Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının yarısının karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun genel kurulu derhal toplantıya çağırarak ve iyileştirici önlemleri genel kurula sunmakla yükümlü olduğuna

31 MAYIS 2020 TARİHLİ BİLANÇOYA İLİŞKİN DİPNOTLAR

B- TTK'nın 376'ncı maddesinin ikinci fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

1. Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığına ilişkin tespitini, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanıp kamuya açıklanan yıllık finansal durum tablolarından (bilanço) yapılmasına,
2. Sermaye kaybının tespitinde II-14.1 Tebliği uyarınca hazırlanan finansal durum tablosunda (bilanço) yer alan kalemler dikkate alınarak, [(Sermaye + Kanuni Yedek Akçeler) - Özkaynaklar / (Sermaye + Kanuni Yedek Akçeler)] formülünün uygulanmasına, (Özkaynaklar tutarı, konsolide finansal tablo düzenleyenler için "Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar" kalemi değil özkaynakların tamamı olarak dikkate alınacaktır.)
3. Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun, genel kurulu derhal toplantıya çağırmak ve bu genel kurulda sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanması kararlarından birinin alınması amacıyla gündeme madde eklemekle yükümlü olduğuna,
4. Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun, şirketin borca batıklık durumunu da incelemesi gerektiğine,

C- TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

1. Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunan şirketler için;
 - i. İşletmenin devamlılığı esasına göre hazırlanacak ara bilanço olarak Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tabloların dikkate alınmasına,
 - ii. Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas olmak üzere hazırlanacak ara bilançonun (TTK 376 bilançosu) ise, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerine tabi olmaksızın ancak Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tablolar ile aynı tarihli olmak üzere borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben en çok 30 gün içerisinde tanzim edilmesine,
1. Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunmayan işletmeler için ise; borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben 30 gün içerisinde hem Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerine uygun olarak devamlılık esasına göre hem de TTK 376 bilançosu tanzim edilmesine,
2. Devamlılık esasına uygun olarak hazırlanan finansal durum tablosu sermayenin tamamının kaybını gösteriyorken, TTK 376 bilançosu aktiflerin şirket alacaklılarının alacaklarını karşılaması durumunda, aksini açıkça ortaya koyan durumların ortaya konamaması halinde, TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında öngörülen tedbirlerin alınmasına gerek bulunmadığına,
3. TTK 376 bilançosunda yer alan duran varlıklardan gayrimenkul niteliğinde olanların Kurulumuzun yetkilendirdiği "Gayrimenkul Değerleme Şirketleri"nden biri tarafından, geri kalan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ise Kurulumuzun 17.07.2003 tarih ve 37/875 sayılı Kararında belirtilen şirketlerden biri tarafından Kurulumuzun değerlemeye ilişkin düzenleme leri kapsamında değerlendirilmiş olması gerektiği ve konuya ilişkin dipnotlarda değerlemesi yapılan duran varlığın cinsi, uygulanan değerlendirme metodolojisi ve değerlendirme yapan şirketin ticaret unvanı başta olmak üzere gerekli açıklamalara yer verilmesi gerektiğine,
4. TTK 376 bilançolarının, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerinden tümüyle bağımsız olduğu ve bunların yerine geçemeyeceğine ilişkin olarak alınacak bir yönetim kurulu kararı ile birlikte Kurulumuzun özel durumların açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri kapsamında kamuya duyurulması gerektiğine,

31 MAYIS 2020 TARİHLİ BİLANÇOYA İLİŞKİN DİPNOTLAR

5. Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas alınarak hazırlanan bilançolarda yer alan varlıkların değerlerinin Kurulumuzun II-14.1 Tebliği uyarınca düzenlenen finansal raporlama dönemleri itibarıyla gözden geçirilmesi; esas alınan aktiflerde satış, genel ekonomik durum, şirkete özel gelişmeler ve benzeri nedenlerle değişme olmadığı ve değerlendirme sonucunda oluşan fon gelecek dönemlerde oluşan/oluşacak sermaye kaybını karşılamaya yeterli olduğu sürece, yeni bir TTK 376 kapsamında ara bilanço düzenlenmesi gerekmediğine; ancak varlıkların değerinde yeniden değerlemeyi gerektirecek önemli bir değişikliğin olmadığı ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak, periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla TTK 376 bilançosunun ilk yayımlandığı özel durum açıklamasının tarihinin de belirtildiği bir özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine,
6. Faaliyet konusu sportif faaliyetler veya söz konusu faaliyetlerden elde edilen gelirlerin yönetilmesi olan halka açık ortaklıkların, TTK 376 bilançosunda yer alan varlıklarını her durumda en çok 2 yıllık, diğer halka açık ortaklıkların ise 5 yıllık periyotlarla yeniden değerlemesini yaptırmalarının zorunlu olduğu ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine,

D- 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 136'ncı maddesi uyarınca banka ve sigorta şirketleri ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketleri Kanunu uyarınca finansal kiralama, faktöring ve finansman şirketlerinin, TTK'nın 376'ncı maddesine ilişkin özel mevzuatlarında yer alan hükümleri uygulamaları, yukarıda yer verilen TTK'nın 376'ncı maddesine ilişkin olarak öngörülen yükümlülüklerin yerine getirilmesi hükmünde olup, konuya ilişkin olarak kamuya yapılacak açıklamalar hususunda bu Karara tabi olduklarına,

E- TTK'nın 376'ncı maddesi kapsamında yapılan/yapılacak işlemlerin yönetim kurulunun veya yerine geçecek müessesenin sorumluluğunda olduğuna,

karar verilmiştir.

Buna istinaden, Şirket 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, SPK'nın söz konusu tebliğinde belirtilen esaslar uyarınca hazırlamıştır. İşbu raporda hazırlanmış finansal durum tablosu TTK'nın 376'ncı maddesi gereğince düzenlenmiş olup SPK'nın düzenlemelerine göre hazırlanmış periyodik finansal tabloların yerine geçemez.

TTK'nın 376.maddesi gereğince hazırlanan 31 Mayıs 2020 tarihli finansal durum tablosunda yer alan özkaynaklar tutarı 1.008.175- TL olup söz konusu özkaynaklar tutarı Şirket'in 11.559.492 TL tutarındaki ödenmiş sermayesinin tamamını karşılamamaktadır.

Özkaynakların sermayeyi karşılayabilmesi için şirkete nakit sermaye girişi öngörülmüştür. Bu kapsamda, SPK'dan alınan 12.06.2020. tarihli sermaye artış izni doğrultusunda şirkete 31 Temmuz 2020 tarihine kadar 11.000.000-TL nakit sermaye konulacaktır. Söz konusu nakit sermaye artışını takiben şirket tarafından TTK'nun 376'ncı maddesinde öngörülen tedbirlerin alınmasına ihtiyaç duyulmayacaktır.

31 MAYIS 2020 TARİHLİ BİLANÇOYA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 2. ÖZKAYNAKLAR

a) Finansal Yatırımlar

Şirket OFMA OFİS MALZEMELERİ TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ'ni 29.05.2020. tarihinde 3.600.000-TL'ye geri satın almıştır. İştirakler için değerlendirme çalışması henüz yapılamamıştır.

b) Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar içerisinde takip edilen Gayrimenkullerle ilgili olarak; Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ne 20 06.2018 tarihinde yaptırılan değerlendirme raporuna göre tespit edilen 1.525.000- TL değer baz alınarak bilanço hazırlanmıştır. Son 2 yılda gayrimenkul değerlerinde artış olmadığından dolayı yeni değerlendirme raporu hazırlanmamıştır.

c) Özkaynak Mutabakatı

SPK'nın 10 Nisan 2014 Tarih ve 11/352 Sayılı kararında belirtilen esaslar çerçevesinde ve TTK'nın 376'ncı maddesinin 3'üncü fıkrası gereğince hazırlanan 31 Mayıs 2020 tarihli finansal durum tablosundaki makul değerlere göre özkaynaklar ile aynı tarih itibarıyla SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanan finansal durum tablosundaki kayıtlı değerlere göre özkaynak mutabakatı aşağıdadır:

Kayıtlı Değerlere Göre Özkaynaklar Toplamı 5.903.786 -TL
Raporlanan Özkaynaklar 1.008.175 –TL

Öngörülen nakit sermaye 11.000.000.-TL(*)

(*) Borsa İstanbul A.Ş'nin Toptan alış satış işlemlerine ilişkin prosedür çerçevesinde belirlenecek(baz fiyat ve nominal değerden aşağı olmamak üzere)pay satış fiyatı esas alınmak suretiyle 11.000.000 TL satış bedeli karşılığı nominal tutarda sermaye artışı yapılacaktır.

Sonuç olarak, şirket tarafından gerçekleştirilecek nakit sermaye artışı sonrasında oluşan pozitif fark nedeniyle TTK'nın 376. maddesinde öngörülen tedbirlerin alınmasına gerek olmadığı görülmektedir.