

4. 30.09.2015 RAPOR

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar, TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30 Eylül 2015	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.369.097	1.961.558
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not 47	1.259.000	19.633
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	Not 6,7	60.390	11.677
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	Not 7	-	-
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	Not 6,9	-	1.901.336
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	Not 9	7.165	7.082
Peşin Ödenmiş Giderler	Not 12	2.453	1.156
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	Not 40	2.250	987
Diğer Dönen Varlıklar	Not 29	37.839	19.687
Duran Varlıklar		1.764.261	1.504.541
Finansal Yatırımlar	Not 4	694.673	694.673
Maddi Duran Varlıklar	Not 14	1.068.877	805.384
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not 17	711	4.484
TOPLAM VARLIKLAR		3.133.358	3.466.099

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30 Eylül 2015	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		206.962	144.527
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	Not 6,7	141.899	95.780
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	Not 7	10.059	17.116
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar	Not 27	17.936	-
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	Not 9	10.852	10.078
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	Not 25	17.980	13.317
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	Not 25	8.236	8.236
Uzun Vadeli Yükümlülükler		52.250	27.706
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	Not 25	23.096	11.461
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not 40	29.154	16.245
Özkaynaklar		2.874.146	3.293.866
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye		2.874.146	3.293.866
Sermaye Düzeltme Farkları	Not 30/a	8.562.587	8.562.587
Geri Alınmış Paylar	Not 30/b	23.398	23.398
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birik. Diğ. Kap. Gelirler veya Giderler	Not 30/c	(509.281)	-
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Not 30/da	763.128	506.904
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	Not 30/db	(915)	(739)
Diğer Kazanç / Kayıplar	Not 30/dc	46.480	46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Not 30/e	689.799	689.799
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Not 30/f	(6.534.563)	(6.270.314)
Net Dönem Karı/Zararı		(166.487)	(264.249)
TOPLAM KAYNAKLAR		3.133.358	3.466.099

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Carl Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015	Carl Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2015	Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2014	Önceki Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2014
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat					
Satışların Maliyeti (-)	Not 31 Not 31	67.637 (59.757)	16.100 (14.559)	83.772	7.460
BRÜT KAR / ZARAR		7.880	1.541	63.772	7.460
Genel Yönetim Giderleri (-)					(132.460)
Pazarlama Giderleri (-)	Not 33	(413.642)	(124.933)	(442.855)	
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not 34	283.279	15.978	213.496	121.907
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not 34	(45.446)	(18.068)	(4.865)	(941)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		(167.929)	(125.480)	(170.452)	(4.034)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler					
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not 35	2.616	14	1.967	1.318
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(165.313)	(125.466)	(168.485)	(2.716)
Finansman Giderleri (-)	Not 37	(1.706)	(632)	(19.122)	(2.067)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI		(167.019)	(126.098)	(187.607)	(4.783)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
Dönem Vergi Gideri/Geliri		532	1.012	(14.314)	1.647
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	Not 40	532	1.012	(14.314)	1.647
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / ZARARI		(166.487)	(125.086)	(201.921)	(3.136)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	Not 36				
DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ SONRASI DÖNEM KARI / ZARARI		(166.487)	(125.086)	(201.921)	(3.136)
DÖNEM KARI/ZARARI		(166.487)	(125.086)	(201.921)	(3.136)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not 41	(0,019)	(0,015)	(0,022)	(0,000)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		(0,019)	(0,015)	(0,022)	(0,000)
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yoniden Sınıflandırılmayacaklar					
Maddi Duran Varlıklar Yoniden Değerleme Artışları / (Azalışı)	Not 30/ce	256.048	(3.806)	(9.745)	(3.223)
Maddi Duran Varlıklar Yoniden Değerleme Artışları Amortismanı	Not 30/ca	267.528			
Çalışanlara Sağlanan Faydaları İçin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	Not 30/cb	(11.304)	(3.768)	(9.390)	(3.130)
		(176)	(38)	(355)	(93)
Kar veya Zarar Olarak Yoniden Sınıflandırılacaklar					
DİĞER KAPSAMLI GELİR		256.048	(3.806)	(9.745)	(3.223)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		89.561	(128.892)	(211.666)	(6.359)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		89.561	(128.892)	(211.666)	(6.359)
Ana Ortaklık Payları				(1)	
(*) Bakınız Not 2.3		89.561	(128.892)	211.665	(6.359)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2014
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı / Zararı	(166.487)	(201.921)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	(2.130)	35.666
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	10.588	21.563
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	(11.416)	(2.559)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	(532)	14.314
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	(770)	2.348
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	1.919.343	372.454
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	-	-
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(48.713)	2.769.684
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	1.901.253	(1.980.046)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	39.062	(166)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	774	(186.370)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	26.967	(230.648)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	1.750.726	206.199
Vergi Ödemeleri/İadeleri	(2.250)	(729)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	-	-
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları	1.748.476	205.470
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	172	589
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları	172	589
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	(509.281)	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	120	(441.733)
Ödenen Faiz	(120)	(17.618)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	(509.281)	(459.351)
NAKİT VE BENZERİ DEĞERLERDEKİ ARTIŞ/ AZALIŞ	1.239.367	(253.292)
DÖNEM BAŞINDAKİ NAKİT VE BENZERİ DEĞERLER	19.633	279.488
DÖNEM SONUNDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	1.259.000	26.196

(*) Bakınız Not 2.3

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

SERVE KIRTASVE SANAYI VE TICARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AIT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(*) Tutarlar TL olarak gösterilmiştir.

	Dönem Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Değişimine Farkları	Geri Alınmış Paylar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kazançlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Kontrol Olmayan Paylar	Özkaynaklar		
					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kazançlı Gelirler ve Giderler	Yeniden Değerleme ve Ödüm Kazanç/Kayıplar	Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Akabeyal (Kayıp/Kazanç Diğer Kazanç / Kayıplar)	Kardan Ayrılan Karlılıkların Yedekler			Geçmiş Yıllar Karı Zarfaları	Net Dönem Karı Zarfaları
ÖNCEKİ DÖNEM (Yeniden Düşenmiş) (*)												
1 Ocak 2014 itibarıyla Bakiyeler		8.562.587	23.398		429.387	(492)	46.480	(6.704.910)	429.607	3.506.856	10	3.506.856
Transferler												
Kontrol Gücü Olmayan Paylara Dağıtılan Tutarlar								429.607	(429.607)			
Toplam Kazançlı Gelir					429.387	(492)	46.480					
30 Eylül 2014 itibarıyla Bakiyeler	30	8.562.587	23.398		429.387	(492)	46.480	(6.254.303)	(201.922)	3.295.191	(1)	(211.666)
CARI DÖNEM												
1 Ocak 2015 itibarıyla Bakiyeler		8.562.587	23.398		506.904	(739)	46.480	(6.270.314)	(284.249)	3.293.666		3.293.666
Geri Alınmış Paylar				(509.281)						(509.281)		(509.281)
Transferler												
Toplam Kazançlı Gelir					506.904	(739)	46.480					
30 Eylül 2015 itibarıyla Bakiyeler	30	8.562.587	23.398	(509.281)	763.228	(815)	46.480	(6.524.563)	(165.487)	2.874.146		2.874.146

(*) Bakınız Not 2.3

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Genel bilgiler

Serve Kırtasiye Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi. ("Serve" veya "Şirket") her türlü büro ve kırtasiye malzemeleri imalatı, ithalatı, ihracatı ve dahili ticareti ile uğraşmaktadır. Şirket'in genel merkezi Abbasağa Mahallesi Jandarma Mektebi Sokak No:16 / A Yenimahalle Beşiktaş / İstanbul adresinde olup, başka bir şubesi ya da irtibat bürosu bulunmamaktadır.

Şirket'in iletişim bilgileri aşağıdaki gibidir:

Telefon: + 90 (212) 258 34 64
Faks: + 90 (212) 258 65 59
İnternet sayfası: www.serve.com.tr

Şirket'in hisseleri 1998 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla % 93,20'si Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı 5 kişidir. (31 Aralık 2014: 5)

1.2. Sermaye yapısı

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 19.300.000.- TL çıkarılmış sermayesi ise 8.562.587.-TL'dir.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortağın Adı Soyadı / Unvanı	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	%	Tutar	%	Tutar
Cemalettin Doğan	% 25,03	2.142.988	% 25,03	2.142.988
Halka Açık Kısım	% 74,97	6.419.599	% 74,97	6.419.599
Ödenmiş sermaye	% 100,00	8.562.587	% 100,00	8.562.587

1.3. İştirak ve bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar

Şirket'in iştirakleri bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının unvanları faaliyet konuları ve iş merkezlerinin bulunduğu ülkeler aşağıdaki gibidir:

Unvanı	Pay Oranı %	Faaliyet Konusu	İş Merkezi
SV Dış Ticaret A.Ş.	% 99,99	Büro-Kırtasiye Malz. Ticareti	AHL-İstanbul-Türkiye
Ofma Ofis Malzemeleri Sanayi ve Tic.A.Ş.	% 6,39	Büro-Kırtasiye Malz. Ticareti	Maslak-İstanbul-Türkiye

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Ofma Ofis Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Ofma Ofis Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla Deniz Yatırım tarafından belirlenen değeri üzerinden hesaplanan 1.139.662 TL'lik değer düşüklüğü kayıtlara yansıtılmıştır. (Not 4)

SV Dış Ticaret A.Ş.

SV Dış Ticaret A.Ş. AHL Serbest Bölge'de faaliyet göstermek üzere kurulmuş ve sermaye payı maliyet bedeli üzerinden kayıtlara alınmıştır. SV Dış Ticaret A.Ş. 13 Ocak 2015 tarihinde tasfiye sürecine girmiş tasfiye süreci rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

1.4. Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar 27.10. 2015 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla birlikte Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurumlar finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Finansal tabloların hazırlanış temelleri ve belirli muhasebe politikaları

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmakta, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") sunduğu finansal tablolarını ise Sermaye Piyasası Kurulu tarafından belirlenen formatta hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği ("Seri: II, No: 14.2 sayılı Tebliğ") ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Anılan tebliğin 5.2 Maddesine göre Kurul, finansal Raporlama ilke, usul ve esaslarının açık ve anlaşılabilir hale gelmesini veya uygulama birliğini sağlanmak amacıyla, gerekli gördüğü durumlarda Kanunun 14. Maddesi kapsamında kararlar alma yetkisine sahiptir. İşletmeler de bu kararlara uymakla yükümlüdürler.

Sermaye Piyasası Kurulu 07 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı Kurul Kararı ile Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören anonim ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları için hazırladığı finansal tablo ve dipnot formlarını 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe koymuştur.

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın Seri: II, 14.2 no.lu Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlanmış ve SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.2. TMS / TFRS 'ye uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar, SPK'nın Seri: II; 14.2 no.lu Tebliği'nin 5.1 maddesine uygun olarak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS")'lere uygun olarak hazırlanmış ve sunulmuştur.

2.3. Muhasebe politikalarında değişiklikler

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/ TFRS'nin 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.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihli finansal tabloları bağlı ortaklığı SV. Dış Ticaret A.Ş.'nin aynı tarihli finansal tabloları ile konsolide olarak hazırlanmıştır. SV Dış Ticaret A.Ş.'nin 09 Ocak 2015 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantısında alınan karar ile SV. Dış Ticaret A.Ş. tarihinde tasfiyesine karar verilmiştir. Söz konusu karar 13 Ocak 2015 tarihinde tescil edilmiş ve 19 Ocak 2015 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Bu nedenle, Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihli finansal tabloları solo olarak hazırlanmıştır. Bu değişikliğin 30 Eylül 2014 tarihli dönem karı üzerinde 18.200 TL gelir artırıcı etkisi olmuştur.

2.4. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Hatalar, finansal tablolar onaylanmadan önce saptanırsa, yapılacak bir düzeltme kaydı ile cari dönemde düzeltilir. Hata daha sonradan tespit edilmiş ise, finansal tabloların geçmişe dönük olarak yeniden düzenlenmesi gerekir.

Cari dönemde işletmenin uygulamış olduğu tahminlerde bir değişiklik olmamıştır.

2.5. Kullanılan para birimi

Finansal tablolar, fonksiyonel para birimi ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiş olup tüm finansal bilgiler en yakın TL tutarına yuvarlanarak gösterilmiştir. Finansal tablolarda bulunan döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan kurlar üzerinden sunum birimi olan TL'ye çevrilmişlerdir. Merkez Bankası tarafından açıklanan kurlar aşağıdaki gibidir.

Döviz cinsi	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
ABD Doları	3,0433	2,3189
AVRO	3,4212	2,8207
JPY	0,0253	0,0193
CNY	0,4755	0,3718

2.6. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmakta ve önemli farklılıklar açıklanmaktadır. Bu çerçevede Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihli finansal tabloları ve ilgili dipnotlar, önceki dönem finansal tablolar ve dipnotlarla karşılaştırmalı olarak hazırlanmış ve sunulmuştur.

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihli finansal tabloları bağlı ortaklığı SV. Dış Ticaret A.Ş.'nin aynı tarihli finansal tabloları ile konsolide olarak hazırlanmıştır. SV Dış Ticaret A.Ş.'nin 09 Ocak 2015 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantısında alınan karar ile SV. Dış Ticaret A.Ş. tarihinde tasfiyesine karar verilmiştir. Söz konusu karar 13 Ocak 2015 tarihinde tescil edilmiş ve 19 Ocak 2015 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Bu nedenle, Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihli finansal tabloları solo olarak hazırlanmıştır. Bu değişiklik nedeniyle, karşılaştırma olarak sunulan 30 Eylül 2014 tarihli gelir, nakit akış ve özkaynak değişim tabloları da solo olarak yeniden düzenlenmiştir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

a) *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 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçüleme

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

TMS 16 ve TMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağını açıkça ifade etmektedir. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 11 – Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirilmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve TMS 39 ve TFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için TMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9'un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)'den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014'de yayımlanan UFRS 9 standardı TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir Standart yayımlamıştır. Bu Standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS'ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu Standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri'nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayrıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yatırımcı İşletmenin İştirakine veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışı veya Katkısı (TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklikler)

Bu değişiklikler yürürlükteki konsolidasyon ve özkaynak muhasebesi uygulamalarının arasındaki çelişkiyi ele almaktadır. Değişiklikler transfer edilen varlıkların TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* standardındaki "iş" tanımına uyması haline bütün kazancın muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bireysel finansal tablolarda özkaynak yöntemi (TMS 27'de değişiklikler)

Değişiklikler özkaynak yönteminin bireysel finansal tablolarda kullanılmasına izin vermektedir ve bu uygulama sadece iştirak ve iş ortaklıkları için değil bağıli ortaklıklar için de geçerlidir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Açıklama inisiyatifi (TMS 1'de değişiklik)

Bu dar kapsamlı değişiklik, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardını önemli ölçüde değiştirmek yerine, TMS 1'de sunulan gereklilikleri açıklığa kavuşturmaktadır. Değişiklikler çoğu durumda TMS 1'deki ifadelerin aşırı kuralcı yorumlamalarına yanıt vermektedir. Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: önemlilik seviyesi, dipnotların sıralaması, alt toplamalar, muhasebe standartları ve açılımlar. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yatırım işletmeleri: Konsolidasyon muafiyetinin uygulanması (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'e yapılan değişiklikler)

Değişiklikten önce, yatırım ile alakalı servis sağlayan bağıli ortaklıkların nasıl muhasebeleştirileceği açık değildi. Değişikliğin sonucunda, ara seviyedeki yatırım işletmelerin konsolide edilmesine izin verilmemektedir. Buna bağıli olarak bir yatırım işletmesinin iç yapısı ara seviyedeki işletmeleri kullanırsa, finansal tablolar yatırım performansı hakkında daha az ayrıntılı bilgi sağlayacaktır – örneğin temel alınan yatırım portföyünü oluşturan yatırımların gerçeğe uygun değerleri ve yatırımlardan elde edilen nakit akışları hakkında daha az ayrıntı. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan 'UFRS'de Yıllık İyileştirmeler – 2012-2014 Dönemi' aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Değişiklik, işletmelerin varlıkların (veya varlık gruplarının) elden çıkarılması yöntemini değiştirdikleri ve bu varlıkların dağıtım amaçlı elde tutulan varlık kriterine artık uymadığı durumlarda UFRS 5 gerekliliklerini açıklığa kavuşturur.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

UFRS 7, işletmenin devredilen finansal varlıklarla ilgisinin devam ettiği ve bu varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakıldığı durumlardaki hizmet anlaşmalarının bu standardın gerekli kıldığı açıklamaların kapsamına girdiği durumları açıklığa kavuşturmak amacıyla değiştirilmiştir. UFRS 7 aynı zamanda Açıklamalar: Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (UFRS 7'de değişiklikler) tarafından getirilen ek açıklama gerekliliklerini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 iskonto oranının belirlenmesinde kullanılan yüksek kaliteli özel sektör tahvillerinin veya devlet tahvillerinin, faydaların ödeneceği para birimi ile aynı olması konusuna açıklık getirecek şekilde değiştirilmiştir.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

UMS 34 bazı açıklamaların ara dönem finansal tablolara ait dipnotlara dahil edilmemesi durumunda, bu açıklamaların "ara dönem raporlamanın başka bölümlerinde" sunulabileceği konusuna açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Örneğin, ara dönem finansal raporlara gönderme yaparak finansal raporlamanın başka bölümlerinde (yönetim yorumları veya risk raporları) bu bilgiler açıklanabilir.

2.8. Önemli muhasebe politikalarının özeti

a) Hasılat

Mal satışları

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

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

Hizmet sunumu

Hizmet gelirleri ve diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya 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 yöntemle göre muhasebeleştirilir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

b) Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini satış tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış masrafları düşüldükten sonraki değerdir. Stokların net gerçekleştirilebilir değer maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değer indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değer artış olduğu durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Not 10)

c) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya sermaye kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk kayda alınmalarında işlem maliyetleri de dâhil edilmek üzere maliyetleri ile ölçülürler. Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri ilk kayda alınmalarına müteakip, maddi duran varlıklar için uygulanan maliyet yöntemi ile ölçmektedir. (maliyet eksi birikmiş amortisman, eksi var ise değer düşüklüğü karşılığı) Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zararlar, oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilir. Faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanmış gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır. (Not 13)

d) Maddi duran varlıklar

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

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

Maddi varlık cinsi	Faydalı ömür (yıl)	Amortisman oranı
Binalar	50	% 2
Demirbaşlar	3 -15	% 33,33 - % 6,66
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. (Not 14)

e) 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 tabii tutulur. Markalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir. (Not 17)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

f) 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.

ii) 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. (Not 47/b)

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 muhasebesel gösterim 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.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

f) Finansal araçlar (Devamı)

ii) finansal varlıklar (Devamı)

Vadesine kadar elde tutulan yatırımlar

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık veya kredi ve alacak olarak sınıflandırılmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarıyla ilişkilendirilen temettüer, 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 iskonto edilmiş net gerçekleştirilebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir.

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

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

f) Finansal araçlar (Devamı)

i) Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, 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.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

f) Finansal araçlar (Devamı)

iii) Türev finansal araçlar

Şirket, uzun vadeli borçlanmalardan kaynaklanan yabancı para pozisyon riskini ve faiz riskini azaltmak amacıyla türev finansal araç sözleşmelerine girmektedir. Söz konusu türev finansal araçlar, türev sözleşmesine girildiği tarihte gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınmakta, sonraki raporlama dönemlerinde de gerçeğe uygun değerinden değerlendirilmektedir. Türev finansal araçlar, gerçeğe uygun değer farkının olumlu olması durumunda varlık, olumsuz olması durumunda ise yükümlülük olarak kaydedilmektedir. Korunma muhasebesine göre muhasebeleştirilmeyen türev finansal araçların yıl içinde gerçekleşen gerçeğe uygun değer kayıp ve kazançları kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Şirket'in girmiş olduğu faiz takası sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri, piyasada gözlemlenebilir verilere dayanan değerlendirme yöntemleri kullanılmak suretiyle belirlenmektedir

Finansal riskten korunma muhasebesi kapsamında, muhasebeleştirilmiş bir varlık veya yükümlülüğe ya da gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini bir işleme veya yabancı para riski taşıyan muhasebeleştirilmemiş bir şirket taahhüdüne ilişkin belirli bir riskle ilişkilendirilebilen nakit akışı değişikliklerinden korunmak için gerçekleştirilen türev işlemler nakit akış riskinden korunma amaçlı finansal araç olarak sınıflandırılır.

Finansal riskten korunma işleminin başlangıcında, işletme finansal riskten korunma işleminde bulunmasına neden olan risk yönetimi hedef ve stratejisini tanımlar ve finansal riskten korunma ilişkisini belgeler. Anılan belgelendirme, finansal riskten korunma aracının belirlenmesi, finansal riskten korunma konusu varlık ya da işlemi, korunulan finansal riskin yapısını ve işletmenin ilgili finansal riskten korunma aracının varlığın gerçeğe uygun değerinde veya nakit akışlarında meydana gelen ve korunulan finansal riskle ilişkilendirilebilen değişiklikleri dengelemedeki etkinliğini nasıl değerlendireceğini içerir. Finansal riskten korunma işleminin, korunulan risk ile ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değerdeki veya nakit akışlarındaki değişiklikleri dengelemede oldukça etkin olması beklenir. Finansal riskten korunma işlemi tanımlandığı tüm finansal raporlama dönemleri boyunca sürekli olarak gerçekten etkin olduğunun tespiti için değerlendirilir ve belgelendirilmiş risk yönetim stratejisi ile tutarlı olması beklenir.

Nakit akış riskinden korunma

Korunma muhasebesinin kurallarına uyan nakit akış riskinden korunma işlemleri aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilmektedir. Finansal riskten korunma aracının etkin olan kısmından elde edilen kayıp ve kazançlar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılırken, etkin olmayan kısım ise kar veya zarar tablosunda finansal gelirler ve finansal giderler hesaplarına dahil edilmektedir. Kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılan korunma işlemine ait tutar, korunan finansal gelirin veya giderin kayıtlara alınması veya öngörülen satışın gerçekleşmesi durumunda kar veya zarar tablosuna intikal ettirilir. Tahmini işlemin veya kesin taahhüdün gerçekleşmesinin öngörülmediği durumlarda, daha önce diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlara alınan tutar, kar veya zarar tablosuna intikal ettirilmektedir. Finansal riskten korunma araçlarının süresinin bitmesi, satılması, durdurulması, yenisi ile değiştirmeden veya başka bir firmaya aktarılmadan uygulanması ya da feshedilmesi durumlarında, öngörülen işlem ya da şirket taahhüdü kar ya da zararı etkileyene kadar daha önceden diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen toplam gelir ya da giderin, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmesi sürdürülür.

Sermaye araçları

Şirket tarafından ihraç edilen sermaye araçları direkt ihraç giderleri düşüldükten sonra kaydedilmektedir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

g) 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 grup şirketleri, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

h) 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. (Not 25)

i) 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. (Not 25/c)

j) 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 yönetime göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Kiralayan sıfatıyla tahsil edilen kira gelirleri, kiralama süresi boyunca gelir olarak kayıtlara alınmaktadır.

k) Dövizli işlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevirimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, gelir tablosuna gelir ya da gider olarak yansıtılmıştır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

l) 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.

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.

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. (Not 40)

m) 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.

n) 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.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

o) 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.

p) 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.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Tamamı "Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar" olarak sınıflandırılan uzun vadeli finansal varlıkların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Hisse Oranı	Tutar	Hisse Oranı	Tutar
İştirakler, net		591.952		591.952
Ofma Ofis Malzemeleri Ticaret ve Sanayi A.Ş.	% 6,39	1.731.614	% 6,39	1.731.614
Değer Düşüklüğü (-) (*)		(1.139.662)		(1.139.662)
Bağlı ortaklıklar				
SV Dış Ticaret A.Ş. (**)		102.721		102.721
	% 99,99	102.721	% 99,99	102.721
Toplam		694.673		694.673

(*) Deniz Yatırım tarafından 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla yapılan değerlemede Şirket'in iştiraki Ofma Ofis Malzemeleri Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin maliyet değeri üzerinden 1.139.662.-TL'lik değer düşüklüğü kayıtlara yansıtılmıştır. Rapor tarihi itibarıyla iştirakin değer düşüklüğü testinde kullanılacak güncel değer tespit raporu bulunmadığından önceki dönem değer düşüklüğü cari dönemde devam ettirilmiştir.(31 Aralık 2014: 1.139.662.- TL)

(**) Maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir.

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in ana faaliyet konusu tek olduğundan ve faaliyetlerini Türkiye'de sürdürdüğünden bölümlere göre raporlama yapılmamıştır. (31 Aralık 2014: Yoktur)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)**NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

a) İlişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2015	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Ofma Ofis Malzemeleri Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	-	34.796	-
Çağla Grup Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	56.192	-	-	-
Özel Çağla Koşuyolu Eğitim Kurumları A.Ş. (*)	4.183	-	-	-
Citelum Elektrik Aydınlatma Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	15	-	-	-
SV Dış Ticaret A.Ş.	-	-	107.103	-
Toplam	60.390	-	141.899	-

31 Aralık 2014	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Ofma Ofis Malzemeleri Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	-	8.929	-
Çağla Grup Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	9.691	1.901.336	-	-
Özel Çağla Koşuyolu Eğitim Kurumları A.Ş. (*)	1.945	-	-	-
Çağla İstanbul Traktör Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	26	-	-	-
Citelum Elektrik Aydınlatma Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	15	-	-	-
SV Dış Ticaret A.Ş.	-	-	86.851	-
Toplam	11.677	1.901.336	95.780	-

(*) Şirketin hakim ortağı Cemalettin Doğan'ın ortağı olduğu şirketlerdir.

b) İlişkili taraflarla yapılan alışlar / satışlar

bi) İlişkili taraflarla yapılan satış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 30 Eylül 2015

İlişkili taraflara satışlar	Mal	Duran Varlık	Faiz vb.	Diğer	Toplam
Çağla Grup Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	63.770	1.990	1.669	-	67.429
Özel Çağla Koşuyolu Eğitim Kurumları A.Ş.	1.969	-	-	-	1.969
Toplam	65.739	1.990	1.669	-	69.398

01 Ocak - 31 Aralık 2014

İlişkili taraflara satışlar	Mal	Duran Varlık	Faiz vb.	Diğer	Toplam
Cemalettin Doğan	-	-	56.312	4.488	60.800
Çağla Grup Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.981	800	13.186	-	21.967
Özel Çağla Koşuyolu Eğitim Kurumları A.Ş.	1.640	750	-	-	2.390
Çağla İstanbul Traktör Sanayi ve Ticaret A.Ş.	44	832	-	-	876
Citelum Elektrik Aydınlatma Sanayi ve Ticaret A.Ş.	13	-	-	-	13
Toplam	9.678	2.382	69.498	4.488	86.046

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

bii) İlişkili taraflardan yapılan alış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 30 Eylül 2015

İlişkili taraflardan alışlar	Mal	Duran Varlık	Faiz vb.	Diğer	Toplam
Ofma Ofis Malzemeleri Ticaret ve Sanayi A.Ş.	59.939	-	-	-	59.939
	59.939	-	-	-	59.939

01 Ocak - 31 Aralık 2014 döneminde ilişkili taraflardan alış yapılmamıştır.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 141.756.-TL'dir.
(30 Eylül 2014 –128.909.-TL)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Bkz. Not 6)	-	11.677
Alicılar	60.390	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	184.392	184.392
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	(184.392)	(184.392)
Ticari Alacaklar (Net)	60.390	11.677

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Dönem başı bakiyesi	184.392	184.392
Takibinden vazgeçilen alacaklar (-)	-	-
İptal edilen karşılıklar (-)	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (+)	-	-
Dönem sonu bakiyesi	184.392	184.392

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlişkili Tarafra Ticari Borçlar (Not - 6)	141.899	95.780
Satıcılar	10.059	17.116
Toplam	151.958	112.896

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacakların Detayı Aşağıdaki Gibidir ;

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli diğer Alacaklar (Not - 6)	-	1.901.336
Verilen depozito ve teminatlar	7.082	7.082
Diğer şüpheli alacaklar	78.995	78.995
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(78.995)	(78.995)
Diğer Alacaklar	83	-
Toplam	7.165	1.908.418

b) Diğer Borçların Detayı Aşağıdaki Gibidir ;

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	5.471	4.987
Ödenecek SGK Primleri	5.381	5.091
Toplam	10.852	10.078

NOT 10 – STOKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur) (Bkz. Not 51 / b)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenen giderler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Peşin Ödenen Giderler	2.453	1.156
Toplam	2.453	1.156

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2014 – Yoktur.)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in işletme içi oluşturulan maddi duran varlığı bulunmamaktadır.

a) 01 Ocak – 30 Eylül 2015 dönemine ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2015	Alış	Satış	Düzeltilme	Rayiç Değer Farkı	30 Eylül 2015
Binalar (*)	887.140	-	-	-	281.609	1.168.749
Demirbaşlar	211.065	-	(6.431)	-	-	204.634
Toplam	1.098.205	-	(6.431)	-	281.609	1.373.383

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2015	Dönem Amortismanı	Satış	Düzeltilme	Diğer giriş / çıkış	30 Eylül 2015
Binalar	81.756	6.217	-	-	11.899	99.872
Demirbaşlar	211.065	598	(6.259)	(770)	-	204.634
Toplam	292.821	6.815	(6.259)	(770)	11.899	304.506

Net	1 Ocak 2015					30 Eylül 2015
Binalar	805.384					1.068.877
Demirbaşlar	-					-
Toplam	805.384					1.068.877

(*) Binalar net defter değerinin 801.084.- TL'lik kısmı yeniden değerlendirme işlemlerinden kaynaklanmaktadır. (Bkz. Not 30/d)

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla aktifler üzerindeki sigorta tutarı 950.000.- TL'dir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

b) 01 Ocak – 31 Aralık 2014 dönemine ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2014	Alış	Satış	Rayiç Değer Farkı	31 Aralık 2014
Binalar (*)	887.140	-	-	-	887.140
Demirbaşlar	221.347	-	(10.282)	-	211.065
Toplam	1.108.487	-	(10.282)	-	1.098.205

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2014	Dönem Amortismanı	Satış	Diğer giriş / çıkış	31 Aralık 2014
Binalar	56.708	9.397	-	15.651	81.756
Demirbaşlar	211.909	8.849	(9.693)	-	211.065
Toplam	268.617	18.246	(9.693)	15.651	292.821

Net	1 Ocak 2014				31 Aralık 2014
Binalar	830.432				805.384
Demirbaşlar	9.438				-
Toplam	839.870				805.384

(*) Binalar net defter değerinin 533.584.- TL'lik kısmı yeniden değerlendirme işlemlerinden kaynaklanmaktadır. (Bkz. Not 30/d) Sabit Kıymetler üzerindeki toplam sigorta tutarı 950.000 TL'dir.

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)**NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Şirket'in işletme içi oluşturulan maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

a) 01 Ocak – 30 Eylül 2015 dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2015	Alış	Satış	Diğer giriş / çıkış	30 Eylül 2015
Haklar	126	-	-	-	126
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	79.489	-	-	-	79.489
Toplam	79.615	-	-	-	79.615

Amortisman	1 Ocak 2015	Dönem Amortismanı	Satış	Diğer giriş / çıkış	30 Eylül 2015
Haklar	-	-	-	-	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	75.131	3.773	-	-	78.904
Toplam	75.131	3.773	-	-	78.904

Net	1 Ocak 2015				30 Haziran 2015
Haklar	126				126
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.358				585
Toplam	4.484				711

Şirket'in işletme içi oluşturulan maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

b) 01 Ocak – 31 Aralık 2014 dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2014	Alış	Satış	Diğer giriş / çıkış	31 Aralık 2014
Haklar	126	-	-	-	126
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	79.489	-	-	-	79.489
Toplam	79.615	-	-	-	79.615

Amortisman	1 Ocak 2014	Dönem Amortismanı	Satış	Diğer giriş / çıkış	31 Aralık 2014
Haklar	-	-	-	-	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	65.691	9.440	-	-	75.131
Toplam	65.691	9.440	-	-	75.131

Net	1 Ocak 2014				31 Aralık 2014
Haklar	126				126
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13.798				4.358
Toplam	13.924				4.484

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

a) *Finansal kiralama işlemleri*

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

b) *Operasyonel kiralama işlemleri*

ba) Şirketin kiracı olarak yaptığı operasyonel kiralamalara ilişkin giderleri aşağıdaki gibidir

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014
Taşıt kira gideri	2.550	7.650
Toplam	2.550	7.650

Şirketin araç kiralamalarından kaynaklanan kira kontratları nedeni ile gelecek dönemlere ait asgari kira ödeme taahhütleri;

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
1 yıl içinde	-	3.995
Toplam	-	3.995

bb) Şirketin kiralayan olarak yaptığı kiralamalar:

Yoktur. (30 Eylül 2014: Yoktur)

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şirketin 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla varlıklarına ilişkin hesapladığı değer düşüklüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar karşılığı (Not 7)	(184.392)	(184.392)
Diğer alacaklar karşılığı (Not 9)	(78.995)	(78.995)
İştirakler değer düşüklük karşılığı (Not 4)	(1.139.662)	(1.139.662)
Toplam	(1.403.049)	(1.403.049)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2015 itibarıyla katlanılan toplam borçlanma maliyeti 1.706 TL olup tamamı Finansman Gideri olarak muhasebeleştirilmiştir. (30 Eylül 2014: 19.122 TL) (Bkz. Not 37)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıklarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İzin karşılığı	17.980	13.317
Toplam	17.980	13.317

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dava karşılığı	8.236	8.236
Toplam	8.236	8.236

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borç karşılıklarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	23.096	11.461
Toplam	23.096	11.461

Kıdem tazminatı karşılığı hareketleri	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1 Ocak itibarıyla	11.461	7.594
Faiz maliyeti	354	361
Cari hizmet maliyeti	11.061	3.197
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	220	309
Kapanış bakiyesi	23.096	11.461

Kıdem tazminatı karşılıkları:

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'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, yıllık tam olarak 3.828,37-TL (31 Aralık 2014: 3.438,22.-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, 30 Haziran 2015 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 % 5,30 enflasyon (31 Aralık 2014: % 5,00) ve % 9,74 iskonto oranı (31 Aralık 2014: % 8,00) varsayımlarına göre yaklaşık % 4,22 (31 Aralık 2014: % 2,86) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Bu hesaplamada ortaya çıkan yükümlülük üzerinden isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

c) Alınan ve Verilen Teminatlar

ca) Şirketçe alınan ipotek, teminat ve kefalet yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

cb) Pasifte yer almayan bilanço dışı yükümlülüklerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Verilen teminatlar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Teminat mektupları	19.809	19.809
Toplam	19.809	19.809

cc) 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirketin teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Verilenler TRİ'ler	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	19.809	19.809
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
1) Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
2) B ve C maddesi Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
3) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	19.809	19.809

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla % 0 'dır. (31 Aralık 2014: % 0)

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Çalışanlara sağlanan ücretlere ilişkin borçlar	17.936	-
Toplam	17.936	-

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Önemli gider kalemlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Ücret Giderleri	(247.591)	(86.632)	(210.782)	(75.043)
Genel Yönetime Giden	(247.591)	(86.632)	(210.782)	(75.043)
Amortisman Giderleri	(10.588)	(3.530)	(21.563)	(6.741)
Genel Yönetime Giden	(10.588)	(3.530)	(21.563)	(6.741)
Toplam	(258.179)	(90.162)	(232.345)	(81.784)

NOT 29- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Devreden KDV	37.839	19.687
Toplam	37.839	19.687

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla şirketin öz sermayesi 2.877.914 TL (31 Aralık 2014 – 3.293.866 TL) olup, ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ödenmiş sermaye	8.562.587	8.562.587
Geri Alınmış Paylar	(509.281)	-
Sermaye düzeltme farkları	23.398	23.398
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	763.128	506.904
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	(915)	(739)
Diğer Kazanç / Kayıplar	46.480	46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	689.799	689.799
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	(6.534.563)	(6.270.314)
Net dönem karı / (zararı)	(166.487)	(264.249)
Toplam	2.874.146	3.293.866

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

a) Ödenmiş Sermaye

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 19.300.000 TL (31 Aralık 2014: 19.300.000 TL) çıkarılmış sermayesi ise 8.562.587 TL (31 Aralık 2014: 8.562.587 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 8.562.587 adet hisseye bölünmüştür.

Şirket ana sözleşmesinin 30 Haziran 1998 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurulunda değiştirilen 9. ve 11. maddelerine göre Şirket Yönetim Kurulu üyeleri ve denetçileri genel kurul tarafından tamamı (A) grubu hissedarları arasından veya (A) grubu hissedarları tarafından gösterilecek adaylar arasından seçilecek en az üç yönetim kurulu üyesinden ve bir ila beş denetçiden oluşur. Genel Kurul toplantılarında (A) grubu hissedarların ve (A) grubu hisse dışı hissedarların 1 hisse karşılığı 1 oy hakkı vardır. Ayrıca ana sözleşmenin değiştirilen 16. maddesine göre dönem safi karından ayrılacak kanuni yedek akçe ödenecek mali yükümlülükler ve ayrılacak birinci temettü payından sonra kalan karın % 10'u kuruculara ve yönetim kurulu üyelerine dağıtılacaktır.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı / Unvanı	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	%	Tutar	%	Tutar
Cemalettin Doğan (*)	% 25,03	2.142.988	% 25,03	2.142.988
Halka Açık Kısım	% 74,97	6.419.599	% 74,97	6.419.599
Ödenmiş sermaye	% 100,00	8.562.587	% 100,00	8.562.587

(*) Cemalettin Doğan'a ait payların 582.377.-TL'si A grubu imtiyazlı, 1.560.611.- TL'si B grubu halka açık paylardan oluşmuştur. (Bkz. Not 51 / a)

b) Sermaye Düzeltme Farkı

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla sermaye enflasyon düzeltme farkı 23.398.-TL'dir. (31 Aralık 2014: 23.398.-TL)

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 688.216 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 tabloda yazılı pay sahiplerine ait hisseler toplamı olan 688.216,46 adet ret oyuna karşılık 4.387.917,672 adet kabul oyu sonucu varlık satış işlemi kabul edilmiştir. Bu karar doğrultusunda ayrılma hakkı kullanan hissedarlara 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla 494.333 TL (668.018 adet hisse için) ve bu tarihten rapor tarihine kadar 14.948 TL (20.198 adet hisse için) olmak üzere toplam 509.281 TL Şirket kaynaklarından ödeme yapılarak toplam 688.216 adet hisse aktife alınmıştır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

da) Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç / kayıpları

30 Eylül 2015	Yeniden Değerleme Artışı (YDA)	YDA Ertelenmiş Vergi Etkisi	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları
01 Ocak 2015 tarihli bakiye	533.583	(26.679)	506.904
01 Ocak – 30 Eylül 2015 dönem amortisman etkisi	(11.899)	595	(11.304)
05 Ağustos 2015 Tarihli Ekspertiz Raporuna Göre Artış	281.609	(14.081)	267.528
30 Eylül 2015 tarihli bakiye	803.293	(40.165)	763.128

31 Aralık 2014	Yeniden Değerleme Artışı (YDA)	YDA Ertelenmiş Vergi Etkisi	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları
01 Ocak 2014 tarihli bakiye	549.234	(109.847)	439.387
Ertelenmiş vergi hesaplamasındaki düzeltme etkisi	-	82.383	82.383
01 Ocak - 31 Aralık 2014 dönem amortisman etkisi	(15.651)	785	(14.866)
31 Aralık 2014 tarihli bakiye	533.583	(26.679)	506.904

Şirket kullanım amaçlı gayrimenkul olarak aktifinde kayıtlı bulunan Genel Müdürlük binası için Aralık 2007, 02 Temmuz 2011, 20 Şubat 2013 ve 05 Ağustos 2015 tarihlerinde değer tespiti yaptırmıştır.

db) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Açılış Bakiyesi (Net)	(739)	(492)
Cari Dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (Net)	(176)	(247)
- Cari Dönem Aktüeryal Farkı	(220)	(309)
- Cari Dönem Aktüeryal Fark Ertelenmiş Vergisi	44	62
Toplam	(915)	(739)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**dc) Diğer Kazanç / Kayıplar**

	31 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Finansal varlıklar değer artış fonu	46.480	46.480
Toplam	46.480	46.480

46.480.-TL'lik finansal varlık değer artış fonu Ofma Ofis Malzemeleri Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin 28 Mart 2006 tarihinde yapmış olduğu bedelsiz sermaye artırımından kaynaklanmıştır.

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Yasal Yedek Akçeler		
I. Tertip Yedek Akçe	189.874	189.874
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası (*)	499.925	499.925
Toplam	689.799	689.799

(*) 18 Temmuz 2013 tarih ve 2013-29 sayılı Yönetim Kurulu Kararına istinaden; Şirket merkezinin değişmesinin planlanması nedeniyle şirket aktifine kayıtlı idari binasının satışı çalışmalarına başlamıştır, bu çalışma kapsamında binanın 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.

f) Geçmiş yıl kar/zararı

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
2006 Yılı Kar/Zarar	63.812	63.812
2007 Yılı Kar/Zarar	(429.410)	(429.410)
2008 Yılı Kar/Zarar	(1.423.528)	(1.423.528)
2009 Yılı Kar/Zarar	(1.468.234)	(1.468.234)
2010 Yılı Kar/Zarar	(2.795.443)	(2.795.443)
2011 Yılı Kar/Zarar	(1.475.768)	(1.475.768)
2012 Yılı Kar/Zarar	(1.046.945)	(1.046.945)
2013 Yılı Kar/Zarar	480.297	480.297
2014 Yılı Kar/Zarar	(264.249)	-
Olağanüstü yedek akçe	1.877.931	1.877.931
	(6.481.537)	(6.217.288)
2013 yılı iptal edilen kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	(7.326)	(7.326)
Konsolidasyondan çıkan SV Dış Ticaret A.Ş.'ye ait geçmiş yıl karları	(45.700)	(45.700)
Geçmiş yıl zararları toplamı	(6.534.563)	(6.270.314)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – HASILAT

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Yurtiçi Satışlar	66.004	16.100	-	-
Diğer Gelirler	1.669	-	63.772	7.460
Brüt Satışlar	67.673	16.100	63.772	7.460
Satış İskontoları (-)	(35,64)	0	-	-
Net Satışlar	67.637	16.100	63.772	7.460
Satışların Maliyeti (-)	(59.757)	(14.559)	-	-
Esas Faaliyet Geliri (Net)	7.880	1.541	63.772	7.460

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Genel Yönetim Giderleri	(413.642)	(124.933)	(442.855)	(132.460)
Toplam	(413.642)	(124.933)	(442.855)	(132.460)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

a) Genel yönetim giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Personel Giderleri	(247.591)	(86.632)	(210.782)	(75.043)
Mahkeme ve Noter Giderleri	0		0	-
Danışmanlık Giderleri	(66.105)	(16.535)	(49.403)	(5.285)
Haberleşme Giderleri	(27.885)	(669)	(36.415)	(7.040)
Amortisman Giderleri	(10.588)	(3.530)	(21.563)	(6.741)
Vergi Resim Harçlar	(3.602)	(774)	(10.699)	(685)
Taşeron Giderleri	(11.838)	(3.291)	(12.065)	(3.861)
Seyahat Giderleri	(3.858)	(1.497)	(5.067)	(1.610)
Diğer	(42.175)	(12.005)	(96.861)	(32.195)
Toplam	(413.642)	(124.933)	(442.855)	(132.460)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Haziran 2014
Ertelenmiş Finansman ve Reesk. Gelirleri	-	-	45.742	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-	32.515	-
Faiz Gelirleri	15.011	14.988	4.865	-
Kur Farkı Gelirleri	267.787	972	121.779	120.615
Diğer	481	18	8.595	1.292
Toplam	283.279	15.978	213.496	121.907

b) Esas faaliyetlerden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(11.416)	(3.126)	(2.559)	(750)
Kur Farkı Giderleri	(32.466)	(14.940)	(1.135)	(191)
Ertelenmiş Finansman ve Rees. Gid.	-	-	-	-
Diğer	(1.564)	0	(1.171)	-
Toplam	(45.446)	(18.066)	(4.865)	(941)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Sabit Kıymet Satış Karı	2.616	14	1.967	1.318
Toplam	2.616	14	1.967	1.318

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Bkz. Not 33

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Kredi Faiz Giderleri	(275)	(155)	(17.618)	(1.653)
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	(1.431)	(477)	(1.504)	(414)
Toplam	(1.706)	(632)	(19.122)	(2.067)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bkz: Dipnot 30/ d

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar	2.250	987
Toplam Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	2.250	987

Gelir tablosundaki vergi gideri	1 Ocak 2015 – 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 – 30 Eylül 2014
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(532)	(14.314)
Toplam vergi geliri / (gideri)	(532)	(14.314)
Devam eden faaliyetlere ilişkin vergi geliri / (gideri)	(532)	(14.314)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin vergi geliri / (gideri)	-	-
Toplam vergi geliri / (gideri)	(532)	(14.314)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir. (2014: %20) Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (Ar-Ge, Bağış ve Yardımlar gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Beyan edilen vergi, beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar tek taksitte ödenir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar Vergisi mükellefleri, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere üçer aylık dönemler itibarıyla mali karları üzerinden %20 (2014 mali yılı için %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 'üncü gününe kadar beyan edip 17' nci günü akşamına kadar öderler.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir. Ancak mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

50 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği uyarınca Türkiye'ye döviz olarak getirildiğinin tevsik edilmesi kaydıyla serbest bölgelerdeki faaliyetlerden elde edilen kazançlar Gelir Vergisi Kanunu'nun 75/4 maddesi kapsamında menkul sermaye iradı sayılmadığından Kurumlar Vergisi ve kurum stopajı matrahı dışında tutulmaktadır.

Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmez.

Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 75'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kar payları üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.

Şirket'in cari dönemde 29.154 TL ertelenmiş vergi yükümlülüğü (31 Aralık 2014: 16.245 TL ertelenen vergi yükümlülüğü) bulunmakta olup, detayı aşağıdaki gibidir;

	Birikmiş Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Devreden mali zarar	(5.116.138)	(5.076.182)	1.023.228	1.015.236
Sabit kıymetler	(2.616)	(4.159)	524	832
Kıdem Tazminatı ve İzin ücreti karşılıkları	(41.076)	(24.778)	8.215	4.955
Denetim ücreti gider tahakkuku	(3.125)	(15.000)	625	3.000
Dava gider karşılığı	(8.236)	(8.236)	1.647	1.647
Ertelenmiş vergi varlığı			1.034.239	1.025.670
Gayrimenkul değerlendirme farkı	803.293	533.583	(40.165)	(26.679)
Ertelenmiş vergi borcu			(40.165)	(26.679)
Ertelenmiş vergi varlığı / (borcu), net			994.074	998.991
Ertelenmiş vergi varlığı için ayrılan karşılık (*)		-	(1.023.228)	(1.015.236)
Ertelenmiş vergi varlığı / (borcu), net			(29.154)	(16.245)

(*) Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 5.116.138.- TL tutarında geçmiş yıl mali zararı bulunmaktadır. Söz konusu zararın yakın bir gelecekte indirim konusu yapılması konusunda belirsizlik bulunduğundan bu zarara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı için karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2014: 5.076.182.-TL mali zarar)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü Hareketleri	2015	2014
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(16.245)	(90.852)
Özkaynak ile ilişkilendirilen:	(12.377)	83.230
- Duran varlıklar değer artış fonu	(12.333)	83.168
- Aktüeryal kayıp/kazanç fonu	(44)	62
Gelir tablosuna giden tutar	532	(8.623)
Dönem sonu kapanış bakiyesi,	(29.154)	(16.245)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, cari yıl net karının, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini hâlihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kar hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplarken bulunmuştur.

Hisse başına kar hesaplamaları, net karın ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

Mali açıdan imtiyazlı hisse senedi yoktur. Buna göre, hisse grupları bazında hisse başına kar/zarar aşağıdaki gibi olmaktadır.

Hisse başına kar	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Haziran 2014
Net dönem karı / (zararı)	(166.487)	(125.086)	(201.921)	(3.136)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (Her biri 1 Kr)	8.562.587	8.562.587	8.562.587	8.562.587
Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen hisse başına kar / (zarar)	(0,02)	(0,01)	(0,0236)	(0,0004)
Net dönem karı / (zararı)	(166.487)	(125.086)	(201.921)	(3.136)
Eksi: Durdurulan faaliyetlerden yıl içinde elde edilen kar				
Devam eden faaliyetlerden elde edilen hisse başı karın				
Hesaplanması için net dönem karı	(166.487)	(125.086)	(201.921)	(3.136)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen hisse başına kar / (zarar)	(0,005)	(0,012)	(0,0236)	(0,0004)
Durdurulan faaliyetlerden dönem içinde elde edilen kar				
Seyreltilmiş hisse başına kar / (zarar)	(0,02)	(0,01)	(0,0236)	(0,0004)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen hisse başına kar / (zarar)	(0,02)	(0,01)	(0,0236)	(0,0004)
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen hisse başına kar				

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Kullanılan para birimi için bakınız not 2.5.

Dönem içinde kar zararda muhasebeleştirilen kur farkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015 30 Eylül 2015	1 Temmuz 2015 30 Eylül 2015	1 Ocak 2014 30 Eylül 2014	1 Temmuz 2014 30 Eylül 2014
Esas Faaliyetlerden Gelir Gider	235.321	48	120.644	120.424
Kambiyo Karları (Not 34/a)	267.787	14.988	121.779	120.615
Kambiyo Zararları (Not 34/b)	(32.466)	(14.940)	(1.135)	(191)

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

a) Alacaklar ve Borçlar

Alacak ve borçlara ilişkin açıklamalar için bkz. Not. 7 ve Not 9

b) Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla nakit ve benzeri değerlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	246	415
- TL	246	415
Bankalar	1.258.128	19.218
Vadesiz Mevduat	60.101	13.102
- TL	59.943	12.980
- USD	136	104
- EUR	22	18
Vadeli Mevduat	1.190.000	
-TL	1.190.000	
Blokeli Mevduat	8.027	6.116
- USD	8.027	6.116
Yatırım Fonu	626	
Toplam	1.259.000	19.633

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

c) Finansal Borçlanmalar

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlardan kaynaklanan başlıca riskler kredi riski, likidite riski, piyasa riski ve faiz oranı ve döviz kuru riskidir.

48.1. Kredi Riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Risk kontrolü müşterinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesini değerlendirir. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Yönetim, tarafların performanslarını yerine getirmemesinden dolayı bir zarar beklememektedir.

48.1.1. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30.09.2015	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	60.390	-	7.165	1.258.128
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	60.390	-	7.165	1.258.128
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (2)	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	184.392	-	78.995	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(184.392)	-	(78.995)	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

48.1.1. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri (Devamı)

31.12.2014	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	11.677	-	1.901.336	7.082	19.218
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.677	-	1.901.336	7.082	19.218
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (2)	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	184.392	-	78.995	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(184.392)	-	(78.995)	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

48.1.2. Alacaklar için alınan teminatların detayı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Grubun alacakları için almış olduğu teminat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur)

48.1.3. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar ile koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar:

Şirket'in koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlığı bulunmamaktadır. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların tahsilatlarında herhangi bir sıkıntı yaşanmamaktadır.

48.1.4. Değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin olarak ayrılan değer düşüklüğünün tespiti sırasında hangi etkenlerin göz önünde bulundurulduğuna yönelik açıklamalar:

Bakınız not 2.8.d

48.1.5. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların yaşlandırma tablosu

Yoktur. (31 Aralık 2014- Yoktur)

48.1.6. Şirket'in güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu teminatın mülkiyetini üzerine almak veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurları kullanmak suretiyle edindiği varlıkların;

- Niteliği ve defter değeri;

Yoktur. (31 Aralık 2014- Yoktur)

- Anılan varlıkların halihazırda nakde dönüştürülebilir nitelikte olmamaları durumunda, işletmenin söz konusu varlıkların elden çıkarılması veya işletme faaliyetlerinde kullanılmasına ilişkin yaklaşımı:

Yoktur. (31 Aralık 2014- Yoktur)

48.2. Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla likidite riskine maruz kalmamıştır.

48.2.1. Türev ve türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Aşağıdaki tabloda Şirket'in yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Ticari borçların ortalama vadesi 120 gündür. (31 Aralık 2014- 90 Gün)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2015						
Sözleşme vadelerine göre	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit	3	3-12	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
		Çıkışlar Toplamı	Aydan Kısa	Ay Arası		
Türev olmayan finansal yükümlülükler	152.751	152.751	10.852	141.899	-	-
Ticari borçlar	141.899	141.899	-	141.899	-	-
Diğer borçlar	10.852	10.852	10.852	-	-	-

31 Aralık 2014						
Sözleşme vadelerine göre	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit	3	3-12	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
		Çıkışlar Toplamı	Aydan Kısa	Ay Arası		
Türev olmayan finansal yükümlülükler	122.974	122.974	10.078	112.896	-	-
Ticari borçlar	112.896	112.896	-	112.896	-	-
Diğer borçlar	10.078	10.078	10.078	-	-	-

48.3. Piyasa riski

Bilanço içi ve bilanço dışı hesaplarda tutulan pozisyonlarda, finansal piyasalardaki dalgalanmalardan kaynaklanan faiz, kur farkı ve hisse senedi fiyat değişmelerine bağlı olarak ortaya çıkan riskler nedeniyle zarar etme ihtimalidir.

48.3.1. Kur riski: Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2015		DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
Cari Dönem	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	JPY	CNY
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
2.a) Parasal Finansal Varlıklar	7.818	2.682	11	-	-
2.b) Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı	7.818	2.682	11	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6.a) Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6.b) Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	7.818	2.682	11	-	-
10. Ticari Borçlar	(107.103)	-	-	(4.226.631)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12.a) Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12.b) Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler Toplamı	(107.103)	-	-	(4.226.631)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.a) Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.b) Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler Toplamı	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	(107.103)	-	-	(4.226.631)	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-
19.a) Aktif Karakterli Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19.b) Pasif Karakterli Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(99.285)	2.682	11	(4.226.631)	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(99.285)	2.682	11	(4.226.631)	-
22. Döviz Hedge'i için Kul. Fin. Araçların Top. Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat(*)	-	-	-	-	-
26. İthalat(*)	-	-	-	-	-

(*) İlgili ihracat ve ithalat tutarlarının Türk Lirası karşılıkları alış veya satış tarihindeki piyasa döviz kurundan ifade edilmiştir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2014

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

Önceki Dönem	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	JPY	CNY
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
2.a) Parasal Finansal Varlıklar	6.332	2.682	11	-	220
2.b) Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı	6.332	2.682	11	-	220
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6.a) Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6.b) Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	1.781.977	768.458	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı	1.781.977	768.458	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	1.788.309	771.140	11	-	220
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12.a) Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12.b) Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler Toplamı	-	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	(86.252)	-	-	(4.458.141)	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.a) Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.b) Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler Toplamı	(86.252)	-	-	(4.458.141)	-
18. Toplam Yükümlülükler	(86.252)	-	-	(4.458.141)	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-
19.a) Aktif Karakterli Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19.b) Pasif Karakterli Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	1.702.057	771.140	11	(4.458.141)	220
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	1.702.057	771.140	11	(4.458.141)	220
22.Döviz Hedge'i için Kul. Fin. Araçların Top. Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat(*)	-	-	-	-	-
26. İthalat(*)	-	-	-	-	-

(*) İlgili ihracat ve ithalat tutarlarının Türk Lirası karşılıkları alış veya satış tarihindeki piyasa döviz kurundan ifade edilmiştir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tabloları aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2015		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	816	(816)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	816	(816)
AVRO' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	1	(1)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1	(1)
JPY' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- JPY Net Varlık / Yükümlülüğü	(10.710)	10.710
8- JPY Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- JPY Net Etki (7+8)	(10.710)	10.710
CNY'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Net Etki (10+11)	-	-
	(9.893)	9.893

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2014		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	178.820	(178.820)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	178.820	(178.820)
AVRO' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	3	(3)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	3	(3)
JPY' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- JPY Net Varlık / Yükümlülüğü	(8.625)	8.625
8- JPY Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- JPY Net Etki (7+8)	(8.625)	8.625
CNY'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü	8	(8)
11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Net Etki (10+11)	8	(8)
	170.206	(170.206)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

48.3.1. Faiz riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkmaya gerekliliğini doğurur. Şirket'in faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Sabit faizli finansal araçlar	-	-
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-
Değişken faizli finansal araçlar	-	-
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-
Faiz oranı riski	-	-

Raporlama tarihinde faize duyarlı varlık veya yükümlülüğü bulunmadığından faiz riski bulunmamaktadır. (31.12.2014: Yoktur)

48.4. Sermaye riski

Şirket sermayeyi borç/özsermaye oranını kullanarak, net borcu toplam sermayeye oranlama suretiyle izler. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi, toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Toplam borçlar	259.410	172.233
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(1.259.000)	(19.633)
Net borç	(999.590)	152.600
Özkaynaklar	2.877.914	3.293.866
Özkaynaklar + Net borç	1.878.324	3.446.466
Net borç / (Özkaynaklar + Net borç) oranı	% (53,22)	% 4,43

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksî belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

49.1. Finansal araç kategorileri

30.09.2015	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Kredi ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uyg. değ. fark. gelir tablosuna yans. fin. var.lar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yüküm.ler	Kayıtlı değer	Rayiç değer	Not
Finansal Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	1.259.000	-	-	-	-	1.259.000	1259.000	47
Ticari alacaklar	-	60.390	-	-	-	60.390	60.390	7
Diğer Alacaklar	-	7.165	-	-	-	7.165	7.165	9
Finansal yatırımlar	-	-	694.673	-	-	694.673	694.673	4
Finansal Yükümlülükler								
Finansal Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	47
Ticari Borçlar	-	-	-	-	151.958	151.958	151.958	7
Diğer Borçlar	-	-	-	-	10.852	10.852	10.852	9
31.12.2014								
31.12.2014	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Kredi ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uyg. değ. fark. gelir tablosuna yans. fin. var.lar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yüküm.ler	Kayıtlı değer	Rayiç değer	Not
Finansal Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	19.633	-	-	-	-	19.633	19.633	47
Ticari alacaklar	-	11.677	-	-	-	11.677	11.677	7
Diğer alacaklar	-	1.908.418	-	-	-	1.908.418	1.908.418	9
Finansal yatırımlar	-	-	694.673	-	-	694.673	694.673	4
Finansal Yükümlülükler								
Finansal Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	47
Ticari Borçlar	-	-	-	-	112.896	112.896	112.896	7
Diğer Borçlar	-	-	-	-	10.078	10.078	10.078	9