

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON
EĞLENCE ANONİM ŞİRKETİ**

**31 ARALIK 2021 TARİHİ
İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE
SONA EREN 12 AYLIK HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLAR VE DENETİM RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Serve Film Prodüksiyon Eğlence Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Serve Film Prodüksiyon Eğlence Anonim Şirketi 'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Tarafımızca; aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir:

Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Muhasebeleştirilen Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesi	
<p>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam varlıkları içerisinde önemli bir paya sahip olan ve net defter değeri 3.200.000 TL tutarındaki binalar, gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmektedir.</p> <p>Söz konusu varlıkların muhasebeleştirilmesinde Şirket yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikaları, detayları Dipnot 3 ve Dipnot 12'de anlatıldığı üzere, gerçeğe uygun değer yöntemi olup bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve Şirket yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında bilançoda taşınan değer olarak esas alınmaktadır.</p>	<p>Denetim çalışmalarımızda binaların gerçeğe uygun değer tespiti ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Uzman kuruluşun Sermaye Piyasası Kurulu'nca takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansı kontrol edilmiştir.- Uzman kuruluşun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir.- Uzman kuruluşun her bir varlık için hazırlanmış olduğu değerlendirme raporları okunmuş ve değerlendirme çalışmaları değerlendirilmiştir.- Değerleme raporunda yer alan gerçeğe uygun değerlerin, dipnotlar ile uyumu kontrol edilmiş, dipnotlarda yer alan değerlerin değerlendirme raporları ile mutabık olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir. <p>Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

Diğer Hususlar

Not 11'de açıklandığı üzere, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket, OF-MA'nın %4,73 oranında pay sahibidir. SPK tarafından yetkilendirilmiş olan Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından düzenlenen 8 Ekim 2021 tarihli şirket değerlendirme raporuna göre, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla OF-MA için 14.840.783 TL nihai piyasa değeri tespit edilmiş ve (2.898.031) TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı, Şirket tarafından hesaplanarak finansal tablolara yansıtılmıştır.


Ancak söz konusu değerlendirme raporunun tarafımızca incelenmesi neticesinde, OF-MA'nın değerlemesi için esas alınan finansal tablolarının VUK hükümlerine göre hazırlandığı tespit edilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayınlanan BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır.

Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve - varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımları veya alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu, 1 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi M. Sait Öcal'dır.

Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
A Member Firm of CPA Associates International

M. Sait Öcal, YMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 1 Mart 2022

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-48

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Dipnot	(Bağımsız	(Bağımsız	(Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş)	Geçmiş)	Geçmiş)
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar		8.175.391	8.141.795	1.024.002
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	4.805.116	28.097	15.672
Ticari Alacaklar	7	1.289.422	7.193	51.611
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	7.193	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		1.289.422	-	51.611
Diğer Alacaklar	8	1.928.942	8.106.380	940.918
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		1.928.544	7.047.404	939.972
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		398	1.058.976	946
Stoklar	9	-	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	10	151.911	125	464
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		151.911	125	464
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	8	-	-	337
Diğer Dönen Varlıklar	20	-	-	15.000
Ara Toplam		8.175.391	8.141.795	1.024.002
Duran Varlıklar		16.310.428	16.558.780	3.785.696
Finansal Yatırımlar	11	701.969	3.600.000	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	11.500.650	10.022.071	-
Maddi Duran Varlıklar	12	3.176.582	1.446.126	1.504.053
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	27.804	31.364	33.460
<i>Şerefiye</i>		-	-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		27.804	31.364	33.460
Diğer Alacaklar	8	884	884	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		884	884	-
Peşin Ödenmiş Giderler	10	185.626	-	-
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		185.626	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	716.913	1.458.335	2.248.183
Toplam Varlıklar		24.485.819	24.700.575	4.809.698

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Kaynaklar	Dipnot	(Bağımsız	(Bağımsız	(Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş)	Geçmiş)	Geçmiş)
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.475.673	13.260.099	6.266.701
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	-	3.984.487	3.369.487
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	6	-	-	-
Ticari Borçlar	7	59.112	84.994	383.007
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		-	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>59.112</i>	<i>84.994</i>	<i>383.007</i>
Diğer Borçlar	8	6.500.380	6.500.000	62.987
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>6.500.380</i>	<i>6.500.000</i>	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	-	62.987
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	360.455	226.136	285.756
Ertelenmiş Gelirler	10	82.414	1.445	1.445
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		<i>82.414</i>	<i>1.445</i>	<i>1.445</i>
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	-	-	-
Borç Karşılıkları	19	74.292	57.067	62.397
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		<i>65.918</i>	<i>57.067</i>	<i>54.023</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		<i>8.374</i>	-	<i>8.374</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	2.399.020	2.405.970	2.101.622
Ara Toplam		9.475.673	13.260.099	6.266.701
Uzun Vadeli Yükümlülükler		126.739	101.504	58.430
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	126.739	101.504	58.430
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	-	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	-	-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		126.739	101.504	58.430
Toplam Yükümlülükler		9.602.412	13.361.603	6.325.131
Özkaynaklar		14.883.407	11.338.972	(1.515.433)
Ödenmiş Sermaye	21	13.430.241	13.430.241	11.559.492
Sermaye Düzeltme Farkları	21	23.398	23.398	23.398
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	21	9.535.612	9.535.612	406.360
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar)	21	4.240.505	1.280.785	1.259.215
<i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		<i>(43.932)</i>	<i>(25.434)</i>	<i>(44.646)</i>
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		<i>2.871.830</i>	<i>1.259.739</i>	<i>1.257.381</i>
<i>Özkaynağa Dayalı Fin. Araçlara Yatırımlardan Kay. Kazançlar (Kayıplar)</i>		<i>1.366.127</i>	-	-
<i>Diğer Kazançlar (Kayıplar)</i>		<i>46.480</i>	<i>46.480</i>	<i>46.480</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	689.799	689.799	689.799
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	21	(13.642.932)	(15.663.593)	(8.091.758)
Net Dönem Karı/(Zararı)	21	606.784	2.042.730	(7.361.939)
Toplam Özkaynaklar		14.883.407	11.338.972	(1.515.433)
Toplam Kaynaklar		24.485.819	24.700.575	4.809.698

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
	Dipnot		
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	22	3.601.834	174.660
Satışların Maliyeti (-)	22	(2.867.547)	(117.004)
Brüt Kâr/(Zarar)		734.287	51.656
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(1.523.497)	(774.576)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	3.635.580	3.808.252
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(3.297.409)	(1.071.253)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		(451.039)	2.020.079
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	26	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/(Zararlarından) Paylar	26	134.523	22.071
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		(316.516)	2.042.150
Finansal Gelirler	27	1.515.854	1.194.704
Finansal Giderler (-)	27	(30.139)	(616.727)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		1.169.199	2.620.127
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)			
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	28	-	-
- Ertefenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	28	(562.415)	(577.397)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)		606.784	2.042.730
Adi Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	0,0452	0,1521
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	0,0452	0,1644

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
	Dipnot		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	21	1.791.212	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	21	(179.121)	-
Tanınlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21	(15.415)	19.212
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	21	3.083	(3.842)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Paylar	21	1.366.127	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir		2.965.886	15.370
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		3.572.670	2.058.100
Toplam Kapsamlı (Giderin) / Gelirin Dağılımı			
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,2660	0,1532
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,2660	0,1656

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FILM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler						Birikmiş kârlar / (zararlar)		Toplam Özkaynaklar			
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Sermaye Düzeltme Farkları	Tamamlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	Diğer Kazançlar (Kayıplar)		Kardan Ayrılan Karlı / (Zararlı) Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)
31 Aralık 2020 Tarihli İtibariyle Bakıyeler	21	13.430.241	9.535.612	23.398	1.259.739	46.480	689.799	(15.663.593)	2.042.730	11.338.972		
Muhasebe Politikelerindeki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)		-	-	-	-	-	-	-	-	-		
31 Aralık 2020 Tarihli İtibariyle Bakıyeler	21	13.430.241	9.535.612	23.398	(25.434)	46.480	689.799	(15.663.593)	2.042.730	11.338.972		
Transfeler	21	-	-	-	-	-	-	2.042.730	(2.042.730)	-		
Sermaye arttırımı	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Diğer düzeltmeler	21	-	-	-	-	-	-	(22.069)	-	(22.069)		
Toplam kapsamlı gelir	21	-	-	-	(18.498)	1.612.091	1.366.127	-	606.784	3.566.504		
- Tamamlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar		-	-	-	(18.498)	-	-	-	-	(18.498)		
- MDV yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		-	-	-	-	1.612.091	-	-	-	1.612.091		
- Özkaynağa Dayalı Fin. Araçlara Yatırımlardan Kay. Kazançlar (Kayıplar)		-	-	-	-	-	1.366.127	-	-	1.366.127		
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	606.784	606.784		
31 Aralık 2021 Tarihli İtibariyle Bakıyeler	21	13.430.241	9.535.612	23.398	(43.932)	2.871.830	1.366.127	46.480	689.799	(13.642.932)	606.784	14.883.407
(Bağımsız Denetimden Geçmiş)												
31 Aralık 2019 Tarihli İtibariyle 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)	
Muhasebe Politikelerindeki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)		-	-	-	(44.646)	1.257.381	46.480	689.799	(8.091.758)	(7.361.939)	(1.515.433)	
31 Aralık 2019 Tarihli İtibariyle Bakıyeler	21	11.559.492	406.360	23.398	(44.646)	1.257.381	46.480	689.799	(8.091.758)	(7.361.939)	11.000.000	
Transfeler	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Sermaye arttırımı	21	1.870.749	9.129.251	-	-	-	-	-	-	-	-	
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Diğer düzeltmeler	21	-	-	-	-	2.358	-	-	(209.895)	-	(207.537)	
Toplam kapsamlı gelir	21	-	-	-	19.212	-	-	-	2.042.730	2.061.942		
- Tamamlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar		-	-	-	19.212	-	-	-	-	19.212		
- Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		-	-	-	-	-	-	-	-	-		
- Özkaynağa Dayalı Fin. Araçlara Yatırımlardan Kay. Kazançlar (Kayıplar)		-	-	-	-	-	-	-	-	-		
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	2.042.730	2.042.730		
31 Aralık 2020 Tarihli İtibariyle Bakıyeler	21	13.430.241	9.535.611	23.398	(25.434)	1.259.739	46.480	689.799	(15.663.592)	2.042.730	11.338.972	

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 31 Aralık 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 31 Aralık 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı), net	21	606.784	2.042.730
Dönem net zararını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve ifa payları	12-13	48.438	39.465
Alacaklarda Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	/-8	3.422.129	2.978.551
Vergi (Geliri)/ Gideri ile ilgili Düzeltmeler	23	562.415	577.397
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar/ (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	19	18.671	15.001
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/ (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler	11	2.898.031	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler	11	(1.478.579)	-
Diğer nakit çıkışı/ (girişi) gerektirmeyen giderler/ (gelirler) ile ilgili düzeltmeler		(561.301)	(2.383.108)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış/ azalış	11	-	(13.622.071)
Ticari alacaklardaki artış/ azalış	7	(1.282.229)	44.418
Stoklardaki artış/ azalış	9	-	-
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/ azalış	8	6.177.438	(7.166.346)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/ azalış	10	(337.412)	339
Ticari borçlardaki artış/ (azalış)	7	(25.882)	(298.013)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar artış/ (azalış)	18	134.319	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki artış/ (azalış)	10	80.969	-
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış)	8-20	(6.570)	6.437.013
Diğer dönen/duran varlıklardaki/yükümlülüklerdeki artış/ (azalış)		-	319.684
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		-	11.000.000
Toplam Düzeltmeler		9.650.437	(2.057.670)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		10.257.221	(14.940)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	19	-	-
Ödenen vergiler	23	-	-
Ödenen faiz		30.139	616.727
Alınan faiz		(1.515.854)	(1.194.704)
Sermaye artışları	21	-	-
		8.771.506	(592.917)
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	(10.000)	(9.658)
Maddi duran ve maddi olmayan duran varlık satışları	12-13	-	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	-
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		-	-
		(10.000)	(9.658)
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	(3.984.487)	615.000
		(3.984.487)	615.000
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		4.777.019	12.425
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		4.777.019	12.425
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	28.097	15.672
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	5	4.805.116	28.097

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN 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 "Şirket") her türlü büro ve kırtasiye malzemeleri ticareti amacı ile kurulmakla birlikte hali hazırda kırtasiyecilik faaliyetlerine son vermiştir.

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

Telefon: (212) 258 34 64

Faks: (212) 258 65 59

İnternet sayfası: www.serve.com.tr

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 4 kişidir. (31 Aralık 2020: 3 kişi)

Şirket'in hisseleri 1998 yılında halka arz edilmiş olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla % 93,20'si Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket'in özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dâhil olan iştirakleri aşağıda verilmektedir:

Bağlı Ortaklık/İştirak Adı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Faaliyet Alanı	Şirket'in Sermayedeki Pay Oranı ve Oy Kullanma Hakkı Oranı			
			31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
			Oy Hakkı	Sermaye Payı	Oy Hakkı	Sermaye Payı
KUVVA Gıda A.Ş.	İstanbul	Her türlü gıda mad. alım, satım, imal ve pazarlaması	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%

Veysi Kaynak, Kuvva'nın %18'ine, Serve ise %40'ına sahiptir. Aynı zamanda, Veysi Kaynak, Serve'nin imtiyazlı hisselerinin tamamına sahip olarak Serve'nin %100 kontrol gücüne haizdir.

Şirket'in bağlı menkul kıymetlerinin detayı aşağıda verilmektedir:

Bağlı Menkul Kıymet Adı	Faaliyet Alanı	Şirket'in Sermayedeki Pay Oranı ve Oy Verme Hakkı	
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
OF-MA Ofis Malzemeleri Tic ve San A.Ş.	Kırtasiye	4,73%	4,73%

Özkaynak Yöntemiyle Konsolidasyona Dâhil Edilen Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıkları ve iştirakleri hakkında özet bilgi, şirketlerin faaliyet konuları ve Şirket'le olan ilişkileri 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 kanuni merkezi Söğütluçeşme Mah. Fevzi Çakmak Cad, No:16/1, Küçükçekmece, İstanbul adresindedir. Şirket'in faaliyet konusu; her türlü gıda maddeleri alım, satım, imal ve pazarlaması ile iştigal etmektir. Şirket'in sermayesinin %42'si Şule Kaynak'a (Veysi Kaynak'ın eşi), %40'ı Serve'ye ve %18'i Veysi Kaynak'a aittir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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 finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket, yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Finansal tablolar, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar, finansal yatırımlar ve 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

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.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu 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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyonu düzeltilmesi yapılmamıştır.

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, 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 finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulanmamıştır.

Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiş olup tüm finansal bilgiler en yakın TL tutarına yuvarlanarak gösterilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, şirket yönetimi tarafından onaylanmış ve 1 Mart 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak sunmaktadır.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmeceğini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, hali hazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlanmıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar—Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlanmıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişikliklerle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri (TMS 37'de Yapılan Değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dâhil edebileceğini belirlemiştir. Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi-TMS 12 Gelir Vergileri'nde Yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir. Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve,
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır. Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşunda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır.

Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşunda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir.

Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle;

i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve

ii) benzer eş anlı muhasebe kayıplarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

2.2. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Finansal Yatırımlar

İştirak, Şirket'in 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. Şirket'in, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmama ile birlikte önemli derecede etkinliğe sahip olduğu kuruluştur. İştirak, özsermaye yöntemi ile konsolide edilir.

Şirket ve İştiraki arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Şirket'in 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 Şirket'in payına düşen kısmı gösterecek şekilde artırılarak veya azaltılarak finansal tablolara yansıtılır ve kar veya zarar tablolarında "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/(Zararlarından) Paylar" kaleminde gösterilir. İştirakin, Şirket'in iştirakteki payını (özünde Şirket'in iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Şirket, 2021 ve 2020 yılındaki iştiraklerinin kontrol gücü hususunu tekrar gözden geçirerek revize etmiş ve bu nedenle finansal durum tablosunu üç yıl karşılaştırmalı olarak sunmuştur.

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.

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 alımlarını takip eden dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmeye tabi tutulmaktadır.

Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dâhil 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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. Şirket, 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, Şirket 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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, 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 gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan 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.

Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek 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 gerçekleşebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle yapılır. Yani stokların maliyet bedelleri, net gerçekleşebilir değerden büyükse, maliyet bedeli değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak, net gerçekleşebilir 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

Finansal tablolarda maddi duran varlıklardan binalar, yeniden değerlemeye tabi tutularak değerlendirilmiş tutarlarından birikmiş amortismanların düşülmesinden sonra kalan net değerleri üzerinden gösterilmektedir. Diğer maddi duran varlıklar ise, maliyet bedellerinden birikmiş amortismanların düşülmesinden sonra kalan net değerleri üzerinden gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlığın faydalı ömrü üzerinden, günlük kıst esası uygulanarak doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır. Kalıntı değer önemsiz olduğundan amortisman hesaplamalarında dikkate alınmamıştır.

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

Maddi Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)	Amortisman Oranı
Binalar	50	% 2
Demirbaşlar	3-15	% 33 - % 6,66
Taşıt Araçları	5-10	%10 - % 20

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Maddi duran 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, bilgisayar programlarından meydana gelmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir ve elde edildikleri tarihten sonra 5 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden günlük kıst esası uygulanarak doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. 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 olanıdır. 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.

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, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket'in aktifleştirmiş olduğu borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (1 Ocak – 31 Aralık 2020: Yoktur)

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Şirket'in 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 dövizde 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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 konuma 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 alacaklardan 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 kazancından kaynaklanan kur riski Şirket'in döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dâhilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Vergilendirme

- İlişikteki 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 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, Şirket'in 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 yasalaşmış veya önemli ölçüde

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in 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 Şirket'in 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 alınımından 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.

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 alım 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 bilançoaya 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 ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her finansal durum tablosu döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Sarta Bağlı Yükümlülükler ve Sarta 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 Şirket için gideri ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözükken ve güvenilirli 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.

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 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

Şirket - 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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	12,9775	7,3405
Euro	14,6823	9,0079

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket 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);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması,
- Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- 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
- 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. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, 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 çalışılan her yıl için, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, azami 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını, Şirket'in 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 2021	31 Aralık 2020
Faiz oranı	19,10%	12,94%
Enflasyon oranı	15,10%	7,88%

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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, Şirket'in 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 Şirket'in iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Hâsılat

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

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir 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 katılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Faiz geliri

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

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

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.

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

Şirket 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, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

Şirket'in tahsilat riski genel olarak ticari alacaklarından dolayı söz konusu olabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeleri ile birlikte piyasa koşulları ışığında değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayırlmaktadır. Rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklara ilişkin karşılık çalışması Not 7'de yer almaktadır.

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Şirket'in 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 güçlüklerle karşılaşma riskini ifade eder. Şirket 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;

Şirket, 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;

Şirket, aşağıdaki sayılanların 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;

Şirket, 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 dâhil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması,

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- (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,
- (c) Varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması.

Şirket Muhasebesi

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

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir.

Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

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

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket'in hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket 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)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ertelenmiş vergi

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

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen şirketler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık/İştirak Adı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Faaliyet Alanı	Şirket'in Sermayedeki Pay Oranı ve Oy Kullanma Hakkı Oranı			
			31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
			Oy Hakkı	Sermaye Payı	Oy Hakkı	Sermaye Payı
KUVVA Gıda A.Ş.	İstanbul	Her türlü gıda mad. alım,	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların varlıklar, yükümlülükler ve özsermaye toplamaları ile 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin özet finansal tabloları aşağıdaki gibidir:

KUVVA GIDA AŞ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar	42.194.101	45.481.474
Duran Varlıklar	5.736.800	2.099.603
Toplam Varlıklar	47.930.901	47.581.077
Kısa vadeli yükümlülükler	11.342.506	16.425.573
Uzun vadeli yükümlülükler	8.598.557	6.712.904
Toplam Kaynaklar	19.941.063	23.138.477
Satışlar, net	15.503.446	10.069.225
Satışların maliyeti	(9.757.137)	(6.342.828)
Net kar/(zarar)	336.307	55.176

b) Bağlı ortaklıklar

31 Aralık 2021: Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Aralık 2021: Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	4.271	46
Banka	4.800.845	28.051
Diğer Hazır Değerler	-	-
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	4.805.116	28.097

Banka hesaplarının 34.230 TL'si blokelidir. (31 Aralık 2020: 19.362 TL'si blokelidir.)

6. FİNANSAL BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	-	3.984.487
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-
Toplam	-	3.984.487

Finansal borçlarının faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	Etkin Faiz Oranı	31 Aralık 2021	Etkin Faiz Oranı	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar				
Kısa Vadeli Banka Kredileri	-	-	%27,50-%28,40	3.984.487
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	-	-	-
Toplam		-		3.984.487

Şirket, rapor tarihi itibarıyla önceki dönemde vadesi geçmiş bulunan toplam 4.284.487 TL tutarındaki finansal borçlarını ödemiştir. Bu kredi için İş Bankası'na 2.000.000 TL bedelle ipotek olarak gösterilen Şirket'e ait Beşiktaş'taki gayrimenkulun ipoteginin kaldırılması ile ilgili gerekli ipotek fek yazısı alınmış ve Beşiktaş Tapu Sicil Müdürlüğü'ne yapılan müracaat ile 5 Kasım 2021 tarihi itibarıyla ipotek kaldırılmıştır. Bu işlem sonucunda Şirket gayrimenkulleri üzerinde hiçbir ipotek kalmamıştır.

Banka kredisi detayı:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-12 Ay Vadeli	-	3.984.487
1-2 yıl içinde ödenecekler	-	-
2-3 yıl içinde ödenecekler	-	-
Toplam	-	3.984.487

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

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

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</i>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	452.544	7.193
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	-	7.193
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	452.544	-
Alacak Senetleri	836.878	-
<i>İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri</i>	836.878	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	5.038.536	5.289.151
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(5.038.536)	(5.289.151)
<i>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar Toplamı</i>	1.289.422	7.193

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

<i>Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareket Tablosu</i>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	(5.289.151)	(8.298.343)
Ayrılan karşılık tutarı	-	(590.808)
Cari yıl içerisinde tahsil edilen	250.615	-
Cari yıl içerisinde vazeçilen	-	3.600.000
Dönem Sonu	(5.038.536)	(5.289.151)

b-) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</i>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	59.112	84.994
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	59.112	84.994
Borç Senetleri	-	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borç Senetleri</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borç Senetleri</i>	-	-
<i>Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı</i>	59.112	84.994

İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçlara ilişkin açıklamalar Not 29'da verilmiştir.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in diğer alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Diğer Alacaklar

<i>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</i>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Olmayan Alacaklar	1.928.942	8.106.380
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	1.928.544	7.047.404
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	398	1.058.976
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Şüpheli Alacaklar</i>	111.029	3.282.543
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(111.029)	(3.282.543)
<i>Kısa Vadeli Ticari Olmayan Alacaklar Toplamı</i>	1.928.942	8.106.380

<i>Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı Hareket Tablosu</i>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	(3.282.543)	(3.107.669)
İptal edilen karşılık tutarı	3.171.514	66.673
Ayrılan karşılık tutarı	-	(241.547)
Dönem Sonu	(111.029)	(3.282.543)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<i>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</i>		
Verilen Depozito ve Teminatlar	884	884
İş Avansları	-	-
<i>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</i>	884	884

b) Diğer Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<i>Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar</i>		
İlişkili Tarafalara Ticari Olmayan Borçlar	6.500.380	6.500.000
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Olmayan Borçlar	-	-
<i>Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar Toplamı</i>	6.500.380	6.500.000

İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar ve borçlara ilişkin açıklamalar Not 29’da verilmiştir. Bu dönemde Şirket tarafından İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar hesabında, Kuvva Gıda’dan olan alacakları için 885.310 TL tutarında adet faizi hesaplanmış olup finansman gelirleri içinde sınıflandırılmıştır.

9. STOKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket’in peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<i>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</i>		
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	82.414	1.445
<i>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler Toplamı</i>	82.414	1.445

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<i>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</i>		
Verilen Sipariş Avansları	-	-
İlişkili Tarafalara Verilen Sipariş Avansları	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	-	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	151.911	125
<i>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</i>	151.911	125

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<i>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</i>		
Gelecek Yıllara Ait Giderler	185.626	-
<i>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</i>	185.626	-

11. FİNANSAL YATIRIMLAR / ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

a-) Finansal Yatırımlar

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket’in finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<i>Finansal Yatırımlar</i>		
OF-MA Ofis Malzemeleri Tic ve San A.Ş.	3.600.000	3.600.000
Değer Düşüklüğü (-)	(2.898.031)	-
Toplam	701.969	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 2021 tarihi itibarıyla Şirket, OF-MA’nın %4,73 oranında pay sahibidir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

11. FİNANSAL YATIRIMLAR / ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından düzenlenen 8 Ekim 2021 tarihli şirket değerlendirme raporuna göre, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla OF-MA için 14.840.783 TL nihai piyasa değeri tespit edilmiştir. Bu nedenle (2.898.031) TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı, Şirket tarafından hesaplanarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

b-) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in özkaynak yöntemine göre muhasobeleştirilen şirketler aşağıdaki gibidir:

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KUVVA Gıda A.Ş.	11.500.650	10.022.071
Toplam	11.500.650	10.022.071

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2019	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Binalar	1.731.157	-	-	-	1.731.157	-	-	-	1.731.157
Demirbaşlar	231.823	2.542	-	-	234.365	-	-	-	234.365
Taahhütler	77.286	-	-	-	77.286	-	-	-	77.286
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.040.266	2.542	-	-	2.042.808	-	-	-	2.042.808
Eksi : Birikmiş Amortisman									
Binalar	(227.320)	(34.477)	-	-	(261.797)	(34.694)	-	-	(296.491)
Demirbaşlar	(209.716)	(11.434)	-	-	(221.150)	(7.744)	-	-	(228.894)
Taahhütler	(31.017)	(24.791)	-	-	(55.808)	(15.489)	-	-	(71.297)
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(468.053)	(70.702)	-	-	(538.755)	(57.927)	-	-	(596.682)
Net defter değeri	1.572.213				1.504.053				1.446.126
	31 Aralık 2019	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2020	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Binalar	1.731.157	-	-	-	1.731.157	-	1.468.843	-	3.200.000
Demirbaşlar	234.365	-	-	-	234.365	-	-	-	234.365
Taahhütler	77.286	-	-	-	77.286	-	-	-	77.286
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.042.808	-	-	-	2.042.808	-	1.468.843	-	3.511.651
Eksi : Birikmiş Amortisman									
Binalar	(261.797)	(34.694)	-	-	(296.491)	(29.853)	296.491	-	(29.853)
Demirbaşlar	(221.150)	(7.744)	-	-	(228.894)	(2.131)	-	-	(231.025)
Taahhütler	(55.808)	(15.489)	-	-	(71.297)	(2.894)	-	-	(74.191)
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(538.755)	(57.927)	-	-	(596.682)	(34.878)	296.491	-	(335.069)
Net defter değeri	1.504.053				1.446.126				3.176.582

Şirket'in işletme içi oluşturulan maddi duran varlığı bulunmamaktadır. Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde rapor tarihi itibarıyla ipotek bulunmamaktadır. (bkz: Not 6) Şirket'in geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlığı yoktur. Maddi Duran Varlıklar, TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, Maddi Duran Varlıkları ilgili finansman giderleri kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmekte olup aktifleştirilmemektedir.

Şirket'e ait olan binalar, en son olarak, SPK Lisanslı Vera Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 30 Eylül 2021 tarih ve 2021_ÖZ_2170 sayılı değerlendirme raporu ile değerlendirilmiştir. Değerleme sonucu gayrimenkuller için 3.200.000 TL piyasa rayiç değeri tespit edilmiştir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	Girişler	31 Aralık 2019	Girişler	Konsolidasyon /Birleşme Etkisi	31 Aralık 2020
Haklar	126	-	126	-	-	126
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	134.657	-	134.657	9.658	-	144.315
	134.783	-	134.783	9.658		144.441
Eksi : Birikmiş Amortisman						
Haklar	(126)	-	(126)	-	-	(126)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(97.256)	(3.941)	(101.197)	(11.754)	-	(112.951)
	(97.382)	(3.941)	(101.323)	(11.754)		(113.077)
Net defter değeri	37.401		33.460			31.364
Konsolidasyon						
	31 Aralık 2019	Girişler	Konsolidasyon /Birleşme Etkisi	31 Aralık 2020	Girişler	31 Aralık 2021
Haklar	126	-	-	126	-	126
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	134.657	9.658	-	144.315	10.000	154.315
	134.783	9.658		144.441		154.441
Eksi : Birikmiş Amortisman						
Haklar	(126)	-	-	(126)	-	(126)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(101.197)	(11.754)	-	(112.951)	(13.560)	(126.511)
	(101.323)	(11.754)		(113.077)		(126.637)
Net defter değeri	33.460			31.364		27.804

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

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

15. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

16. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemleri bulunmamaktadır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

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

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket’in teminat, rehin ve ipoteklerine ilişkin detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	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
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	19.809	-	-	19.809	2.019.809	-	-	2.019.809

İpotekler hakkındaki açıklamalar için bkz: Not 6.

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket’in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlara ilişkin detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	350.504	218.425
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	9.951	7.711
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	360.455	226.136

19. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**a) Kısa Vadeli Karşılıklar**

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket’in kısa vadeli borç karşılığı detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	65.918	57.067
Diğer karşılıklar	8.374	-
Gider tahakkukları	-	-
Dönem Sonu	74.292	57.067

İzin Karşılığı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	57.067	54.023
Ayrılan karşılık tutarı	8.851	3.044
Cari yıl içerisinde vazgeçilen	-	-
Dönem Sonu	65.918	57.067

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

19. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

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'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %15,10 enflasyon ve %19,10 faiz oranı varsayımlarına göre elde edilen %3,48 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020: % 4,69 reel iskonto oranı)

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminat Karşılığı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış	101.504	58.430
Faiz Maliyeti	4.761	(21)
Hizmet Maliyeti	5.059	18.973
Aktüeryel (Kazanç)/Kayıp	15.415	24.122
Ödenen Kıdem Tazminatı	-	-
Kapanış Bakiyesi	126.739	101.504

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in diğer varlık ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	64.510	72.504
Vadesi Geçmiş, Ertelemiş, Taksite Bağlanmış Vergi Borçları	2.332.157	2.333.466
DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.353	-
Toplam	2.399.020	2.405.970

Vadesi Geçmiş, Ertelemiş, Taksite Bağlanmış Vergi Borçlarının 1.842.230 TL'si vergi borçlarından, 489.927 TL'si SGK borçlarından meydana gelmektedir. Bu tutarların tamamı 7256 ve 7326 sayılı kanunlar ile yeniden yapılandırılmıştır. Taksitler, ödeme planına uygun olarak ödenmektedir.

21. ÖZKAYNAKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in özkaynak yapısı aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenmiş Sermaye	13.430.241	13.430.241
Sermaye Düzeltme Farkları	23.398	23.398
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	9.535.612	9.535.612
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	4.240.505	1.280.785
-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(43.932)	(25.434)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	2.871.830	1.259.739
-Özkaynağa Dayalı Fin. Araçlara Yatırımlardan Kay. Kazançlar (Kayıplar)	1.366.127	-
-Diğer Kazançlar (Kayıplar)	46.480	46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	689.799	689.799
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(13.642.932)	(15.663.593)
Net Dönem Karı/(Zararı)	606.784	2.042.730
Toplam	14.883.407	11.338.972

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 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Veysi Kaynak	6,80%	913.446	6,80%	913.446
Halka Açık Kısım (B Kısım)	93,20%	12.516.795	93,20%	12.516.795
Ödenmiş Sermaye	100,00%	13.430.241	100,00%	13.430.241

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 2021	31 Aralık 2020
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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

21. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlık değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı bakiyesi	1.259.739	1.259.739
Hatalara ilişkin düzeltmeler ve sınıflandırmalar	-	-
Dönem başı itibariyle yeniden düzenlenmiş	1.259.739	1.259.739
Gerçeğe uygun değer artışı	1.612.091	-
Dönem sonu bakiyesi	2.871.830	1.259.739

Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları:

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle (43.932) TL (31 Aralık 2020: (25.434) TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya kayıplardan oluşmaktadır.

d) 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 dağıtılacak kar payı yoktur.

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

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

21. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem Net Karı/ (Zararı)	606.784	2.042.730
Çıkarılmış Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Tutarı	13.430.241	12.426.592
Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Hisse Başına Kazanç/ (Zarar)	0,0452	0,1521
Sürdürülen Faaliyetlerden Sılandırılmış Hisse Başına Kazanç/ (Zarar)	0,0452	0,1644

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 dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz.

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

22. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satışlar ve satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurtiçi Satışlar	3.601.834	273.380
Diğer Gelirler	-	-
Satıştan İadeler (-)	-	(6.300)
Satış İndirimleri (-)	-	(92.420)
Diğer İndirimler (-)	-	-
Net Satışlar	3.601.834	174.660

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(2.867.547)	(117.004)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-	-
Satışların Maliyeti	(2.867.547)	(117.004)

23. FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in faaliyet giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Genel Yönetim Giderleri (-)		
Personel Giderleri	(839.695)	(394.309)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler (Onarım, Elektrik vb)	(34.292)	(19.227)
Taşeron Giderleri	(26.514)	(23.412)
İMKB, SPK, Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(23.734)	(68.283)
Amortisman ve İtfa Payı Giderler	(48.438)	(69.681)
Seyahat Giderleri	(4.506)	(3.018)
Hukuk ve Mahkeme Giderleri	(103.178)	(7.356)
Danışmanlık Giderleri	(358.462)	(120.062)
Diğer Giderler	(84.678)	(69.228)
Toplam	(1.523.497)	(774.576)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Reeskont gelirleri	-	4.997
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı geliri	14.869	4.927
Önceki döneme ait gelirler	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	3.422.129	3.754.955
Diğer gelirler	198.582	43.373
Toplam	3.635.580	3.808.252

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Reeskont giderleri	(22.963)	(9.377)
Kur farkı giderleri	-	(1.693)
Önceki döneme ait giderler	-	-
Karşılık giderleri	(2.898.031)	(911.073)
Diğer Giderler	(376.415)	(149.110)
Toplam	(3.297.409)	(1.071.253)

Diğer giderlerin 327.537 TL'si, yeniden yapılandırılmış olan vergi ve SSK borçlarının ödemelerine ilişkindir.

26. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KÂRLARINDAN/(ZARARLARINDAN) PAYLAR

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/ (Zararlarından)		
KUVVA Gıda A.Ş.	134.523	22.071
Toplam	134.523	22.071

Kuvva Gıda'nın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 336.307 TL net karı meydana gelmiş olup, Şirket'in özkaynak yöntemine göre payına düşen 134.523 TL, kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

27. FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Finansal Gelirler		
Faiz gelirleri	1.515.854	1.194.704
Toplam	1.515.854	1.194.704
Finansal Giderler		
Banka komisyon ve kredi faiz giderleri	(30.139)	(616.727)
Toplam	(30.139)	(616.727)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(562.415)	(577.397)
Vergi gelir/(gideri)	(562.415)	(577.397)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi:

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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 itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannameler için %25 olarak belirlenmiştir. (2020: %22)

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır.

Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,80 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (2020: %20)

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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle ertelenmiş vergi varlıkları detayı aşağıda verilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.458.335	2.248.183
Özkaynak hesabında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(179.007)	(3.842)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(562.415)	(786.006)
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	716.913	1.458.335

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlıkları hareketi aşağıda verilmiştir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)
MDV ve MODV amort itfa payı farkları	163.892	(32.778)	(111.565)	22.313
Gayrimenkul değerlendirme farkı	2.879.755	(287.976)	1.088.543	(149.253)
İştirakin elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançla ilgili düzeltme	2.947.589	(162.117)	2.947.589	(162.117)
Finansal yatırım değerlendirme farkı	(2.898.031)	144.902	-	-
Alacak reeskontları	(17.966)	3.593	(169.984)	33.997
Borç reeskontları	-	-	4.997	(999)
Geri alınan paylara ilişkin düzeltmeler	(520.974)	114.614	(520.974)	114.614
Şüpheli alacak ve dava karşılıkları	(4.718.091)	943.618	(7.923.339)	1.584.668
İzin ve kıdem tazminatı karşılıkları	(126.739)	25.348	(101.504)	20.301
Faiz tahakkuklarına ilişkin düzeltmeler	-	-	-	-
Diğer düzeltmeler	161.455	(32.291)	25.940	(5.188)
Dönem sonu itibariyle ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(2.129.110)	716.913	(4.760.297)	1.458.335

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi Karşılıklarının Mutabakatı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	380.709	(313.044)
Matraha ilaveler	637.020	336.883
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler	(190.467)	(146.487)
Geçmiş Yıl Zararları	(827.262)	(2.449.934)
Vergi Matraha	-	-
Yasal Vergi Oranı	25%	22%
Yasal Vergi Oranına Göre Hesaplanan Vergi	-	-
Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gideri	-	-
Peşin ödenen geçici vergi / kurumlar vergisi	-	-
(Ödenecek) / Peşin Ödenen Kurumlar Vergisi	-	-

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bilanço tarihi itibariyle, Şirket'in ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021				
	Peşin Ödenmiş Giderler		Borçlar		
	Kısa vadeli	Alacaklar Kısa vadeli	Kısa vadeli		
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Kuvva Gıda A.Ş.	-	-	1.928.544	-	-
Veysi Kaynak	-	-	-	-	6.500.134
Yusuf Kenan Kaynak	-	-	-	-	134
Mustafa Atalar	-	-	-	-	112
Toplam	-	-	1.928.544	-	6.500.380

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Aralık 2020				
	Peşin Ödenmiş Giderler	Alacaklar		Borçlar	
		Kısa vadeli	Kısa vadeli		Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Kuvva Gıda A.Ş.	-	7.193	7.047.404	-	-
Veysi Kaynak	-	-	-	-	6.500.000
Toplam	-	7.193	7.047.404	-	6.500.000

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2021					
	Mal ve Hizmet Satışlar	Adat Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Mal ve Hizmet Alımları	Ödünç Para Alım İşlemleri	Ödünç Para Satım İşlemleri
Veysi Kaynak	-	-	-	-	6.500.000	-
Kuvva Gıda A.Ş.	195.084	885.310	-	1.467.696	-	1.928.544
	195.084	885.310	-	1.467.696	6.500.000	1.928.544

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2020					
	Mal ve Hizmet Satışlar	Adat Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Mal ve Hizmet Alımları	Ödünç Para Alım İşlemleri	Ödünç Para Satım İşlemleri
Veysi Kaynak	-	-	-	-	6.500.000	-
Kuvva Gıda A.Ş.	122.860	370.123	-	-	-	7.047.404
	122.860	370.123	-	-	6.500.000	7.047.404

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst yönetime sunduğu fayda ve menfaatler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Üst Yönetime Sağlanan Ücret, Fayda ve Menfaatler	634.628	234.167
TOPLAM	634.628	234.167

Şirket'in üst düzey yöneticilerinin Şirket'ten kullanmış olduğu kredi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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**

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

Şirket'in 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.

Şirket 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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. Şirket risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borç	9.602.412	13.361.603
Eksi : Nakit ve Nakit Benzerleri	(4.805.116)	(28.097)
Toplam Net Borç	4.797.296	13.333.506
Toplam Ödenmiş Sermaye	13.430.241	13.430.241
Toplam Net Borç / Toplam Ödenmiş Sermaye	35,72%	99,28%

b) Finansal risk faktörleri

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

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

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in 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.

31 Aralık 2021	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)	-	1.289.422	1.928.544	398	4.800.845	12.202.619
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	1.289.422	1.928.544	398	4.800.845	12.202.619
A. Vadeli geçmiş 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. Vadeli 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)	-	5.038.536	-	111.029	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(5.038.536)	-	(111.029)	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET 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)	7.193	-	7.047.404	1.059.860	28.051	13.622.071
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)						
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.193	-	7.047.404	1.059.860	28.051	13.622.071
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)	-	5.289.151	-	3.282.543	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(5.289.151)	-	(3.282.543)	-	-
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.

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 2021 tarihine kadar Şirket 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 Şirket'in likidite oranlarının (cari oran ve asit-test oranı gibi) belli seviyelerde tutmaya çalışmıştır.

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

Likidite riski tablosu:

31 Aralık 2021					
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)
Ticari borçlar	59.112	59.112	59.112	-	-
Diğer borçlar	6.500.380	6.500.380	380	6.500.000	-
Toplam	6.559.492	6.559.492	59.492	6.500.000	-

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

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	3.984.487	3.984.487		3.984.487	-
Ticari borçlar	84.994	84.994	84.994	-	-
Diğer borçlar	6.500.000	6.500.000	-	6.500.000	-
Toplam	10.569.481	10.569.481	84.994	10.484.487	-

b.3) Piyasa riski yönetimi

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

b.3.1) Kur riski yönetimi

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

	Döviz Pozisyonu Tablosu				31 Aralık 2021			
	31 Aralık 2020				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Sterlin	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Sterlin
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	19.622	2.673	-	-	34.230	2.638	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	19.622	2.673	-	-	34.230	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	-	-	34.230	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	-	-	34.230	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	-	-	34.230	2.638	-	-
22. Döviz hedge'i kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

Kur riskine duyarlılık

Şirket, ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir.

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Şirket'in vadeli işlemi olmadığından, toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2021	
	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)	3.423	(3.423)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.962	(1.962)	3.423	(3.423)
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)	3.423	(3.423)

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. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle faize duyarlı varlık veya yükümlülüğü mevcut değildir.

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle faiz riskine ilişkin hususlar aşağıdaki gibidir. Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece en uygun riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

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

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

Faiz Pozisyonu Tablosu			
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	
Sabit faizli finansal araçlar			
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarar)'a yansıtılan varlıklar			
Finansal varlıklar	-	-	-
Finansal yükümlülükler	-	3.984.487	-
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	-	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal aracı bulunmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Fiyat Riski

Şirket'in bilançosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir.

Raporlama tarihinde şirketin değişken faiz oranlı kredisi bulunmamaktadır. Tutarların 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.

31 Aralık 2021	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	-	4.805.116	-	-	-	4.805.116	5
Ticari alacaklar	-	1.289.422	-	-	-	1.289.422	7
Diğer alacaklar	-	1.928.942	-	-	-	1.928.942	8
Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	59.112	59.112	7
Diğer borçlar	-	-	-	-	6.500.380	6.500.380	8

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	-	28.097	-	-	-	28.097	5
Ticari alacaklar	-	7.193	-	-	-	7.193	7
Diğer alacaklar	-	8.106.380	-	-	-	8.106.380	8
Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	3.984.487	3.984.487	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	84.994	84.994	7
Diğer borçlar	-	-	-	-	6.500.000	6.500.000	8

31. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a-) Şirket tarafından, Kuvva Gıda A.Ş.'nin 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolar esas alınarak tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün halinde devralınması suretiyle Şirket bünyesinde birleşmesi için hazırlanan duyuru metnine onay verilmesi ve bu işlem nedeniyle Serve A.Ş. esas sözleşmesinin "Şirket'in Sermayesi" başlıklı 6. maddesinde yapılacak değişikliğe ilişkin tadil metnine 17 Şubat 2022 tarihinde SPK tarafından uygun görüş verilmiştir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

31. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

b-) Şirket'in esas sözleşmesinin "*Şirketin Sermayesi*" başlıklı 6. maddesinin tadil metni SPK'nın 24 Şubat 2022 tarih ve E-29833736-106.01.01-17758 sayılı yazısı ve T.C. Ticaret Bakanlığı'nın 25 Şubat 2022 tarih ve E-50035491-431.02-00072298295 sayılı yazısı ile onaylanmıştır.

32. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI İÇİN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem Net Karı veya (Zararı)	606.784	2.042.730
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(562.415)	(577.397)
Dönem Karı veya (Zararı)	1.169.199	2.620.127
İlave: Finansal Giderler	30.139	616.727
İlave: Amortisman ve İtfa Payları	48.438	69.681
Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Kar	1.247.776	3.306.535

33. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARINDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayınlanan Kurul Kararı'na istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan, bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Bağımsız Denetim Ücretleri	102.500	43.000
Vergi Danışmanlık Ücretleri	33.950	18.560
Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler	205.000	-
Toplam (KDV Hariç)	341.450	61.560