

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON  
EĞLENCE ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL  
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

**İÇİNDEKİLER****SAYFA**

---

<b>SOLO FİNANSAL DURUM TABLOLARI</b>	<b>1-2</b>
<b>SOLO KÂR VEYA ZARAR TABLOLARI</b>	<b>3</b>
<b>SOLO DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI</b>	<b>4</b>
<b>SOLO ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI</b>	<b>5</b>
<b>SOLO NAKİT AKIŞ TABLOLARI</b>	<b>6</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR</b>	<b>7-41</b>

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**

1 OCAK - 31 MART 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>1.237.965</b>	<b>1.024.002</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	17.467	15.672
Ticari Alacaklar	7	164.433	51.611
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		164.433	51.611
Diğer Alacaklar	8	1.035.432	940.918
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		973.703	939.972
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		61.729	946
Stoklar	9	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.796	464
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		4.796	464
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	337	337
Diğer Dönen Varlıklar	17	15.500	15.000
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>3.737.736</b>	<b>3.785.696</b>
Maddi Duran Varlıklar	12	1.489.650	1.504.053
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	30.705	33.460
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		30.705	33.460
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	2.217.381	2.248.183
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>4.975.701</b>	<b>4.809.698</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**

1 OCAK - 31 MART 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

<b>Kaynaklar</b>	<b>Dipnot</b>	<b>(Bağımsız</b>	<b>(Bağımsız</b>
		<b>Denetimden</b>	<b>Denetimden</b>
		<b>Geçmemiş)</b>	<b>Geçmiş)</b>
		<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>6.511.594</b>	<b>6.266.701</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	3.534.487	3.369.487
Ticari Borçlar	7	403.266	383.007
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		403.266	383.007
Diğer Borçlar	8	43.248	62.987
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		43.248	62.987
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	275.297	285.756
Ertelenmiş Gelirler	10	1.445	1.445
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		1.445	1.445
Borç Karşılıkları	16	55.715	62.397
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		47.341	54.023
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		8.374	8.374
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	2.198.136	2.101.622
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>82.273</b>	<b>58.430</b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16	82.273	58.430
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	-	-
<b>Özkaynaklar</b>		<b>(1.618.166)</b>	<b>(1.515.433)</b>
Ödenmiş Sermaye	18	11.559.492	11.559.492
Sermaye Düzeltme Farkları	18	23.398	23.398
Geri Alınmış Paylar	18	-	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18	406.360	406.360
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir	18	1.242.342	1.259.215
<i>-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>		(61.519)	(44.646)
<i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)</i>		1.257.381	1.257.381
<i>-Diğer Kazançlar/(Kayıplar)</i>		46.480	46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	689.799	689.799
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	18	(15.453.697)	(8.091.758)
Dönem Net Karı/(Zararı)	18	(85.860)	(7.361.939)
<b>Toplam Kaynaklar</b>		<b>4.975.701</b>	<b>4.809.698</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**

1 OCAK - 31 MART 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<b>Sürdürülen Faaliyetler</b>			
Hasılat	19	-	2.456.270
Satışların Maliyeti (-)	19	-	(1.310.363)
<b>Brüt Kâr/(Zarar)</b>		-	<b>1.145.907</b>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	-	(23.534)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(162.063)	(232.034)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	388.649	493.240
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(112.426)	(592.352)
<b>Esas Faaliyet Kâr/(Zararı)</b>		<b>114.160</b>	<b>791.227</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	-
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)</b>		<b>114.160</b>	<b>791.227</b>
Finansal Gelirler	24	-	-
Finansal Giderler (-)	24	(165.000)	(185.275)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)</b>		<b>(50.840)</b>	<b>605.952</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)</b>			
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	25	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	25	(35.020)	79.999
<b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)</b>		<b>(85.860)</b>	<b>685.951</b>
<b>Dönem (Zararının) / Karının Dağılımı</b>			
-Ana Ortaklık Payları	18	(85.860)	685.951
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	-	-
<b>Pay Başına Kazanç</b>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	(0,01)	0,06
<b>Sulandırılmış Pay Başına Kazanç</b>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	18	(0,01)	0,06

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**

1 OCAK - 31 MART 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
	Dipnot		
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi</b>			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	25	(16.873)	32.368
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri</i>	25	3.375	(7.121)
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	25	-	(6.530)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri</i>	25	-	1.437
<i>Diğer Kazançlar/(Kayıplar)</i>	25	-	-
<b>Diğer Kapsamlı Gelir</b>		<b>(13.498)</b>	<b>20.154</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR</b>		<b>(99.358)</b>	<b>706.105</b>
<b>Toplam Kapsamlı (Giderin) / Gelirin Dağılımı</b>			
-Ana Ortaklık Payları	18	(99.358)	706.105
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**

**1 OCAK - 31 MART 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE 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)			
(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
<b>31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b>		<b>11.559.492</b>	-	<b>406.360</b>	<b>23.398</b>	<b>(41.317)</b>	<b>1.263.911</b>	<b>46.480</b>	<b>689.799</b>	<b>(11.213.205)</b>	<b>3.121.446</b>	<b>5.856.364</b>
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b>		<b>11.559.492</b>	-	<b>406.360</b>	<b>23.398</b>	<b>(41.317)</b>	<b>1.263.911</b>	<b>46.480</b>	<b>689.799</b>	<b>(11.213.205)</b>	<b>3.121.446</b>	<b>5.856.364</b>
Geçmiş dönem karının geçmiş yıllar zararına transferi	18	-	-	-	-	-	-	-	-	3.121.446	(3.121.446)	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar		-	-	-	-	32.368	-	-	-	-	-	32.368
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	-	-	-	-	(6.530)	-	-	-	-	(6.530)
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	685.951	685.951
<b>31 Mart 2019 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b>		<b>11.559.492</b>	-	<b>406.360</b>	<b>23.398</b>	<b>(8.949)</b>	<b>1.257.381</b>	<b>46.480</b>	<b>689.799</b>	<b>(8.091.759)</b>	<b>685.951</b>	<b>6.568.153</b>
						Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş kârlar / (zararlar)			
(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
<b>31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b>		<b>11.559.492</b>	-	<b>406.360</b>	<b>23.398</b>	<b>(44.646)</b>	<b>1.257.381</b>	<b>46.480</b>	<b>689.799</b>	<b>(8.091.758)</b>	<b>(7.361.939)</b>	<b>(1.515.433)</b>
Geçmiş dönem karının geçmiş yıllar zararına transferi	18	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.361.939)	7.361.939	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	18	-	-	-	-	(16.873)	-	-	-	-	(85.860)	(102.733)
- Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar		-	-	-	-	(16.873)	-	-	-	-	-	-
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(85.860)	-
<b>31 Mart 2020 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>18</b>	<b>11.559.492</b>	-	<b>406.360</b>	<b>23.398</b>	<b>(61.519)</b>	<b>1.257.381</b>	<b>46.480</b>	<b>689.799</b>	<b>(15.453.697)</b>	<b>(85.860)</b>	<b>(1.618.166)</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.****1 OCAK - 31 MART 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>			
<b>Dönem karı / (zararı), net</b>	<b>18</b>	<b>(85.860)</b>	<b>685.951</b>
Dönem net zararını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	17.158	55.295
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	17.161	46.896
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	-	(80.709)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	(35.020)	(79.999)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7-25	-	488.674
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-25	-	(15.688)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Diğer nakit çıkışı (girişi) gerektirmeyen giderler (gelirler) ile ilgili düzeltmeler		(57.148)	520.974
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış) / azalış	7	-	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) / azalış	7	(112.822)	(225.583)
Stoklardaki (artış) / azalış	9	-	(74.844)
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış) / azalış	8	(33.731)	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki (artış) / azalış	8	(60.783)	(749.211)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış	10	(4.332)	21.971
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	7	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	7	20.259	(232.816)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar artış / (azalış)	15	(10.459)	199.675
Ertelemiş gelirlerdeki artış / (azalış)	10	-	3.600
İlişkili taraflara diğer borçlardaki artış / (azalış)	8	-	(196.025)
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki artış / (azalış)	8	(19.739)	(399.530)
Diğer varlıklardaki artış / (azalış)		30.302	-
Diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		113.675	-
<b>Toplam Düzeltmeler</b>		<b>(135.479)</b>	<b>(717.320)</b>
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>(221.339)</b>	<b>(31.369)</b>
Ödenen vergiler	25	-	-
Ödenen faiz	24	(165.000)	-
Alınan faiz	23	223.134	181
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		-	-
		<b>(163.205)</b>	<b>(31.188)</b>
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
Maddi duran varlık alımları	12	-	-
Maddi olmayan duran varlık alımları	13	-	-
Maddi duran varlık satışları	13	-	-
		-	-
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
Kısa vadeli finansal borçlardaki artış / (azalış)	6	165.000	31.350
		<b>165.000</b>	<b>31.350</b>
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)</b>			
		<b>1.795</b>	<b>162</b>
<b>D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>			
		-	-
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)</b>		<b>1.795</b>	<b>162</b>
<b>E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>5</b>	<b>15.672</b>	<b>20.526</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)</b>	<b>5</b>	<b>17.467</b>	<b>20.688</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Telefon: (212) 258 34 64

Faks: (212) 258 65 59

İnternet sayfası: www.serve.com.tr

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla personel sayısı 4'dür. (31 Aralık 2019: 4)

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

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı/Ünvanı	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Artı Yatırım Holding A.Ş.	6,80%	786.209	6,80%	786.209
Halka Açık Kısım (A Kısım)	93,20%	10.773.283	93,20%	10.773.283
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>100,00%</b>	<b>11.559.492</b>	<b>100,00%</b>	<b>11.559.492</b>

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 19.300.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise 11.559.492 TL'dir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 11.559.492 TL olup her biri 1 TL itibari değerinde 786.209 adet A grubu ve her biri 1 TL itibari değerinde 10.773.283 adet B grubu hamiline yazılı hisseye bölünmüştür. Artı Yatırım Holding A.Ş.'nin A grubu imtiyazlı hisse adedi 786.209 ve B grubu hisse adedi 454.455 olmak üzere toplam 1.240.664 adet hissesi mevcuttur.

Şirketimizin, 786.209 adet A grubu halka kapalı imtiyazlı hisse senetlerinin satışına ilişkin, Artı Yatırım Holding A.Ş. ile Veysi Kaynak arasında yapılan satış sözleşmesi kapsamında hisse devir işlemleri 06 Nisan 2020 tarihinde tamamlanmıştır.

#### Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Haziran 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar 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” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket’in, finansal tabloları ve dipnotları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

SPK’nın II-14.1 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını UMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet finansal tablolarını SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlamıştır. Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensipleri ve şartları, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarını esas almaktadır. SPK Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanan bu finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasını baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

### 2.2. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

#### a. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Şirket, KGGK tarafından yayımlanan ve 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

**TFRS 16 Kiralama İşlemleri:** KGGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.2. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir. Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

**Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler):** UMSK Şubat 2018'de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Şirket ilgili koşulları sağlamadığını görerek TFRS 16' yı uygulamamıştır.

**TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler (Değişiklikler):** KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dâhil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

**TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik:** KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

**TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler:** Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

1. İşletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
2. işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
3. işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini ve
4. işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)**

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler:** KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

***Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi***

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır.

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

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

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

**Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)**

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

*31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standart ve değişiklikler*

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

**Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş):** Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır.

Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır.

Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

*31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat K GK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar*

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz K GK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

**UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı:** UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)**

**İşletmenin Tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri):** UMSK Ekim 2018'de UFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır. Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

**UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler - Önemlilik Tanımı:** Ekim 2018'de, UMSK "önemlilik tanımı" değişikliğini yayımlanmıştır (UMS 1 ve UMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemlilik" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının UFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. UMS 1 ve UMS Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. UMS 1 ve UMS 8'in uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

**2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerinde değişiklikler ve hatalar olması durumunda tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Yine olması durumunda muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

**2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tabloların Düzeltilmesi**

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK'nın tebliğlerine uymaktadır.

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket, finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Şirket, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilanço ile; 1 Ocak - 31 Mart 2020 dönemine ait kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

**a) Hasılat**

*Mal satışları*

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

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

*Hizmet sunumu*

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

Gelirler, alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve tahmini müşteri iadeleri, iskontolar ve benzer diğer karşılıklar kadar indirilir.

*Faiz gelirleri*

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

*Kira geliri*

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

**b) Stoklar**

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini satışı tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış masrafları düşüldükten sonraki değerdir. Stokların net gerçekleştirilebilir değer maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değer indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### c) Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

##### d) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar iktisap edilmiş bilgi sistemleri, imtiyaz haklarını, bilgisayar yazılımlarını ve geliştirme maliyetlerini içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir ve elde edildikleri tarihten sonra 15 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabii tutulur. Markalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir.

##### e) Finansal araçlar

Finansal varlıklar, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, finansal yatırımlar, diğer alacaklar, türev finansal varlıklar ve ilişkili taraflardan alacaklardan oluşmaktadır. Finansal borçlar ise ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, türev finansal borçlar ve diğer borçlardan oluşmaktadır.

Finansal varlık ve borçlar, Şirket'in söz konusu finansal araçlarla ilgili olarak taraf olması durumunda Şirket'in bilançosunda yer almaktadır. Eğer bir finansal araç Şirket'in bir parçası üzerinde nakit çıkışı, herhangi bir varlık çıkışı veya başka bir finansal araç çıkışına sebebiyet veriyorsa, bu finansal araç finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Finansal araç ancak aşağıdaki koşulları içeriyorsa, bir sermaye aracı olarak tanımlanabilir:

a) Başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören bir sözleşmeye dayalı yükümlülük taşımıyorsa veya işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülük taşımıyorsa,

b) Finansal aracın, Şirket'in sermaye araçları ile gerçekleşmesi veya gerçekleşecek olması durumunda, Şirket'e çeşitli sayıda sermaye devrini gerektiren türev finansal araç tanımına girmeyen ya da Şirket'in sabit miktardaki nakit değişimini veya sabit tutarda sermaye aracının değişimini içeren türev finansal araç olması durumunda.



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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

*i) Finansal varlıklar*

*Nakit ve nakit benzerleri*

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı; nakit benzeri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan (vadesiz çekler, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat, vadesine 3 aydan az kalmış yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlar gibi) fonları ve yatırımları ifade etmektedir.

*Etkin faiz yöntemi*

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

*Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman veya ilk muhasebeleştirme sırasında daha doğru bir muhasebe gösterimi sağlanacağı kanaatine varıldığı zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların, gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar / zararda muhasebeleştirilir. Kar / zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve / veya temettü tutarını da kapsar.

*Vadesine kadar elde tutulan yatırımlar*

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

*Satılmaya hazır finansal varlıklar*

Satılmaya hazır finansal varlıklar vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık veya kredi ve alacak olarak sınıflandırılmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir.

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez.

Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarıyla ilişkilendirilen temettüleri, Şirket, ilgili ödemeleri almaya hak kazandığı zaman kar / zarar içinde muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden olan satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değeri, ilgili yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinin raporlama tarihinde geçerli olan çevrim kuru kullanarak raporlanan para cinsine çevrilmesiyle bulunur. Varlığın, çevrim kurundan kaynaklanan gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler kar/zarar içinde, diğer değişiklikler ise diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir.

*Ticari ve diğer alacaklar*

Ticari alacaklar, esas faaliyetler çerçevesindeki ticari mal veya hizmet satışları karşılığında müşterilerden olan alacakları ifade etmektedir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmektedir. Faiz tahakkuk etkisinin büyük olması durumunda, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir.

*Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık Şirketleri, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Şüpheli alacaklara ilişkin karşılıklar, tahsil edilemeyen alacakların tutarını, bunlara karşılık alınan teminatları, Şirket Yönetimi'nin geçmiş yıllardaki tecrübeleri ve ekonomik koşulları göz önünde bulundurularak ayrılmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilmektedir. Tahsil edilemeyecek alacaklar, tahsil edilemeyecekleri anlaşıldığı yılda zarar kaydedilmektedir.

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### ii) Finansal yükümlülükler

Faiz içeren finansal borçlar, ilk olarak alınan bedelin gerçeğe uygun değerinden doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulduktan sonra muhasebeleştirilir. İlk muhasebeleştirilmenin ardından, söz konusu borçlar etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülür; itfa işlemi sırasında ortaya çıkan kazanç ve zararlar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

##### *Banka kredileri*

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında rayiç değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir. İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

##### *Ticari borçlar*

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış yada faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

#### **f) İlişkili taraflar**

Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile Şirket şirketleri, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

#### **g) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler**

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlık ve yükümlülükler finansal tablolara dâhil edilmemektedir. Bu tür varlık ve yükümlülükler "şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar" olarak notlarda açıklanmaktadır.

#### **h) Çalışanlara sağlanan faydalar**

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, personelin Türk İş Kanunu uyarınca en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması, iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin toplam karşılığının bugünkü tahmini değerini ifade eder.

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****i) Kiralamalar**

**Finansal kiralamalar:** Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

**Operasyonel kiralamalar:** Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Şirket operasyonel kiralama işlemlerine hem kiraya veren (kiralayan) hem de kiracı sıfatı ile taraf olmaktadır. Kiracı sıfatıyla yapılan operasyonel kiralamalar nedeniyle ödenen kira tutarları, kiralama süresi boyunca normal yöntemle göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Kiralayan sıfatıyla tahsil edilen kira gelirleri, kiralama süresi boyunca gelir olarak kayıtlara alınmaktadır.

**j) Dövizli işlemler**

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevirimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, gelir tablosuna gelir ya da gider olarak yansıtılmıştır. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla döviz kurları aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	6,5160	5,9402
Avro	7,2150	6,6506

**k) Vergi varlık ve yükümlülükleri**

Vergi Yükümlülüğü, cari yıl vergisi ile ertelenmiş vergilerin toplamından oluşur.

**Cari yıl vergisi:** Cari yıl vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

**Ertelenmiş vergi:** Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

**Dönem cari ve ertelenmiş vergisi:** Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da şirketin cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

#### l) Pay başına kar / (zarar)

Hisse başına kar/zarar, gelir tablosunda yer alan net kar/zararın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle tespit edilir.

Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve öz sermaye enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar/zarar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar/zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

#### m) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

#### n) Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile vadesi 3 ay veya daha kısa olan menkul kıymetleri içermektedir.

#### o) Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

#### Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

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

**Şüpheli alacaklar karşılığı:** Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 7'de yansıtılmıştır.

**Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri:** Şirket, duran varlıklarının üzerinden Not 12 ve Not 13'te belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar Not 2'de açıklanmıştır.

**Dava karşılığı:** Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 16'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 16).

**Ertelenmiş vergi:** Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü 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 (Not 25).

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

### 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

### 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Kasa	280	4
- TL	280	4
Banka	17.187	15.668
-Bloke mevduat	17.187	15.668
- Yabancı Para	17.187	15.668
ABD Doları	17.187	15.668
<b>Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı</b>	<b>17.467</b>	<b>15.672</b>

Nakit ve nakit benzerleri risklerinin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

### 6. FİNANSAL BORÇLAR

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

	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Kısa Vadeli Banka Kredileri	3.534.487	3.369.487
<b>Toplam</b>	<b>3.534.487</b>	<b>3.369.487</b>

  

	<b>Ortalama Etkin Faiz Oranı</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>Ortalama Etkin Faiz Oranı</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</b>				
Kısa Vadeli Banka Kredileri				
TL	%27,50-%28,40	3.534.487	%27,50-%28,40	3.369.487
<b>Toplam</b>		<b>3.534.487</b>		<b>3.369.487</b>

2018 yılsonuna ait 2.568.250 TL tutarındaki kredi borcu, 8 Mart 2019 itibarıyla 3 aylık ödemeli 2.599.600 TL tutarında rotatif kredi sağlanarak yeniden yapılandırılmış ancak, Şirket, rapor tarihi itibarıyla vadesi gelmiş bulunan finansal borçlarını ödeyememiştir. Banka tarafından Şirket'in finansal borçları için ilamlı alacak takibi başlatılmıştır.

Banka kredisi detayı;

	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
1 yıl içinde ödenecekler	3.534.487	3.369.487
1-2 yıl içinde ödenecekler	-	-
2-3 yıl içinde ödenecekler	-	-
3-4 yıl içinde ödenecekler	-	-
<b>Toplam</b>	<b>3.534.487</b>	<b>3.369.487</b>

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

**7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

a) Ticari Alacaklar:

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

<b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Ticari Alacaklar	149.620	51.611
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	149.620	51.611
Alacak Senetleri	14.813	-
<i>İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri</i>	14.813	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	8.309.903	8.298.343
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(8.309.903)	(8.298.343)
<b><i>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar Toplamı</i></b>	<b>164.433</b>	<b>51.611</b>

Şüpheli ticari alacaklar altında yer alan Pana Yapım'dan olan alacaklara ilişkin adat faizi hesaplanmış olup, faiz geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler altında sınıflandırılmıştır.

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

<b>Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareket Tablosu</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Dönem başı	8.298.343	425.128
Ayrılan karşılık tutarı	11.560	8.002.456
Cari yıl içerisinde tahsil edilen	-	(129.241)
Cari yıl içerisinde vazgeçilen	-	-
<b>Dönem Sonu</b>	<b>8.309.903</b>	<b>8.298.343</b>

Şüpheli ticari alacaklar, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış olup değer düşüklüğü karşılığı ayrılan alacaklardan oluşmaktadır.

b) Ticari Borçlar:

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

<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Ticari Borçlar	403.266	383.007
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	403.266	383.007
<b><i>Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı</i></b>	<b>403.266</b>	<b>383.007</b>

Raporlama tarihi itibarıyla, ticari borçların 295.624 TL'si için alacaklı taraflar tarafından icra takibi başlatılmıştır.



## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

#### a) Diğer Alacaklar

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Ticari Olmayan Alacaklar	1.034.548	940.034
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar	973.703	939.972
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar	60.845	62
Şüpheli Diğer Alacaklar	3.061.249	3.107.669
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(3.061.249)	(3.107.669)
Verilen Depozito ve Teminatlar	884	884
<b>Kısa Vadeli Ticari Olmayan Alacaklar Toplamı</b>	<b>1.035.432</b>	<b>940.918</b>

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar altında sınıflandırılan Cemalettin Doğan'dan olan alacaklara ilişkin şüpheli alacak karşılığı ayrılmış ve adat faizi hesaplanmış olup, faiz geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler altında sınıflandırılmıştır.

#### b) Diğer Borçlar

<b>Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	43.248	62.987
<b>Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar Toplamı</b>	<b>43.248</b>	<b>62.987</b>

### 9. STOKLAR

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

### 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Verilen Sipariş Avansları	4.687	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	109	464
<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>4.796</b>	<b>464</b>

<b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	1.445	1.445
<b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler Toplamı</b>	<b>1.445</b>	<b>1.445</b>

### 11. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Şirket'in kiracı olarak yaptığı operasyonel kiralamalara ilişkin gideri yoktur. (31 Aralık 2019: 22.135 TL).

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.****31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**12. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

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 Mart 2020
Binalar	1.731.157	-	-	-	1.731.157	-	-	-	1.731.157
Demirbaşlar	231.823	2.542	-	-	234.365	-	-	-	234.365
Taşıtlar	77.286	-	-	-	77.286	-	-	-	77.286
	<b>2.040.266</b>	<b>2.542</b>	-	-	<b>2.042.808</b>	-	-	-	<b>2.042.808</b>
<b>Eksi : Birikmiş Amortisman</b>									
Binalar	(227.320)	(8.114)	(26.363)	-	(261.797)	(2.023)	(6.603)	-	(270.423)
Demirbaşlar	(209.716)	(11.434)	-	-	(221.150)	(1.926)	-	-	(223.076)
Taşıtlar	(31.017)	(24.791)	-	-	(55.808)	(3.851)	-	-	(59.659)
	<b>(468.053)</b>	<b>(44.339)</b>	<b>(26.363)</b>	-	<b>(538.755)</b>	<b>(7.800)</b>	<b>(6.603)</b>	-	<b>(553.158)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1.572.213</b>				<b>1.504.053</b>				<b>1.489.650</b>

  

	31 Aralık 2017	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2018	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Binalar	1.652.520	-	78.637	-	1.731.157	-	-	-	1.731.157
Demirbaşlar	287.895	5.647	-	(61.719)	231.823	2.542	-	-	234.365
Taşıtlar	140.640	8.187	-	(71.541)	77.286	-	-	-	77.286
	<b>2.081.055</b>	<b>13.834</b>	<b>78.637</b>	<b>(133.260)</b>	<b>2.040.266</b>	<b>2.542</b>	-	-	<b>2.042.808</b>
<b>Eksi : Birikmiş Amortisman</b>									
Binalar	(190.287)	(11.280)	(25.753)	-	(227.320)	(8.114)	(26.363)	-	(261.797)
Demirbaşlar	(265.153)	(6.282)	-	61.719	(209.716)	(11.434)	-	-	(221.150)
Taşıtlar	(41.987)	(14.040)	-	25.010	(31.017)	(24.791)	-	-	(55.808)
	<b>(497.427)</b>	<b>(31.602)</b>	<b>(25.753)</b>	<b>86.729</b>	<b>(468.053)</b>	<b>(44.339)</b>	<b>(26.363)</b>	-	<b>(538.755)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1.583.628</b>				<b>1.572.213</b>				<b>1.504.053</b>

Şirket, kullanım amaçlı gayrimenkul olarak aktifinde kayıtlı bulunan ofis binası için Aralık 2007, 02 Temmuz 2011, 20 Şubat 2013, 29 Mayıs 2015, 27 Ocak 2017 ve 20 Haziran 2018 tarihlerinde, SPK'dan yetki almış Gayrimenkul Değerleme Şirketine değer tespiti yaptırmıştır. Değerleme çalışmasında "Emsal Karşılaştırma Yöntemi" tekniği kullanılmıştır.

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla amortisman giderleri ve itfa paylarının tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. Şirket'in işletme içi oluşturulan maddi duran varlığı bulunmamaktadır. Şirket'in binaları üzerinde toplam 2.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır. Şirket'in geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur.

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.****31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Şirket'in maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018	Girişler	31 Aralık 2019	Girişler	31 Mart 2020
Haklar	126	-	126	-	126
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	134.657	-	134.657	-	134.657
	<b>134.783</b>	<b>-</b>	<b>134.783</b>	<b>-</b>	<b>134.783</b>
<b>Eksi : Birikmiş Amortisman</b>					
Haklar	(126)	-	(126)	-	(126)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(97.256)	(3.941)	(101.197)	(2.755)	(103.952)
	<b>(97.382)</b>	<b>(3.941)</b>	<b>(101.323)</b>	<b>(2.755)</b>	<b>(104.078)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>37.401</b>		<b>33.460</b>		<b>30.705</b>

  

	31 Aralık 2017	Girişler	31 Aralık 2018	Girişler	31 Aralık 2019
Haklar	126	-	126	-	126
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	88.068	46.589	134.657	-	134.657
	<b>88.194</b>	<b>46.589</b>	<b>134.783</b>	<b>-</b>	<b>134.783</b>
<b>Eksi : Birikmiş Amortisman</b>					
Haklar	-	(126)	(126)	-	(126)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(82.473)	(14.783)	(97.256)	(3.941)	(101.197)
	<b>(82.473)</b>	<b>(14.909)</b>	<b>(97.382)</b>	<b>(3.941)</b>	<b>(101.323)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>5.721</b>	<b>31.680</b>	<b>37.401</b>		<b>33.460</b>

Diğer maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılım programlarından oluşmaktadır.

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

Şirket'in teminat, rehin ve ipotekleri aşağıdaki gibidir;

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

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 14. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR (Devamı)

Şirket ortağı olan Artı Yatırım Holding A.Ş.' ne ait 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla genel kredi sözleşmesi kapsamında Serve Film ve Uğur Bayraktar'dan 4.000.000 TL alınan kefalet tutarı bulunmaktadır. İpotekler, Şirket'in gayrimenkulleri üzerine bankalar tarafından finansal borçlarına istinaden koyulmuş olan 1. Derece ipotekleri ifade etmektedir.

### 15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personele Borçlar	268.319	274.545
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	6.978	11.211
<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>	<b>275.297</b>	<b>285.756</b>

Personele borçların 244.385 TL'si, önceki dönemlere ait tahakkuk etmiş ancak ödemesi gerçekleştirilememiş personel maaş borçlarından meydana gelmektedir.

### 16. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

İzin Karşılığı	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	54.023	40.665
Ayrılan karşılık tutarı		13.358
Cari yıl içerisinde vazgeçilen	(6.682)	-
<b>Dönem Sonu</b>	<b>47.341</b>	<b>54.023</b>

b) Uzun Vadeli 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. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavana tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

### 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 16. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %7,56 enflasyon ve %13,55 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 5,57 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: % (0,04) 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 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.(31 Aralık 2019: 6.379,86 TL)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

<b>Kıdem Tazminat Karşılığı</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Açılış	58.430	89.241
Faiz Maliyeti	(20)	3.789
Hizmet Maliyeti	2.773	(3.616)
Aktüeryel (Kazanç) /Kayıp	21.090	4.268
Ödenen Kıdem Tazminatı	-	(35.252)
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>82.273</b>	<b>58.430</b>

#### 17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer varlık ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
İş Avansları	15.500	15.000
Personel Avansları	-	-
<b>Toplam</b>	<b>15.500</b>	<b>15.000</b>

  

<b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş, Taksitle Bağlanmış Vergi Borçları	2.198.136	2.101.622
<b>Toplam</b>	<b>2.198.136</b>	<b>2.101.622</b>

  

<b>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	337	337
<b>Toplam</b>	<b>337</b>	<b>337</b>

#### 18. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki özkaynak yapısı aşağıdaki gibidir:

<b>Özkaynaklar</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Ödenmiş Sermaye	11.559.492	11.559.492
Sermaye Düzeltme Farkları	23.398	23.398
Geri Alınmış Paylar	-	-
Pay İhraç Primleri/İskontoları	406.360	406.360
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1.242.342	1.259.215
-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(61.519)	(44.646)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	1.257.381	1.257.381
-Diğer Kazançlar/(Kayıplar)	46.480	46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	689.799	689.799
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(15.453.697)	(8.091.758)
Net Dönem Karı/(Zararı)	(85.860)	(7.361.939)
<b>Toplam</b>	<b>(1.618.166)</b>	<b>(1.515.433)</b>

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 18. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

#### a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ünvanı	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Artı Yatırım Holding A.Ş.	6,80%	786.209	6,80%	786.209
Halka Açık Kısım (A Kısım)	93,20%	10.773.283	93,20%	10.773.283
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>100,00%</b>	<b>11.559.492</b>	<b>100,00%</b>	<b>11.559.492</b>

Artı Yatırım Holding A.Ş.'nin A grubu imtiyazlı hisse adedi 786.209 ve B grubu hisse adedi 454.455 olmak üzere toplam 1.240.664 adet hissesi mevcuttur.

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 19.300.000 TL çıkarılmış sermayesi ise 11.559.492 TL'dir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 11.559.492 TL olup her biri 1 TL itibari değerinde 786.209 adet A grubu ve her biri 1 TL itibari değerinde 10.773.283 adet B grubu hamiline yazılı hisseye bölünmüştür.

#### b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

#### c) Geri Alınmış Paylar

509.281 TL'lik tutar, Şirket'in 23 Mart 2015 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantısında ayrılma hakkını kullanan hissedarlardan alınan 688.306 adet Şirket hisse senedinin bedelidir. 23.03.2015 tarihinde yapılan 2014 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında; 22.07.2013 tarih ve 2013/30 sayılı Yönetim Kurulu kararına istinaden; yapılan varlık satışı işlemi (18.09.2013 tarih 2013/33 no'lu Yönetim Kurulu kararıyla şirket aktifinde bulunan 2 adet daire satışı ve 30.09.2013 tarih ve 2013/34 no'lu Yönetim Kurulu kararı ile stoklar, demirbaşlar, makineler, cihazlar, taşıtlar ve fikri ve sınai mülkiyet hakları satışı) Sermaye Piyasası Kanunu'nun 23 üncü maddesinin 1 inci fıkrasının (b) bendi uyarınca önemli nitelikte işlem olarak değerlendirilmiştir.

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 18. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Söz konusu kararın yapılan oylama sonucunda muhalefet şerhlerine ilişkin ayrılma hakkı kullanan hissedarlara toplam 509.281 TL Şirket kaynaklarından ödeme yapılarak toplam 688.306 adet hisse aktife alınmıştır. Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 01 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir. Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştırır.

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 tablosu kamuya duyurulur.

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

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

**19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Şirket'in satışları ve satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
Yurtiçi Satışlar	-	2.625.270
Diğer Gelirler	-	
Satıştan İadeler (-)	-	(169.000)
<b>Net Satışlar</b>	<b>-</b>	<b>2.456.270</b>

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	-	-
Verilen Hizmet Maliyeti (-)	-	(1.310.363)
<b>Verilen Hizmet Maliyeti (-)</b>	<b>-</b>	<b>(1.310.363)</b>

**20. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

Şirket'in pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
<b>Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)</b>		
Kira Giderleri	-	(22.135)
İletişim Giderleri	-	(165)
Diğer Giderler	-	(1.234)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>(23.534)</b>

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
<b>Genel Yönetim Giderleri (-)</b>		
Personel Giderleri	(81.775)	(133.855)
Danışmanlık Giderleri	(31.824)	(27.956)
Haberleşme, Elektrik, Su Giderleri	(4.423)	(6.083)
Taşeron Giderleri	(5.575)	(8.673)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(157)	(13.553)
Amortisman ve İtfa Payı Giderler	(17.158)	(12.371)
Seyahat Giderleri	(286)	(1.016)
Kıdem Karşılıkları	(2.752)	-
İzin Karşılıkları	-	(20.326)
Diğer Giderler	(18.113)	(8.201)
<b>Toplam</b>	<b>(162.063)</b>	<b>(232.034)</b>



**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

**21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER**

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>		
Reeskont gelirleri	27.209	172.805
Faiz gelirleri	223.134	244.117
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı geliri	1.519	986
Konusu kalmayan karşılıklar	126.133	75.330
Diğer gelirler	10.654	2
Önceki dönem gider ve zararları	-	-
<b>Toplam</b>	<b>388.649</b>	<b>493.240</b>

**22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER**

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>		
Reeskont giderleri	(20.484)	(510.345)
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(460)	-
Karşılık giderleri	(84.853)	(80.709)
Diğer Giderler	(6.629)	(1.298)
<b>Toplam</b>	<b>(112.426)</b>	<b>(592.352)</b>

**23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**

Şirket'in yatırım faaliyetlerden gelirleri ve yatırım faaliyetlerinden giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
<b>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</b>		
Maddi duran varlık satış kârı	-	-
Yatırım fonu satış gelirleri	-	-
İştirak hisse satışından doğan gelirler	-	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
<b>Yatırım faaliyetlerinden giderler</b>		
Sabit kıymet satış zararı	-	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**24. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER**

Şirket'in diğer faaliyetlerden finansal giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
<b>Diğer Faaliyetlerden Finansal Giderler</b>		
Banka kredi faiz giderleri	(165.000)	(160.330)
Banka komisyon giderleri	-	(1.163)
Diğer Finansal Giderler	-	(23.782)
<b>Toplam</b>	<b>(165.000)</b>	<b>(185.275)</b>

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(35.020)	79.999
<b>Vergi gelir/(gideri)</b>	<b>(35.020)</b>	<b>79.999</b>

  

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
<b>Cari Vergi Yükümlülüğü</b>		
Ödenecek kurumlar vergisi	-	-
Peşin ödenen kurumlar vergisi	337	27
<b>(Ödenecek) / Peşin Ödenen Kurumlar Vergisi</b>	<b>337</b>	<b>27</b>

#### 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. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 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.

#### 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 muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2019: %22).

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.****31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2019</b>
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	2.248.183	(160.276)
Özkaynak hesabında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	4.769	2.778
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(35.571)	2.405.681
<b>Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b>	<b>2.217.381</b>	<b>2.248.183</b>

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları hareketi aşağıda verilmiştir:

	<b>31 Mart 2020</b>		<b>31 Aralık 2019</b>	
	<b>Geçici Farklar</b>	<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)</b>	<b>Geçici Farklar</b>	<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)</b>
MDV ve MODV amort itfa payı farkları	(69.436)	15.075	(59.429)	13.074
Gayrimenkul değerlendirme farkı	1.088.543	(149.253)	1.088.543	(149.253)
İştirakin elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançla ilgili düzeltme	2.947.589	(162.117)	2.947.589	(162.117)
Alacak reeskontları	(181.091)	39.617	(169.984)	37.396
Borç reeskontları	48.780	(4.768)	31.048	(6.831)
Geri alınan paylara ilişkin düzeltmeler	(520.974)	114.614	(520.974)	114.614
Şüpheli alacak ve dava karşılıkları	(10.721.438)	2.362.327	(10.901.890)	2.398.417
İzin ve kıdem tazminatı karşılıkları	(40.490)	8.431	(16.647)	3.662
Diğer düzeltmeler	32.876	(6.545)	3.541	(779)
<b>Dönem sonu itibariyle ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)</b>	<b>(7.415.641)</b>	<b>2.217.381</b>	<b>(7.598.203)</b>	<b>2.248.183</b>

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

<b>Vergi Karşılıklarının Mutabakatı</b>	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	(226.925)	1.163.028
Matraha İlaveler	294.545	193.614
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler	(153.169)	(103.792)
Geçmiş Yıl Zararları	(2.449.934)	(1.252.850)
Vergi Matrahı	-	-
Yasal Vergi Oranı	22%	22%
Yasal Vergi Oranına Göre Hesaplanan Vergi	-	-
<b>Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gideri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Peşin ödenen geçici vergi / kurumlar vergisi	-	27
<b>(Ödenecek) / Peşin Ödenen Kurumlar Vergisi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

**26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

31 Mart 2020						
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli			Kısa vadeli		
	Ticari	Diğer		Ticari	Diğer	
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	973.703		-	-	
	-	973.703		-	-	

  

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

  

1 Ocak - 31 Mart 2020						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve Hizmet	Adat Faiz	Faiz	Mal ve	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
	Satışı	Gelirleri	Giderleri	Hizmet		
	Gelirleri			Alımları		
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	35.375	-	-	-	-
	-	35.375	-	-	-	-

  

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

Şirket'in ilişkili taraflar alacak tutarları üzerinden faiz tahakkuk ettirmektedir. Şirket'in kilit yönetici personeline 1 Ocak – 31 Mart 2020 döneminde maaş, huzur hakkı, kıdem tazminatı vb. sağlanan kısa vadeli faydalar toplamı: 42.660 TL'dir (1 Ocak - 31 Mart 2019: 46.053 TL). Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

**27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****a) Sermaye risk yönetimi**

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

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

Özkaynak Riski Yönetimi	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borç	6.593.867	6.325.131
Eksi : Nakit ve Nakit Benzerleri	(17.467)	(15.672)
Toplam Net Borç	6.576.400	6.309.459
Toplam Ödenmiş Sermaye	11.559.492	11.559.492
<i>Toplam Net Borç / Toplam Ödenmiş Sermaye</i>	<i>0,57</i>	<i>0,55</i>

**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

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.****31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

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.

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Mart 2020	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	-	<b>164.433</b>	<b>973.703</b>	<b>61.729</b>	<b>14.327</b>
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	164.433	973.703	61.729	17.187
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	8.309.903	-	3.061.249	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(8.309.903)	-	(3.061.249)	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

**27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	-	<b>51.611</b>	<b>939.972</b>	<b>946</b>	<b>15.668</b>
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	51.611	939.972	946	15.668
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	8.298.343	-	3.107.669	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(8.298.343)	-	(3.107.669)	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

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.

**b.2) Likidite risk yönetimi**

**Likidite riski tablosu:**

**31 Mart 2020**

Türev olmayan finansal yükümlülükler	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	3.534.487	3.534.487	-	3.534.487	-
Ticari borçlar	403.266	403.266	403.266	-	-
Diğer Borçlar	43.248	43.248	43.248	-	-
<b>Toplam</b>	<b>3.981.001</b>	<b>3.981.001</b>	<b>446.514</b>	<b>3.534.487</b>	<b>-</b>

**31 Aralık 2019**

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka kredileri	3.369.487	3.369.487	-	3.369.487	-
Ticari borçlar	383.007	383.007	383.007	-	-
Diğer Borçlar	62.987	62.987	62.987	-	-
<b>Toplam</b>	<b>3.815.481</b>	<b>3.815.481</b>	<b>445.994</b>	<b>3.369.487</b>	<b>-</b>

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket tüm ödemelerini sözleşme vadeleri uyarınca yapmaktadır.

#### b.3) Piyasa riski yönetimi

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

#### 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 2019			
	31 Mart 2020	31 Mart 2020	31 Mart 2020	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Çin Yuan	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Çin Yuan
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	17.187	-	2.638	-	14.070	-	2.637	4
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>17.187</b>	<b>-</b>	<b>2.638</b>	<b>-</b>	<b>14.070</b>	<b>-</b>	<b>2.637</b>	<b>4</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>17.187</b>	<b>-</b>	<b>2.638</b>	<b>-</b>	<b>14.070</b>	<b>-</b>	<b>2.637</b>	<b>4</b>
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>17.187</b>	<b>-</b>	<b>2.638</b>	<b>-</b>	<b>14.070</b>	<b>-</b>	<b>2.637</b>	<b>4</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>17.187</b>	<b>-</b>	<b>2.638</b>	<b>-</b>	<b>14.070</b>	<b>-</b>	<b>2.637</b>	<b>4</b>
22. Döviz hedge'i kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

#### Kur riskine duyarlılık

Şirket, ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarı 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.

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Kâr/ (Zarar)		Kâr/ (Zarar)	
	%10 Değişim Durumunda		%10 Değişim Durumunda	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	1.719	(1.719)	1.388	(1.388)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>1.719</b>	<b>(1.719)</b>	<b>1.388</b>	<b>(1.388)</b>
4 - Avro net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	3	(3)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>(3)</b>
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	17	(17)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer döviz net etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>(17)</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>1.719</b>	<b>(1.719)</b>	<b>1.407</b>	<b>(1.407)</b>

#### b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'in faiz oranı riskine maruz bırakılmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek finansal durum tablosunun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

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

	Faiz Pozisyonu Tablosu	
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarar)'a yansıtılan varlıklar</b>		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	3.534.487	3.369.487
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-

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

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 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.

#### b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Raporlama tarihinde şirketin değişken faiz oranlı kredisi bulunmamaktadır.



## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 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
<b>Finansal Varlıklar</b>							
Nakit ve nakit benzerleri	-	17.467	-	-	-	17.467	5
Ticari alacaklar	-	164.433	-	-	-	164.433	7
Diğer alacaklar	-	1.035.432	-	-	-	1.035.432	8
<b>Finansal Yükümlülükler</b>							
Finansal borçlar	-	-	-	-	3.534.487	3.534.487	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	403.266	403.266	7
Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	-	-	-	-	43.248	43.248	8

  

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
<b>Finansal Varlıklar</b>							
Nakit ve nakit benzerleri	-	15.672	-	-	-	15.672	5
Ticari alacaklar	-	51.611	-	-	-	51.611	7
Diğer alacaklar	-	940.918	-	-	-	940.918	8
<b>Finansal Yükümlülükler</b>							
Finansal borçlar	-	-	-	-	3.369.487	3.369.487	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	383.007	383.007	7
Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	-	-	-	-	62.987	62.987	8

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir. Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

#### Gerçeğe Uygun Değer

Gerçeğe uygun değer, karşılıklı pazarlık ortamında bilgili bir alıcı ile bilgili bir satıcı arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkan tutardır. Finansal varlıklar, bilançoya alınmalarından sonraki dönemlerde “Gerçeğe Uygun Değer” ile değerlendirilir.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri, şirket yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenir. Ancak gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılması gerekmektedir. Buna göre, sunulan tahminler, şirketin güncel piyasa işleminde elde edebileceği gerçek tutarları göstermeyebilir.

Borsada işlem gören hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri “borsa rayici” dir. Nakit ve nakit benzeri değerler, kısa vadeli ticari alacaklar ve borçların defter değerlerinin gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilir. Döviz cinsinden olan finansal varlıklar, dönem sonu kuru üzerinden değerlendirilir; bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşırlar.

Şirketin iştirak ve bağlı ortaklıkları aktif bir piyasada işlem görmemeleri nedeniyle gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülememiştir. Şirket, kısa vadede, anılan finansal araçları elden çıkarmak niyetinde değildir.

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### a) Riskten Korunma Muhasebesi

Riskten korunma muhasebesi, riskten korunma amaçlı araçlar (vadeli işlem sözleşmeleri, option, forward ve swap işlemleri) ile riskten korunan kalemlerin (finansal tablolarda yer alan döviz döviz kuru, faiz ve fiyat riskine maruz borç ve alacaklar ile finansal tablolara alınmayan aynı etkilere maruz kesin taahhütlerin) gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişikliklerin birbirleriyle netleştirilmesi suretiyle kar veya zarar olarak finansal tablolara alınmasını gerektirir.

Üç tür korunma ilişkisi mevcuttur:

- Gerçeğe uygun değer koruması
- Nakit akışı koruması
- Net yatırım koruması (Yurt dışındaki iştiraklerde bulunan)

#### b) Gerçeğe uygun değer tahmini

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki gibidir:

Seviye 1: Aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlara dayanan;

Seviye 2: Doğrudan (aktif piyasadaki fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (aktif piyasalardaki fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki verilere dayanan;

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan.

Şirket'in, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

#### **31 Mart 2020**

<b>Varlıklar</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>	<b>Toplam</b>
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-
<b>Toplam Varlıklar</b>	-	-	-	-
<b>Yükümlülükler</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>	<b>Toplam</b>
-	-	-	-	-
<b>Toplam Yükümlülükler</b>	-	-	-	-

#### **31 Aralık 2019**

<b>Varlıklar</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>	<b>Toplam</b>
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-
<b>Toplam Varlıklar</b>	-	-	<b>591.952</b>	<b>591.952</b>
<b>Yükümlülükler</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>	<b>Toplam</b>
-	-	-	-	-
<b>Toplam Yükümlülükler</b>	-	-	-	-

## SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

### 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 28. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1) Şirket'in 786.209 adet A grubu halka kapalı imtiyazlı hisse senetlerinin satışına ilişkin, Artı Yatırım Holding A.Ş. ile Veysi Kaynak arasında yapılan satış sözleşmesi kapsamında hisse devir işlemleri 6 Nisan 2020 tarihinde tamamlanmıştır.

2) Şirket ile Kuvva Gıda A.Ş. arasında, Kuvva Gıda'ya ait Icemar markalı ürünlerinin münhasıran satış ve dağıtımını yapmak üzere 21 Nisan 2020 tarihinde anlaşma imzalanmıştır.

3) Şirket'in Kuvva Gıda A.Ş. ürünlerinin İstanbul Anadolu yakası satış ve dağıtımını sağlamak amacıyla, Şirket ile Seferim Güvende Platform Lojistik A.Ş. arasında 4 Mayıs 2020 tarihinde bayilik anlaşması imzalanmıştır.

4) Şirket ile iştirak edinme çalışmaları devam eden Kuvva Gıda AŞ ürünlerinin Almanya genelinde satış ve dağıtımını sağlamak amacıyla Şirket ile Kartal Organic GMBH arasında 7 Mayıs 2020 tarihinde bayilik anlaşması imzalanmıştır.

#### 29. DİĞER BİLGİLER

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Dönem Net Karı/ (Zararı)	(85.860)	685.951
Çıkarılmış Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Tutarı	11.559.492	11.559.492
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç/ (Zarar)	(0,01)	0,06
<b>Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Hisse Başına Kazanç/ (Zarar)</b>	<b>(0,01)</b>	<b>0,06</b>

  

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Dönem Net Karı veya (Zararı)	(85.860)	685.951
Vergi Geliri / (Gideri)	(35.020)	79.999
<b>Dönem Karı veya (Zararı)</b>	<b>(50.840)</b>	<b>605.952</b>
İlave: Finansal Giderler	165.000	185.275
İlave: Amortisman ve İtfa Payları	17.158	12.371
<b>Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Kar</b>	<b>131.318</b>	<b>803.598</b>