

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON
EĞLENCE ANONİM ŞİRKETİ**

**2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZET DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-51

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Varlıklar	Dipnot	(Bağımsız	(Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş)	Geçmiş)
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar		46.207.998	1.023.118
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	24.548.961	15.672
Ticari Alacaklar	7	3.610.026	51.611
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>1.713.729</i>	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>1.896.297</i>	<i>51.611</i>
Diğer Alacaklar	8	14.644.565	940.034
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>13.482.634</i>	<i>939.972</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>1.161.931</i>	<i>62</i>
Stoklar	9	1.939.087	-
Peşin Ödenmiş Giderler	10	760.730	464
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>760.730</i>	<i>464</i>
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	8	635.328	337
Diğer Dönen Varlıklar	20	69.301	15.000
Ara Toplam		46.207.998	1.023.118
Duran Varlıklar		8.637.381	3.786.580
Finansal Yatırımlar	11	3.600.000	-
Maddi Duran Varlıklar	12	3.331.849	1.504.053
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	86.799	33.460
<i>Şerefiye</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		<i>86.799</i>	<i>33.460</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	10	109.143	884
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	1.509.590	2.248.183
Toplam Varlıklar		54.845.379	4.809.698

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

**31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Kaynaklar	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler		22.631.073	6.266.701
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	4.390.250	3.369.487
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	6	-	-
Ticari Borçlar	7	2.793.029	383.007
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>2.321.267</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>471.762</i>	<i>383.007</i>
Diğer Borçlar	8	11.516.082	62.987
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>11.470.746</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>45.336</i>	<i>62.987</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	467.732	285.756
Ertelenmiş Gelirler	10	910.494	1.445
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		<i>910.494</i>	<i>1.445</i>
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	-	-
Borç Karşılıkları	19	113.462	62.397
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		<i>113.462</i>	<i>54.023</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		<i>-</i>	<i>8.374</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	2.440.024	2.101.622
Ara Toplam		22.631.073	6.266.701
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.814.408	58.430
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	6.695.057	-
Karşılıklar veya Kıdem Tazminatı Karşılığı	19	119.351	58.430
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.814.408	58.430
Toplam Yükümlülükler		29.445.481	6.325.131
Özkaynaklar		25.399.898	(1.515.433)
Ödenmiş Sermaye	21	13.430.241	11.559.492
Sermaye Düzeltme Farkları	21	23.398	23.398
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	21	9.535.612	406.360
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar)	21	1.280.889	1.259.215
<i>-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>		<i>(25.330)</i>	<i>(44.646)</i>
<i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)</i>		<i>1.259.739</i>	<i>1.257.381</i>
<i>-Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>-Diğer Kazançlar/(Kayıplar)</i>		<i>46.480</i>	<i>46.480</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	689.799	689.799
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	21	(16.052.569)	(8.091.758)
Net Dönem Karı/(Zararı)	21	2.042.730	(7.361.939)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	14.449.798	-
Toplam Özkaynaklar		25.399.898	(1.515.433)
Toplam Kaynaklar		54.845.379	4.809.698

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
	Dipnot		
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	22	10.121.025	5.212.312
Satışların Maliyeti (-)	22	(6.336.972)	(3.561.850)
Brüt Kâr/(Zarar)		3.784.053	1.650.462
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(889.882)	(810.326)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(4.764.427)	(23.534)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	5.906.328	530.126
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(1.377.440)	(11.201.537)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		2.658.632	(9.854.809)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	318.716	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	26	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		2.977.348	(9.854.809)
Finansal Gelirler	27	824.581	1.044.857
Finansal Giderler (-)	27	(1.149.489)	(957.668)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		2.652.440	(9.767.620)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)			
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	28	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	28	(576.603)	2.405.681
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)		2.075.837	(7.361.939)
Dönem (Zararının) / Karının Dağılımı			
-Ana Ortaklık Payları		2.042.730	(7.361.939)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		33.107	-
Adi Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	0,16	(0,64)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	0,16	(0,64)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 31 Aralık 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	Dipnot		
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	21	-	(6.530)
Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	-	1.437
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21	19.316	(44.646)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	21	(3.863)	9.822
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir		15.453	(39.917)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		2.091.290	(7.401.856)
Toplam Kapsamlı (Giderin) / Gelirin Dağılımı			
-Ana Ortaklık Payları		2.058.183	(7.401.856)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		33.107	-

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Sermaye Düzeltme Farkları	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş kârlar / (zararlar)		Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
					Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Kazançlar (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)				Net Dönem Karı / (Zararı)
31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler	21	11.559.492	406.360	23.398	(44.646)	1.257.381	46.480	689.799	(8.091.758)	(7.361.939)	(1.515.433)	-	(1.515.433)
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler	21	11.559.492	406.360	23.398	(44.646)	1.257.381	46.480	689.799	(8.091.758)	(7.361.939)	(1.515.433)	-	(1.515.433)
Transferler	21	-	-	-	-	-	-	-	(7.361.939)	7.361.939	-	-	-
Sermaye arttırımı	21	1.870.749	9.129.252	-	-	-	-	-	-	-	11.000.001	-	11.000.001
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	21	-	-	-	3.863	-	-	-	(388.976)	-	(385.113)	14.416.691	14.031.578
Diğer düzeltmeler	21	-	-	-	-	2.358	-	-	(209.896)	-	(207.538)	-	(207.538)
Toplam kapsamlı gelir	21	-	-	-	-	15.453	-	-	-	2.042.730	2.058.183	33.107	2.091.290
- Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar		-	-	-	-	15.453	-	-	-	-	2.058.183	33.107	2.091.290
- Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.453	-	15.453
- Konsolidasyon etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	2.042.730	2.042.730	33.107	2.075.837
31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler	21	13.430.241	9.535.612	23.398	(25.330)	1.259.739	46.480	689.799	(16.052.569)	2.042.730	10.950.100	14.449.798	25.399.898

(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Sermaye Düzeltme Farkları	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş kârlar / (zararlar)		Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
					Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)				Net Dönem Karı / (Zararı)
31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler		11.559.492	406.360	23.398	(41.317)	1.263.911	46.480	689.799	(11.213.205)	3.121.446	5.856.364	-	5.856.364
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler		11.559.492	406.360	23.398	(41.317)	1.263.911	46.480	689.799	(11.213.205)	3.121.446	5.856.364	-	5.856.364
Geçmiş dönem karının geçmiş yıllar zararına transferi	21	-	-	-	-	-	-	-	3.121.446	(3.121.446)	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	21	-	-	-	(3.329)	(6.530)	-	-	-	(7.361.939)	(7.371.798)	-	(7.371.798)
- Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar		-	-	-	(3.329)	(6.530)	-	-	-	-	(3.329)	-	(3.329)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	-	-	-	(6.530)	-	-	-	-	(6.530)	-	(6.530)
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	(7.361.939)	(7.361.939)	-	(7.361.939)
31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler		11.559.492	406.360	23.398	(44.646)	1.257.381	46.480	689.799	(8.091.758)	(7.361.939)	(1.515.433)	-	(1.515.433)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı), net		2.075.837	(7.361.939)
Dönem net zararını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	12-13	541.324	27.045
Alacaklarda Değer Düşüklüğü/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7-8	(2.649.610)	89.241
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	576.603	(2.405.681)
Faiz gideri	27	1.149.489	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	395.264	(30.811)
Satış amaçlı varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlarla ilgili düzeltmeler		-	-
Diğer nakit çıkışı (girişi) gerektirmeyen giderler (gelirler) ile ilgili düzeltmeler		-	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış / azalış	11	(13.600.000)	-
Ticari alacaklardaki artış / azalış	7	(2.374.698)	7.520.106
Stoklardaki artış / azalış	9	(525.665)	-
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalış	8	(20.271.343)	734.948
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / azalış	10	(727.404)	22.364
Ticari borçlardaki artış / (azalış)	7	(7.581.982)	(356.189)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar artış / (azalış)	18	61.445	72.049
Ertelenmiş Gelirlerdeki artış / (azalış)	10	659.413	-
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)	8-20	18.538.970	922.489
Diğer dönen/duran varlıklardaki artış / (azalış)		703.794	(124.387)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		-	-
Toplam Düzeltmeler		(25.104.400)	6.471.174
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(23.028.563)	(890.765)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	19	49.932	-
Ödenen vergiler	28	-	27
Ödenen faiz	27	(1.149.489)	(957.668)
Alınan faiz	24	824.581	1.044.857
Sermaye artışları	21	36.500.000	-
		13.196.461	(803.549)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğurmayan satışlara ilişkin nakit girişleri		-	-
Maddi duran ve maddi olmayan duran varlık alımları	12-13	(108.194)	(2.542)
Maddi duran ve maddi olmayan duran varlık satışları	12-13	-	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	-
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		3.729.202	-
		3.621.008	(2.542)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları		-	-
Finansal borç ödemelerine ilişkin nakit girişleri / (çıkışları)	6	7.715.820	801.237
		7.715.820	801.237
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)			
		24.533.289	(4.854)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		24.533.289	(4.854)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	15.672	20.526
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	5	24.548.961	15.672

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Telefon: (212) 258 34 64

Faks: (212) 258 65 59

İnternet sayfası: www.serve.com.tr

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla personel sayısı 11'dir. (31 Aralık 2019: 4)

Şirket'in hisseleri 1998 yılında halka arz edilmiş olup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla % 93,20'si Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

İlişkili taraf olan Kuvva Gıda A.Ş'nin 4 Kasım 2020 tarihinde yapmış olduğu Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında 500.000 TL (Beheri 1,00 TL) ödenmiş sermayesini 24.500.000 TL (Beheri 1 TL) artırarak toplam sermayesini 25.000.000 TL(Beheri 1 TL) çıkarılması konusu genel kurul tarafından onaylanmıştır.

Bu defa artırılan 24.500.000 adet hissenin 10.000.000 TL'si dışarıdan ortak alınmak suretiyle Serve Film Projeksiyon Eğlence A.Ş. firması,10.150.000 TL hissenin Şule Kaynak ve 4.350.000 TL hissenin Veysi Kaynak tarafından tamamen taahhüt edilmiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

Bağlı Ortaklık/İştirak Adı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Faaliyet Alanı	Grup'un Sermayedeki Pay Oranı ve Oy Kullanma Hakkı Oranı			
			31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
			Oy Hakkı	Sermaye Payı	Oy Hakkı	Sermaye Payı
KUVVA Gıda A.Ş.	İstanbul	Her türlü gıda mad. alım, satım, imal ve pazarlaması	58,00%	40,00%	-	-

Konsolidasyona Dâhil Edilen Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ortaklığın dâhil olduğu grup hakkında özet bilgi, grup şirketlerinin faaliyet konuları, ortaklıkla olan ilişkileri ve ortaklığın grup içindeki yeri ile ilgili bilgiler ve pay oranları ile ilgili bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

KUVVA Gıda A.Ş.

KUVVA Gıda A.Ş. 20 Nisan 2016 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu; her türlü gıda maddeleri alım, satım, imal ve pazarlaması ile işteğal etmektir. Şirket'in sermayesinin %42'si Şule Kaynak'a, %40'ı Serve'ye ve %18'i Veysi Kaynak'a aittir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, KUVVA Gıda A.Ş.'nin özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

Varlıklar	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar	45.120.800
Nakit ve Nakit Benzerleri	24.520.864
Ticari Alacaklar	3.610.026
Diğer Alacaklar	13.585.589
Stoklar	1.939.087
Peşin Ödenmiş Giderler	760.605
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32.856
Diğer Dönen Varlıklar	671.773
Duran Varlıklar	2.100.673
Maddi Duran Varlıklar	1.885.723
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	55.435
Peşin Ödenmiş Giderler	108.259
Ertelenmiş Vergi Varlığı	51.256
Toplam Varlıklar	47.221.473
Kaynaklar	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler	16.425.573
Kısa Vadeli Borçlanmalar	405.763
Ticari Borçlar	2.715.228
Diğer Borçlar	12.063.486
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	241.596
Ertelenmiş Gelirler	909.049
Borç Karşılıkları	56.395
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	34.056
Uzun Vadeli Yükümlülükler	6.712.904
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6.695.057
Karşılıklar veya Kıdem Tazminatı Karşılığı	17.847
Özkaynaklar	24.082.996
Ödenmiş Sermaye	25.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	259
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(972.440)
Net Dönem Karı/(Zararı)	55.177
Toplam Kaynaklar	47.221.473

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

1.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Konsolide finansal tablolar ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II - 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Ayrıca ilişikteki konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Grup ve Grup'un bağlı ortaklıkları yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

Netleştirme

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. 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. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklüğü karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

Uygunluk Beyanı

Ana Ortaklık Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır. Mali tablolar, kanuni kayıtlara Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları/Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TFRS/TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu konsolide finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının geçerli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulanmamıştır.

Rapor Para Birimi

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

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, şirket yönetimi tarafından onaylanmış ve 3 Mart 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi:

TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" (Değişiklik): Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır. Değişiklikler aşağıdaki gibidir: – İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi; – Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması; – İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi; – İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve – İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

TMS 1 ve TMS 8 Önemlilik Tanımı (Değişiklikler): Haziran 2019'da, KGK "önemlilik tanımı" değişikliğini yayımlamıştır (TMS 1 ve TMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemlilik" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşliğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler (Değişiklik): KGK tarafından Mayıs 2019’da yayınlanmıştır. TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32’nin bazı paragraflarını değiştirmiştir.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu: TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle;

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

TFRS 16 Kiralamalar – COVID-19’la ilgili olarak tanınan kira imtiyazları (Değişiklik): 5 Haziran 2020 tarihinde KGK tarafından yayınlanan değişiklikle kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazının bir kiralama değişikliği olup olmadığı değerlendirilmesinden muafiyet sağlamaktadır. 1 Haziran 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. 28 Mayıs 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmemiş finansal tablolar da dahil olmak erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik ara dönem raporları için de uygulanabilir.

Cari dönemde yürürlüğe giren düzenlemelerin şirket mali tablolarına bir etkisi olmamıştır.

ii) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar

TFRS 10 ve TMS 28 Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklik): KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (Değişiklik): 12 Mart 2020 tarihinde KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri - Kavramsal çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik: Değişiklik, standarttaki gereklilikleri önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’teki Kavramsal Çerçeveye ilişkin hükmü kalmamış atıfları güncellemektedir. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Diğer güncellenmiş atıflarında aynı yada daha erken uygulanması halinde erken uygulamaya izin verilmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar Ve Koşullu Varlıklar – Dezavantajlı olan sözleşmeler – Sözleşmeyi yerine getirmenin maliyeti (Değişiklik): Değişiklikler, bir sözleşmeyi "yerine getirmenin maliyeti" nin "doğrudan sözleşmeyle ilgili maliyetler" i içerdiğini belirtir. Doğrudan bir sözleşmeyle ilgili maliyetler, söz konusu sözleşmeyi yerine getirmenin ek maliyetleri (örnekler doğrudan işçilik, malzeme olabilir) veya doğrudan sözleşmeleri yerine getirmekle ilgili diğer maliyetlerin tahsisi olabilir (örnek; sözleşmenin yerine getirilmesinde kullanılan maddi duran varlık kalemi). 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar – Kullanım amacından önceki hasılat (Değişiklik): Varlığı, yönetim tarafından öngörülen şekilde faaliyet gösterebilmesi için gerekli yere ve koşula getirirken üretilen malların satışından elde edilen hasılatın varlığın maliyetinden düşülmesinin önüne geçmiştir. Bu uygulama yerine varlığın üretmiş olduğu kalemlerin satış hasılatı ve maliyetleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmesi gerektiğini belirtmiştir. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (Değişiklik): Uygulama tarihi 1 Ocak 2022 tarihinden 1 Ocak 2023 tarihine alınmıştır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

Yıllık İyileştirmeler 2018-2020

Değişikler Mayıs 2020 döneminde yayınlanmıştır.

TFRS 1 Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması: Değişiklik; TFRS 1- D16(a) paragrafında yer alan istisnayı uygulamayı seçen bağlı ortaklığın, ana ortaklığın konsolide mali tablolarına dahil olacak tüm yurtdışı faaliyetlerinin defter değerinin birikmiş çevrim farklarını ölçmek için ana ortaklığın TFRS'ye geçiş tarihinde raporladığı tutarları kullanmasına izin vermektedir (Konsolidasyon işlemleri ve ana ortaklığın bağlı ortaklığı edindiği işletme birleşmeleri etkisi için düzeltmeler yapılmama kaydıyla). 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar: Değişiklik; bir işletmenin finansal borçta bir değişiklik veya önemli bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmek için "yüzde 10" testini uygularken hangi ödemeleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Ödemeler, yalnızca borçlu ile borç veren arasında ödenen veya alınan ödemeleri ve diğeri adına ödenen veya alınan ödemeleri içermelidir. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TFRS 16 Kiralamalar: Değişiklik; TFRS 16'daki Örnek 13'te değişikliği kapsamaktadır, buna göre kiraya veren tarafından yapılan özel maliyetler için geri ödeme örnekten çıkarılmıştır. Çıkarma, örnekte kiralama teşviklerinin nasıl gösterildiğinden dolayı ortaya çıkabilecek kira teşvikleriyle ilgili olası karışıklıkları gidermektedir.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Değişiklik, bir biyolojik varlığın gerçeğe uygun değerini bugünkü değer tekniği kullanılarak ölçerken vergilendirme ile ilgili nakit akışlarını hariç tutma zorunluluğunu ortadan kaldırmaktadır. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)-

2.Aşama: Bu değişiklikler kısaca sıralanan konularla ilgilidir: -Finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kiralama yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışları belirleme esasında değişiklikler, -Koruma muhasebesinde ve -Açıklamalarda. 2. Aşama değişiklikleri sadece finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde reformun gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir. Değişiklikler; reformun bir şirketin mali tabloları üzerindeki etkilerini, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan gösterge faiz oranı ölçütünü alternatif gösterge oranıyla değiştirildiği zaman ortaya çıkan etkilerini ele almaktadır. 2. Aşama değişikliklerinin amacı; gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında TFRS Standartlarının uygulanmasını ve finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgi sağlanmasıdır. 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının finansal tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

UFRS Taksonomi 2020- Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da

Yapılan Değişiklikler)-2. Aşama: Aralık 2020'de, UMSK, TFRS Taksonomisi 2020- Gösterge Faiz Oranı Reformu 2. Aşama'yı yayınladı. Bu güncelleme, Ağustos 2020'de yayınlanan Gösterge Faiz Oranı Reformu 2.Aşama tarafından TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da yapılan değişikliklere ilişkin yeni açıklama gerekliliklerini yansıtmak amacıyla güncellenmiş TFRS Taksonomi öğelerini içerir. 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişikliklerin erken uygulanmasına izin verildiği için bu güncelleme içinde erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

2.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dâhil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dâhil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dâhil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynaklar toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer).

Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

İştirak

İştirak, Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu, bağlı ortaklık dışında kalan işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır. Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmama ile birlikte önemli derecede etkinliğe sahip olduğu kuruluştur. İştirak, özsermaye yöntemi ile konsolide edilir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Grup ve İştiraki arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un iştirak payına paralel olarak silinir; gerçekleşmemiş zararlar da, transfer edilen varlıkla ilgili herhangi bir değer düşüklüğüyle ilgili kanıt sağlanamaması durumunda silinmektedir. İştirak'in net varlıklarındaki artış veya azalışlar Grup'un payına düşen kısmı gösterecek şekilde artırılarak veya azaltılarak konsolide finansal tablolara yansıtılır ve konsolide kar veya zarar tablolarında "Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar" kaleminde gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilir. Grup, İştirakler ile ilgili yükümlülük altına girmediği sürece, İştirak'in kayıtlı değeri sıfır olduğunda özkaynak yöntemi kullanılmasına son verir.

Raporlama tarihi itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirak bulunmamaktadır.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında kontrol gücü olmayan paya sahip pay sahibinin payları, konsolide bilanço ve kar veya zarar tablosunda sırasıyla kontrol gücü olmayan pay ve kontrol gücü olmayan kar/zarar olarak gösterilmektedir.

2.3. Muhasebe Politikalarındaki ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Grup, cari yıl içerisinde revize standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal Yatırımlar

Finansal yatırımlar, alım satım amaçlı (gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosunda muhasebeleştirilen) finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar ve satılmaya hazır finansal yatırımlar olarak üç grupta sınıflandırılmıştır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal yatırımların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilmektedir.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan menkul değerler ile vadesi üç aydan uzun olan bankalardan oluşmaktadır. Alım-satım amaçlı finansal varlıklar, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. İlgili finansal varlığın edinimi ile ilgili işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte ve kayda alınmalarını takip eden dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır.

Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir. Aktif bir piyasası olmayan alım satım amaçlı finansal yatırımlar, takip eden dönemlerde maliyet bedelinden gösterilmektedir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin elde tutulması esnasında kazanılan faizler öncelikle faiz gelirleri içerisinde ve elde edilen kar payları temettü gelirleri içerisinde gösterilmektedir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin alım ve satım işlemleri “teslim tarihi”ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar, işletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkânının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve sabit bir vadesi bulunan, finansal yatırımlardır. Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar, kayda alınmalarını takip eden dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden gösterilmektedirler. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dâhil edilmektedir.

Etkin faiz yöntemi, finansal varlık (veya bir finansal varlık grubunun) itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz gelir veya giderlerinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı, finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince yapılacak gelecekteki tahmini nakit ödeme ve tahsilatlarını tam olarak ilgili finansal varlık veya borcun net defter değerine indirgeyen orandır.

Satılmaya hazır finansal yatırımlar, satılmaya hazır olarak tanımlanan, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırım olarak sınıflanmayan finansal yatırımlardır. Satılmaya hazır finansal varlıklar, aktif bir piyasasının olması durumunda, gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir ve yapılan değerlendirme sonucunda oluşan kazanç ve kayıplar, bu varlık elden çıkarılıncaya kadar, özkaynak içerisinde gösterilir. Aktif bir piyasasının olmaması halinde ise, maliyet bedeli üzerinden değerlendirilir.

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ticari Alacaklar

Vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmektedir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilmektedir.

Ticari alacakların etkin faiz oranlarının bilinmemesi halinde emsal faiz oranı esas alınmaktadır. Grup, alacaklarının ve borçlarının ticari teamüller gereğince peşin değerinin olmaması ve satışlara vade farkı uygulanmaması nedenlerinden dolayı etkin faiz oranı olarak, LIBOR oranları kullanmıştır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler reeskonta tabi tutularak etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş değerleri (itfa edilmiş maliyet değerleri) ile raporlanır.

Ticari alacakların nominal tutarı ile itfa edilmiş değeri arasındaki fark, "TFRS 9 Finansal Araçlar" Standardına göre faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şüpheli alacak karşılığı, gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Karşılık, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar aşağıdaki gibidir:

- Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler,
- Borçlunun ödeme yeteneği,
- İçinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dâhil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülür, geriye kalan bir tutar olması durumunda ise kalan bakiye esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımı, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanmaktadır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. İlk madde ve malzemelerin yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olabilir.

Stokların elde etme maliyetleri, her bir stok kalemi bazında net gerçekleştirilebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle yapılır. Yani stokların maliyet bedelleri, net gerçekleştirilebilir değerden büyükse, maliyet bedeli değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak, net gerçekleştirilebilir değere indirilmektedir. Aksi durumda herhangi bir işlem yapılmamaktadır. Stoklar, vadeli ödeme koşuluyla alınmış olması halinde, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasındaki fark, finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olmalıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dâhil edilmektedir.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup'un aktifleştirmiş olduğu borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (1 Ocak – 31 Aralık 2019: Yoktur).

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dâhil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacıklardan doğan kur farkları.
- Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası'nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancıdan kaynaklanan kur riski Grup'un döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dâhilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Vergilendirme

- İlişikteki konsolide finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari dönem vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

Cari dönem vergi karşılığı

- Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Ertelenmiş vergi

- Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

- 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 yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

- 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 Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

- Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Şerefiye

Bütün işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi uygulanmaktadır. Satın alma yönteminin uygulanmasında aşağıdaki aşamalar uygulanmaktadır:

- İktisap eden işletmenin belirlenmesi,
- İşletme birleşmesi maliyetinin belirlenmesi ve
- Birleşme tarihinde işletme birleşmesi maliyetinin edinilen varlıklar, ve üstlenilen yükümlülükler ile koşullu yükümlülüklerle dağıtılması.

Şerefiye, satın alınan ortaklığın veya satın alınan varlıkların satın alma tarihindeki maliyeti ile net aktiflerinin (satın alınan varlıklar için varlığın) gerçeğe uygun değerleri arasında kalan farktır. Satın alma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin üstündeyse, aradaki fark şerefiye olarak bilançoya yansıtılır. Eğer satın alma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin altındaysa, aradaki fark birleşme karı (negatif şerefiye) olarak gelir tablosuna yansıtılır.

TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”ne göre şerefiyenin geri kazanılabilir değerinin kayıtlı değerinden düşük olduğu ve varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususların var olması durumunda, şerefiye ile ilgili olarak değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Satın alınan işletmenin faaliyetlerinde ciddi değişiklikler olması, satın alma tarihinde yapılmış olan ileriye dönük tahminler ile fiili sonuçlar arasında ciddi farklılıkların bulunması, satın alınmış olan işletmeye ait ürünün, servisin veya teknolojinin kullanım dışı kalması ve varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir olmadığını gösteren diğer benzer hususların bulunması varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususlar olarak değerlendirilmektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her finansal durum tablosu döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözükün ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Karşılık ayrılmasında üç yöntemden biri kullanılmaktadır. Bu yöntemlerden ilki, paranın zaman değerinin önemli olması durumunda uygulanmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir. Paranın zaman değerinin önemli olduğu karşılıklarda, tahmini nakit akışlarını belirlemede hiçbir risk ve belirsizlik olmadığı varsayılarak, tahmin edilen nakit akışıyla aynı vadedeki devlet tahvillerine dayandırılan risksiz iskonto oranı kullanılarak indirgenmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İkinci yöntem ise, beklenen değer yöntemidir. Bu yöntem, karşılığın büyük bir küme ile ilgili veya çok sayıda olayla ilgili olması durumunda kullanılmakta olup, yükümlülük tüm olası sonuçlar dikkate alınarak tahmin edilmektedir. Üçüncü yöntem ise, tek bir yükümlülüğün veya olayın olması halinde gerçekleşmesi en muhtemel sonuç tahmin edilerek karşılığın konsolide finansal tablolara yansıtılmasıdır. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı varlık, yükümlülükler ve taahhütler olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır.

Kiralama İşlemleri

Grup - Kiracı olarak

Faaliyet Kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Gelir Tahakkuku

Gelirler oluştuğunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Net satışlar, iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra dönem içinde satılan mamullerin fatura tutarlarını içermektedir.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	7,3405	5,9402
Euro	9,0079	6,6506

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

- Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
 - İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
 - Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışan her yıl için, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, azami 7.117 TL (31 Aralık 2019: 6.380 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını, Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Faiz oranı	12,94%	11,80%
Enflasyon oranı	7,88%	11,84%

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler, hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır. Hisse senedi ihraç primi, Grup'un elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar ile kendine ait hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Grup'un iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Hâsılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a 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. Grup'un satış gelirleri, turizm faaliyetlerine ait hizmet satışlarından oluşmaktadır.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

Hizmet sunumu

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hâsılat işlemin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hâsılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü ve diğer gelirler

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettüyü tahsil etme hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Grup, konsolide finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Konsolide finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Kâr veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(zarar), net dönem kar/(zararı)nın ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosu açısından, nakit; işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı kapsar. Nakit benzerleri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımlardır. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle saptanabilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Buna göre, vadesi 3 ay veya daha az olan yatırımlar nakit benzeri yatırım olarak kabul edilir. Özkaynağı temsil eden menkul kıymetlere yapılan yatırımlar, özünde nakit benzerleri olmadıkça, nakit benzeri olarak kabul edilmez (örneğin, vadesine kısa bir süre kala iktisap edilen ve üzerinde belirli bir itfa tarihi bulunan imtiyazlı hisse senetleri).

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

Grup'un tahsilat riski genel olarak ticari alacaklarından dolayı söz konusu olabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetiminin geçmiş tecrübeleri ile birlikte piyasa koşulları ışığında değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklara ilişkin karşılık çalışması **Not 39**'da yer almaktadır.

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Grup'un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri Not 30'da açıklanmıştır.

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlükle karşılaşma riskini ifade eder. Grup aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengeleyerek likidite riskini yönetmek istemektedir.

Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Faaliyet bölümü, bir işletmenin;

(a) Hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği (aynı işletmenin diğer kısımları ile yapılan işlemlere ilişkin hasılat ve giderler de dâhil olmak üzere) işletme faaliyetlerinde bulunan,

(b) Faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve

(c) Hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir kısmını ifade etmektedir. Raporlanabilir Bölümler;

Grup, her bir faaliyet bölümüne ilişkin aşağıdaki bilgileri ayrı olarak raporlar:

-Yukarıdaki paragraflara (a, b ve c paragrafları) uygun olarak belirlenmiş olanları veya ilgili bölümlerin iki veya daha fazlasının bir araya getirilmesinden elde edilen sonuçları ve

-Aşağıdaki sayısal alt sınırlar maddesinde sunulan eşik değerleri geçenleri, ayrı olarak raporlamaktadır.

Birleştirme kriterleri;

Grup, aşağıdaki sayıların her biri açısından benzer olmaları durumunda, iki veya daha fazla faaliyet bölümü tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilebilir:

(1) Ürün ve hizmetlerin niteliği;

(2) Ürün ve hizmetleri için müşteri türü veya sınıfı;

(3) Ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler. Sayısal alt sınırlar;

Grup, aşağıdaki sayısal alt sınırlarından herhangi birini karşılayan faaliyet bölümüne ilişkin bilgiyi ayrı raporlar:

(a) İşletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha

fazlasını oluşturması,

(b) Raporlanan kârının veya zararının mutlak tutarının, zarar bildirmemiş olan tüm faaliyet bölümlerinin birleştirilerek raporlanmış kârının, ve zarar bildirmiş olan tüm faaliyet bölümlerinin birleştirilerek raporlanmış zararının mutlak rakamlarla, yüzde 10'u veya daha fazlası olması,

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(c) Varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamındaki şirketler aynı alanda ve aynı coğrafyada faaliyet gösterdiği için faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmıştır (Not 4).

Grup Muhasebesi

Konsolide finansal tablolar, ana şirket olan Serve Film Prodüksiyon A.Ş. ile bağlı ortaklığı KUVVA Gıda A.Ş. (birlikte "Grup") finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların yayınlanma tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır. Bağıli ortaklığın faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dâhil edilmiş veya kapsam dışı bırakılmışlardır.

Bağıli ortaklığa ait finansal durum tablosu ve gelir tablosu, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, Ana Ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortak ile Bağıli ortaklık arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana Ortak'ın, Bağıli Ortaklıkta sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüler, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmaktadır.

Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir.

Doğrudan ya da dolaylı olarak yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20 ile %50 arasındaki oy hakkının elinde tutulması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işlemde önemli etki bulunduğu kabul edilir ve yatırım yapılan işletme iştirak olarak değerlendirilir.

İştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yöntemi uygulanır. Özkaynak yöntemine göre, iştirak yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilir. İktisap tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararındaki payı finansal tablolara yansıtılmak üzere yatırımın defter değeri artırılır ya da azaltılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararından alacağı pay, yatırımcının kar ya da zararı olarak muhasebeleştirilir. Ayrıca iştirak ile ilgili şerefiye, iştirak yatırımının defter değerine dâhil edilir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağıli varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 19'da yer almaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. (Not 19)

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) **Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar**

31 Aralık 2020: Yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

b) **Bağlı ortaklıklar**

Grup'un tamamına sahip olduğu ve önemli kontrol gücü paylara sahip bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler:

Bağlı Ortaklık/İştirak Adı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Faaliyet Alanı	Grup'un Sermayedeki Pay Oranı ve Oy Kullanma Hakkı Oranı			
			31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
			Oy Hakkı	Sermaye Payı	Oy Hakkı	Sermaye Payı
KUVVA Gıda A.Ş.	İstanbul	Her türlü gıda mad. alım, satım, imal ve pazarlaması	58,00%	40,00%	-	-

Grup, bağlı ortaklıklarını TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" Standardı'nın kontrol gücüne ilişkin şartlarını sağladığından tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide etmiştir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un bölümlere göre raporlama detayı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2020				
	Prodüksiyon	Gıda Faaliyetleri	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	174.660	10.069.225	(122.860)	10.121.025
Satışların Maliyeti (-)	(117.004)	(6.342.828)	122.860	(6.336.972)
Brüt Kâr/(Zarar)	57.656	3.726.397	-	3.784.053
Faaliyet Giderleri (-)	(774.576)	(5.249.855)	370.122	(5.654.309)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.808.252	2.098.076	-	5.906.328
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(930.050)	(306.188)	(141.202)	(1.377.440)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)	2.103.626	(3.457.967)	228.920	2.658.632
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler), net	-	318.716	-	318.716
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)	-	318.716	-	2.977.348
Finansal Gelirler / (Giderler), net	577.977	(532.763)	(370.122)	(324.908)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)	2.739.259	54.383	(141.202)	2.652.440

31 Aralık 2020				
	Prodüksiyon	Gıda Faaliyetleri	Eliminasyon	Toplam
Bölüm Varlıkları	24.678.504	47.220.036	(17.053.161)	54.845.379
Toplam Varlıklar	24.678.504	47.220.036	(17.053.161)	54.845.379
Bölüm Yükümlülükleri	13.361.602	23.137.041	(7.053.162)	29.445.481
Toplam Yükümlülükler	13.361.602	23.137.041	(7.053.162)	29.445.481

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	538	4
- TL	538	4
- ABD Doları	-	-
- Avro	-	-
Banka	24.548.423	15.668
-Vadesiz mevduat	24.510.840	-
- TL	24.510.840	-
- ABD Doları	260	-
-Bloke mevduat	19.362	15.668
- TL	-	-
- ABD Doları	19.362	15.668
Diğer Hazır Değerler	18.221	-
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	24.548.961	15.672

Nakit ve nakit benzerleri risklerinin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 30'da verilmiştir.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Banka Kredileri	11.085.307	3.369.487
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-
Toplam	11.085.307	3.369.487

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Finansal borçlarının faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	Etkin Faiz Oran	31 Aralık 2019	Etkin Faiz Oran	31 Aralık 2019
Finansal Borçlar				
Kısa Vadeli Banka Kredileri	%27,50-%28,40	3.984.487	%27,50-%28,40	3.369.487
Uzun Vadeli Banka Kredileri	1,33%	6.695.057	-	-
Toplam		3.984.487		3.369.487

Finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
0-12 Ay Vadeli	4.390.250	3.369.487
1-2 yıl içinde ödenecekler	1.653.315	-
2-3 yıl içinde ödenecekler	1.605.656	-
3-4 yıl içinde ödenecekler	1.896.657	-
4-5 yıl içinde ödenecekler	1.539.429	-
5 yıl ve sonrasında ödenecekler	-	-
Toplam	11.085.307	3.369.487

Grup, rapor tarihi itibarıyla Serve'ye ait olan ve vadesi geçmiş bulunan 3.984.487 TL tutarındaki finansal borçlarını ödeyememiştir. Finansal kurum tarafından Serve'nin finansal borçları için ilamlı alacak takibi 2019 yılında başlatılmıştır.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar:**

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</i>	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari Alacaklar	3.590.026	51.611
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	1.713.729	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	1.876.297	51.611
Alacak Senetleri	20.000	-
<i>İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri</i>	20.000	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	5.653.461	8.298.343
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(5.653.461)	(8.298.343)
<i>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar Toplamı</i>	3.610.026	51.611

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<i>Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareket Tablosu</i>	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	(8.298.343)	(425.128)
Ayrılan karşılık tutarı	(847.816)	(8.002.456)
Cari yıl içerisinde tahsil edilen	-	129.241
Cari yıl içerisinde vazgeçilen	3.672.300	-
Birleşme/Konsolidasyon etkisi	(179.602)	-
Dönem Sonu	(5.653.461)	(8.298.343)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**b) Ticari Borçlar:**

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari Borçlar	2.595.527	383.007
<i>İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar</i>	2.321.267	-
<i>İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar</i>	274.260	383.007
Borç Senetleri	197.502	-
<i>İlişkili Tarafalara Ticari Borç Senetleri</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borç Senetleri</i>	197.502	-
Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı	2.793.029	383.007

İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçlara ilişkin açıklamalar Not 29'da verilmiştir. İlişkili taraflardan olan alacaklar ve borçlara ilişkin risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Dipnot 30'da yer verilmiştir.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un diğer alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari Olmayan Alacaklar	14.644.565	940.034
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	13.482.634	939.972
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	1.161.931	62
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Şüpheli Alacaklar</i>	3.282.543	3.107.669
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(3.282.543)	(3.107.669)
Kısa Vadeli Ticari Olmayan Alacaklar Toplamı	14.644.565	940.034

Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı Hareket Tablosu	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	(3.107.669)	(78.995)
İptal edilen karşılık tutarı	66.673	-
Ayrılan karşılık tutarı	(241.547)	(3.028.674)
Dönem Sonu	(3.282.543)	(3.107.669)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	32.856	337
Devreden KDV	602.472	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar Toplamı	635.328	337

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Tarafalara Ticari Olmayan Borçlar	11.470.746	-
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Olmayan Borçlar	45.336	62.987
Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar Toplamı	11.516.082	62.987

İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar ve borçlara ilişkin açıklamalar Not 29'da verilmiştir. İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar ve borçlara ilişkin risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara Dipnot 30'da yer verilmiştir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. STOKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hammadde stokları	-	-
Yarımamul stokları	-	-
Mamul stokları	-	-
Ticari mal stokları	1.926.177	-
Diğer stoklar	12.910	-
Toplam	1.939.087	-

Yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Yoktur.) 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem için stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen Sipariş Avansları	747.681	-
<i>İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları</i>	747.681	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	13.049	464
Verilen Depozito ve Teminatlar	-	-
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	760.730	464

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	109.143	884
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	109.143	884

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	910.494	1.445
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler Toplamı	910.494	1.445

11. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
OF-MA Ofis Malzemeleri Tic ve San A.Ş.	3.600.000	-
Toplam	3.600.000	-

OF-MA Ofis Malzemeleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi, 1996 yılında, Türkiye'nin ofis malzemeleri sektöründe faaliyet gösteren firmaların bir araya gelmesi ile kurulmuştur. Firmanın merkez adresi, Maslak Mah. Dereboyu 2. Cad. No: 6/B Sarıyer, İstanbul'dadır. OF-MA, "Office 1 Superstore" markasının Türkiye bayilik haklarına sahiptir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup, OF-MA'nın %4,73 oranında pay sahibidir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	Girişler	Yeniden Değerleme		31 Aralık 2019	Girişler	Konsolidasyon	Çıkışlar	31 Aralık 2020
			Artışı/Azalışı				/Birleşme		
Binalar	1.731.157	-	-	-	1.731.157	-	-	-	1.731.157
Demirbaşlar	231.823	2.542	-	-	234.365	98.536	1.271.128	-	1.604.029
Taşıtlar	77.286	-	-	-	77.286	-	538.855	-	616.141
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	743.491	-	743.491
	2.040.266	2.542	-	-	2.042.808	98.536	2.553.474	-	4.694.818
Eksi : Birikmiş Amortisman									
Binalar	(227.320)	(34.477)	-	-	(261.797)	(34.694)	-	-	(296.491)
Demirbaşlar	(209.716)	(11.434)	-	-	(221.150)	(173.241)	(95.350)	-	(489.741)
Taşıtlar	(31.017)	(24.791)	-	-	(55.808)	(154.662)	(103.271)	-	(313.741)
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	(149.004)	(113.992)	-	(262.996)
	(468.053)	(70.702)	-	-	(538.755)	(511.601)	(312.613)	-	(1.362.969)
Net defter değeri	1.572.213				1.504.053				3.331.849
	31 Aralık 2017	Girişler	Yeniden Değerleme		31 Aralık 2018	Girişler	Konsolidasyon	Çıkışlar	31 Aralık 2019
			Artışı/Azalışı				/Birleşme		
Binalar	1.652.520	-	78.637	-	1.731.157	-	-	-	1.731.157
Demirbaşlar	287.895	5.647	-	(61.719)	231.823	2.542	-	-	234.365
Taşıtlar	140.640	8.187	-	(71.541)	77.286	-	-	-	77.286
	2.081.055	13.834	78.637	(133.260)	2.040.266	2.542	-	-	2.042.808
Eksi : Birikmiş Amortisman									
Binalar	(190.287)	(37.033)	-	-	(227.320)	(34.477)	-	-	(261.797)
Demirbaşlar	(265.153)	(6.282)	-	61.719	(209.716)	(11.434)	-	-	(221.150)
Taşıtlar	(41.987)	(14.040)	-	25.010	(31.017)	(24.791)	-	-	(55.808)
	(497.427)	(31.602)	(25.753)	86.729	(468.053)	(70.702)	-	-	(538.755)
Net defter değeri	1.583.628				1.572.213				1.504.053

Grup'un işletme içi oluşturulan maddi duran varlığı bulunmamaktadır. Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde ipotek bulunmamaktadır. Grup'un geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur. Maddi Duran Varlıklar, TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, Maddi Duran Varlıklarla ilgili finansman giderleri kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmekte olup aktifleştirilmemektedir.

Binalar, SPK Lisanslı Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yazılan 20 Haziran 2018 tarih ve 2018-OZ-00243 sayılı değerleme raporu ile değerlendirilmiştir.

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	Girişler	31 Aralık 2019	Girişler	Konsolidasyon	31 Aralık 2020
					/Birleşme Etkisi	
Haklar	126	-	126	-	-	126
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	134.657	-	134.657	9.658	89.658	233.973
	134.783	-	134.783	9.658		234.099
Eksi : Birikmiş Amortisman						
Haklar	(126)	-	(126)	-	-	(126)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(97.256)	(3.941)	(101.197)	(29.723)	(16.254)	(147.174)
	(97.382)	(3.941)	(101.323)	(29.723)		(147.300)
Net defter değeri	37.401		33.460			86.799

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	31 Aralık 2017	Girişler	31 Aralık 2018	Girişler	Konsolidasyon /Birleşme Etkisi	31 Aralık 2019
Haklar	126	-	126	-	-	126
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	88.068	46.589	134.657	-	-	134.657
	88.194	46.589	134.783	-	-	134.783
Eksi : Birikmiş Amortisman						
Haklar	-	(126)	(126)	-	-	(126)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(82.473)	(14.783)	(97.256)	(3.941)	-	(101.197)
	(82.473)	(14.909)	(97.382)	(3.941)	-	(101.323)
Net defter değeri	5.721		37.401			33.460

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

15. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

16. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemleri bulunmamaktadır.

17. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR**Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")**

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipoteklerine ilişkin detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020				31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı								
- Teminat	19.809	-	-	19.809	19.809	-	-	19.809
- Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-
- İpotek	2.000.000	-	-	2.000.000	2.000.000	-	-	2.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı								
- Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
- Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin etmek amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
I.Şirket lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
II. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
III. C. Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	2.019.809	-	-	2.019.809	2.019.809	-	-	2.019.809

Grup ortakları tarafından Grup'un kullandığı krediler için 8.350.000 TL tutarında şahsi ipotek verilmiştir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlara ilişkin detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele Borçlar	366.187	274.545
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	101.545	11.211
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	467.732	285.756

19. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un kısa vadeli borç karşılığı detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İzin karşılığı	113.462	54.023
Diğer karşılıklar	-	8.374
Dönem Sonu	113.462	62.397

İzin Karşılığı	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	54.023	40.665
Ayrılan karşılık tutarı	21.149	13.358
Konsolidasyon/Birleşme etkisi	38.290	-
Cari yıl içerisinde vazgeçilen	-	-
Dönem Sonu	113.462	54.023

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117 TL (31 Aralık 2019: 6.380 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %7,88 enflasyon ve %12,94 faiz oranı varsayımlarına göre elde edilen %4,69 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31 Aralık 2019: % 0,04 reel iskonto oranı)

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.(31 Aralık 2019: 6.380 TL) Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminat Karşılığı	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış	58.430	89.241
Faiz Maliyeti	121	3.789
Hizmet Maliyeti	373.994	(3.616)
Aktüeryel (Kazanç) /Kayıp	23.797	4.268
Konsolidasyon/Birleşme etkisi	10.989	-
Ödenen Kıdem Tazminatı	(347.980)	(35.252)
Kapamış Bakiyesi	119.351	58.430

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un diğer varlık ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personel Avansları	69.290	-
İş Avansları	11	15.000
Toplam	69.301	15.000

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	106.560	-
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş, Taksitle Bağlanmış Vergi Borçları	2.333.464	2.101.622
Toplam	2.440.024	2.101.622

21. ÖZKAYNAKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un özkaynak yapısı aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenmiş Sermaye	13.430.241	11.559.492
Sermaye Düzeltme Farkları	23.398	23.398
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	9.535.612	406.360
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1.280.889	1.259.215
-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(25.330)	(44.646)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	1.259.739	1.257.381
-Diğer Kazançlar/(Kayıplar)	46.480	46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	689.799	689.799
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(16.052.569)	(8.091.758)
Net Dönem Karı/(Zararı)	2.042.730	(7.361.939)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	14.449.798	-
Toplam	25.399.898	(1.515.433)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

a) Sermaye

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 55.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise 13.430.240,75 TL'dir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi, her biri 1 TL itibari değerinde 913.446,35 adet A grubu ve her biri 1 TL itibari değerinde 12.516.794,40 adet B grubu hamiline yazılı hisseye bölünmüştür.

Adı Soyadı/Ünvanı	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	6,80%	786.209
Veysi Kaynak	6,80%	913.446	-	-
Halka Açık Kısım (B Kısım)	93,20%	12.516.795	93,20%	10.773.283
Ödenmiş Sermaye	100,00%	13.430.241	100,00%	11.559.492

Halka açık kısmın 1.743.510,95 TL'si, Veysi Kaynak'a ait olan B grubu hisse senetlerinden oluşmaktadır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1. Tertip Yasal Yedek Akçe	189.874	189.874
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	499.925	499.925
Toplam	689.799	689.799

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, safi karın %5'i oranında ayrılır. Safi kardan birinci tertip yasal yedekler düşüldükten sonra ilgili mevzuata göre belirlenen oran ve miktara uygun olarak birinci temettü ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

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

c) Geçmiş Yıllar Karlar / Zararları

Geçmiş Yıl Karları olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl karlarından oluşmaktadır. Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın II-19.01 no'lu "Kar Payı Tebliği" düzenlemelerine göre yaparlar. Bu tebliğe göre kar dağıtım zorunluluğu yoktur. Şirketler kar dağıtım politikalarında veya esas sözleşmelerinde belirtilen şekilde kar payı öderler.

Kar payları taksitler halinde ödenebileceği gibi ara dönem finansal tablolarında yer alan karlar üzerinden kar payı avansı da ödenebilir. Şirketler tarafından dağıtılmasına karar verilen kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. Yasal kayıtlara göre hazırlanan mali tablolarında dağıtılabilir kar olmadığından dağıtılabilecek kar payı yoktur.

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

21. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un Hisse Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dönem Net Karı/ (Zararı)	2.042.730	(7.361.939)
Çıkarılmış Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Tutarı	12.426.592	11.559.492
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç/ (Zarar)	0,16	(0,64)
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Hisse Başına Kazanç/ (Zarar)	0,16	(0,64)

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir. Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtım yapıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtım prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir.

Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkân tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

22. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un satışlar ve satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yurtiçi Satışlar	10.161.806	5.419.867
Diğer Gelirler	-	600
Satıştan İadeler (-)	(16.393)	(208.155)
Satış İndirimleri (-)	(24.388)	-
Diğer İndirimler (-)	-	-
Net Satışlar	10.121.025	5.212.312

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(6.336.972)	-
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-	(3.561.850)
Satışların Maliyeti	(6.336.972)	(3.561.850)

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

Grup'un pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
Personel Giderleri	(1.759.362)	-
Kira Giderleri	(320.760)	(22.135)
Seyahat Giderleri	(377.051)	-
Amortisman ve İtfa Payı Giderler	(453.673)	-
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.730.113)	-
Vergi, Resim ve Harçlar	(15.114)	-
Diğer Giderler	(108.354)	(1.399)
Toplam	(4.764.427)	(23.534)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Genel Yönetim Giderleri (-)		
Personel Giderleri	(433.432)	(562.397)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(250.070)	(142.437)
Taşeron Giderleri	-	-
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(17.901)	(6.469)
Amortisman ve İtfa Payı Giderler	(87.649)	(74.643)
Seyahat Giderleri	-	(3.049)
Diğer Giderler	(100.830)	(21.331)
Toplam	(889.882)	(810.326)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Reeskont gelirleri	70.561	166.494
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı geliri	4.927	2.063
Önceki döneme ait gelirler	-	29.556
Konusu kalmayan karşılıklar	3.754.955	194.018
Diğer gelirler	2.075.885	137.995
Toplam	5.906.328	530.126

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Reeskont giderleri	(85.188)	(21.671)
KKEG	-	-
Kur farkı giderleri	(1.693)	(264)
Önceki döneme ait giderler	-	-
Karşılık giderleri	(1.089.362)	(11.171.683)
Diğer Giderler	(201.197)	(7.919)
Toplam	(1.377.440)	(11.201.537)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un yatırım faaliyetlerden gelirleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Maddi duran varlık satış kârı	318.716	-
Toplam	318.716	-

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un finansal gelirler ve giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Finansal Gelirler		
Faiz gelirleri	824.581	1.044.857
Toplam	824.581	1.044.857

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Finansal Giderler		
Banka komisyon ve kredi faiz giderleri	(1.149.489)	(933.885)
Diğer finansal giderler	-	(23.783)
Toplam	(1.149.489)	(957.668)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(576.603)	2.405.681
Vergi gelir/(gideri)	(576.603)	2.405.681

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Kurumlar vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları için geçici olarak %22 'ye çıkarılmıştır. Bu kapsamda ertelenmiş vergi etkisinde anılan kurumlar vergisi oranı dikkate alınmıştır. Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2019: %22).

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır.

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

28. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,80 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir. (2019: %22)

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle ertelenmiş vergi varlıkları detayı aşağıda verilmiştir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	2.248.183	(160.276)
Özkaynak hesabında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(6.384)	2.778
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(576.603)	2.405.681
Konsolidasyon/Birleşme etkisi	(155.606)	-
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.509.590	2.248.183

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlıkları hareketi aşağıda verilmiştir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)
MDV ve MODV amort itfa payı farkları	204.012	(39.614)	(59.429)	13.074
Gayrimenkul değerleme farkı	1.088.543	(149.253)	1.088.543	(149.253)
İştirakin elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançla ilgili düzeltme	2.947.589	(162.117)	2.947.589	(162.117)
Alacak reeskontları	(245.795)	52.558	(169.984)	37.396
Borç reeskontları	92.232	(18.880)	31.048	(6.831)
Geri alınan paylara ilişkin düzeltmeler	(520.974)	114.614	(520.974)	114.614
Şüpheli alacak ve dava karşılıkları	(8.101.628)	1.838.365	(10.901.890)	2.398.417
İzin ve kıdem tazminatı karşılıkları	(56.612)	11.655	(16.647)	3.662
Diğer düzeltmeler	(89.646)	17.868	3.541	(779)
Konsolidasyon/Birleşme etkisi	778.025	(155.606)	-	-
Dönem sonu itibariyle ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(3.904.254)	1.509.590	(7.598.203)	2.248.183

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi Karşılıklarının Mutabakatı	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	(313.044)	1.163.028
Matraha İlaveleri	336.883	193.614
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler	(146.487)	(103.792)
Geçmiş Yıl Zararları	(2.449.934)	(1.252.850)
Vergi Matrahı	-	-
Yasal Vergi Oranı	22%	22%
Yasal Vergi Oranına Göre Hesaplanan Vergi	-	-
Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gideri	-	-
Peşin ödenen geçici vergi / kurumlar vergisi	-	27
(Ödenecek) / Peşin Ödenen Kurumlar Vergisi	-	-

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un İlişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020				
	Peşin Ödenmiş Giderler		Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Ticari	Diğer	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler					
Site Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	436.901
Eveme Gıda Dağıtım Tic. A.Ş.	-	1.265.197	-	-	-
Cold Food Gıda Ltd. Şti.	-	448.532	-	-	-
Eymen Gıda Tüketim Maddeleri A.Ş.	-	-	-	1.884.366	-
Veysi Kaynak	-	-	12.502.401	-	10.293.583
Şule Kaynak	-	-	980.233	-	-
Yusuf Kenan Kaynak	-	-	-	-	463.576
Mustafa Atalar	-	-	-	-	713.587
Toplam	-	1.713.729	13.482.634	2.321.267	11.470.746

	31 Aralık 2019				
	Peşin Ödenmiş Giderler		Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Ticari	Diğer	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler					
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	939.972	-
	-	-	939.972	-	-

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2020					
	Mal ve Hizmet Satışları	Adat Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Mal ve Hizmet Alımları	Ödünç Para Alım İşlemleri	Ödünç Para Satım İşlemleri
Site Lojistik A.Ş.	281.608	-	-	660.070	-	-
Eveme Gıda Dağıtım Tic. A.Ş.	1.581.509	-	-	-	-	-
Cold Food Gıda Ltd. Şti.	915.613	-	-	-	-	-
Eymen Gıda Tüketim Maddeleri A.Ş.	1.300.130	-	-	2.328.415	-	-
Veysi Kaynak	-	-	-	-	12.502.401	10.293.583
Şule Kaynak	-	-	-	-	980.233	-
Yusuf Kenan Kaynak	-	-	-	-	-	463.576
Mustafa Atalar	-	-	-	-	-	713.587
	4.078.860	-	-	2.988.485	13.482.634	11.470.746

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2019						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve Hizmet	Adat Faiz	Faiz	Mal ve Hizmet	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
	Satışı	Gelirleri	Giderleri	Alımları		
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	74.633	-	-	-	-
	-	74.633	-	-	-	-

Grup'un konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarından olan tüm alışları-satışları, kira gelirleri-giderleri, faiz gelirleri-giderleri ve diğer tüm alış ve satışları konsolidasyonda elimine edildiği için konsolide finansal tablolarda görülmemektedir.

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst yönetime sunduğu fayda ve menfaatler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Üst Yönetime Sağlanan Ücret, Fayda ve Menfaatler	234.167	-
TOPLAM	234.167	-

Grup'un üst düzey yöneticilerinin Grup'tan kullanmış olduğu kredi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler içinde işten ayrılma sonrası faydalar, diğer uzun vadeli faydalar, işten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar ve hisse bazlı ödemeler bulunmamaktadır.

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. Grup risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

Özkaynak Riski Yönetimi	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borç	29.445.481	6.325.131
Eksi : Nakit ve Nakit Benzerleri	(24.548.961)	(15.672)
Toplam Net Borç	4.896.520	6.309.459
Toplam Ödenmiş Sermaye	13.430.241	11.559.492
Toplam Net Borç / Toplam Ödenmiş Sermaye	36,46%	54,58%

b) Finansal risk faktörleri

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

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

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	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)	1.713.729	1.896.297	13.482.634	1.161.931	24.530.202	3.600.000
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	1.713.729	1.896.297	13.482.634	1.161.931	24.530.202	3.600.000
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri						
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	5.653.461	-	3.282.543	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(5.653.461)	-	(3.282.543)	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	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)	-	51.611	939.972	62	15.668	-
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	51.611	939.972	62	15.668	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	8.298.343	-	3.107.669	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(8.298.343)	-	(3.107.669)	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.2) Likidite risk yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. 31 Aralık 2020 tarihine kadar Grup Yönetimi, likidite riskinin yönetimi amacıyla alacak ve borç gün vadelerinin uyumlu olmasına özen göstererek, kısa vadeli likiditenin korunması amacıyla, etkin nakit akış planlaması yaparak net işletme sermayesi yönetimi yoluyla Grup'un likidite oranlarının (cari oran ve asit-test oranı gibi) belli seviyelerde tutmaya çalışmıştır.

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

Likidite riski tablosu:**31 Aralık 2020****Türev olmayan finansal yükümlülükler**

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)			
		3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	
Banka kredileri	11.085.307	-	4.390.250	6.695.057	
Ticari borçlar	2.793.029	2.793.029	-	-	
Diğer Borçlar	11.516.082	-	11.516.082	-	
Toplam	25.394.418	2.793.029	15.906.332	6.695.057	

31 Aralık 2019**Türev olmayan finansal yükümlülükler**

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)			
		3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	
Banka kredileri	3.369.487	-	3.369.487	-	
Ticari borçlar	383.007	383.007	-	-	
Diğer Borçlar	62.987	62.987	-	-	
Toplam	3.815.481	445.994	3.369.487	-	

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıkları ile parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Döviz pozisyonu tablosu							
	31 Aralık 2020				31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Çin Yuan	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Çin Yuan
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	19.622	2.673	-	-	15.668	2.638	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	19.622	2.673	-	-	15.668	2.638	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	19.622	2.673	-	-	15.668	2.638	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	19.622	2.673	-	-	15.668	2.638	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	19.622	2.673	-	-	15.668	2.638	-	-
22. Döviz hedge'i kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

Kur riskine duyarlılık

Grup, ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları kurundaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir.

Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Kâr/ (Zarar)		Kâr/ (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 -ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	1.962	(1.962)	1.567	(1.567)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.962	(1.962)	1.567	(1.567)
4 -Avro net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-	-	-
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6)	1.962	(1.962)	1.567	(1.567)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle mali sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Bu risk, faize duyarlı kalemlerin miktar ve vadelerini dengeleyerek yönetilmektedir. Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla faize duyarlı varlık veya yükümlülüğü mevcut değildir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla faiz riskine ilişkin hususlar aşağıdaki gibidir. Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarar)'a yansıtılan varlıklar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	11.085.307	3.369.487
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal aracı bulunmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	-	24.548.961	-	-	-	24.548.961	5
Ticari alacaklar	-	3.610.026	-	-	-	3.610.026	7
Diğer alacaklar	-	14.644.565	-	-	-	14.644.565	8
Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	11.085.307	11.085.307	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	2.793.029	2.793.029	7
Diğer borçlar	-	-	-	-	11.516.082	11.516.082	8
31 Aralık 2019							
	İtfa edilmiş gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	-	15.672	-	-	-	15.672	5
Ticari alacaklar	-	51.611	-	-	-	51.611	7
Diğer alacaklar	-	940.034	-	-	-	940.034	8
Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	3.369.487	3.369.487	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	383.007	383.007	7
Diğer borçlar	-	-	-	-	62.987	62.987	8

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir. Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır. Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Grup'un tahsilat riski, esas olarak finans faaliyetine ilişkin alacaklardan ve diğer alacaklardan doğmaktadır. Alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçların Makul Değeri

Makul değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Grup, finansal araçların tahmini değerlerini, hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal Varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir. Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dâhil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finans sektörü faaliyetlerinden doğan alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir. Kısa vadeli ve uzun vadeli finansal yatırımlar aktif bir piyasada oluşmuş piyasa değeri ile mali tablolarda yer almaktadır.

Parasal Yükümlülükler

Genelde kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Banka kredileri ilgili notlarda açıklanmak üzere saptanan gerçeğe uygun değerleri, sözleşmenin öngördüğü nakit akımlarının cari piyasa faiz oranı ile iskonto edilmiş değeridir (**Not 6**).

Gerçeğe uygun değer tahmini:

1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Grup, finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için TFRS 7'deki değişikliği uygulamıştır. Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer hesaplamalarının aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmıştır:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlardır.

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık ve yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdilerdir.

Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdilerdir.

32. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a) Serve Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş'nin SGK ve Vergi Dairesi borçlarının yapılandırılması amacıyla, 7256 Sayılı Kanun çerçevesinde ilgili kamu kurumlarına yapılan resmi başvurusu sonuçlanmıştır. Buna göre, SGK ve Vergi Dairesi borçlarının yapılandırılması, ilgili kanun çerçevesinde 18 eşit taksitte ve 36 ayda ödenecektir. Sosyal Güvenlik Müdürlüklerine yapılandırılan tutar 618.799,39 TL ve Gelir İdaresi Müdürlüklerine yapılandırılan tutar 2.175.657,83 TL olup toplam 2.794.457,22 TL'dir. Vergi yapılandırmasının ilk taksiti olan 128.830,86 TL, 25 Şubat 2021 tarihinde ödenmiştir.

b) 2020 yılına ait ödenmeyen ücretlerin 152.042,15 TL'si 5 Şubat 2021 tarihi itibarıyla ödenmiştir.