

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR

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

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON
EĞLENCE ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
DİPNOTLAR**

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Eski ünvanı Serve Kırtasiye Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olan Şirket, Serve Film Prodüksiyon Eğlence Anonim Şirketi olarak ünvanını değiştirmiştir. 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 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla personel sayısı 4'dür. (31 Aralık 2019: 4)

Şirket'in hisseleri 1998 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla % 93,20'si Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

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

Adı Soyadı/Ünvanı	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Veysi Kaynak (A Grubu)	6,80%	786.209	-	-
Nezir Karaoğlu (Halka Açık)	7,07%	817.519	-	-
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	6,80%	786.209
Halka Açık Kısım (A Kısım)	86,13%	9.955.764	93,20%	10.773.283
Ödenmiş Sermaye	100,00%	11.559.492	100,00%	11.559.492

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 55.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise 11.559.492 TL'dir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi, 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.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Ağustos 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Standartları Kurumu (“KGK”) 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 esaslı 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. TMS ve TFRS’deki Değişiklikler ve Yorumlar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Aşağıdaki standart ve yorumların Şirket’in finansal tablolarında önemli etkileri olmamıştır:

a. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

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

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

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar”daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) *TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı*
- ii) *önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve*
- iii) *önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dâhil edilmesi*

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dâhil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir:

o TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

o TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

o TMS 37, Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirmektedir.

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, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilanço ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2020 dönemine ait kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 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 değerde artış olduğu durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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 esası 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 amortismanı tabi 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)

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 kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman veya ilk muhasebeleştirme sırasında daha doğru bir 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)

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 azalırsa 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 temettüler, 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 karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilmektedir. Tahsil edilemeyecek alacaklar, tahsil edilemeyecekleri anlaşıldığı yılda zarar kaydedilmektedir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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)**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. 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla döviz kurları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	6,8422	5,9402
Avro	7,7082	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.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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 22)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR

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

3. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
OF-MA Ofis Malzemeleri Tic ve San A.Ş.	3.600.000	-
Toplam	3.600.000	-

OF-MA Ofis Malzemeleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi, 1996 yılında, Türkiye'nin ofis malzemeleri sektöründe faaliyet gösteren firmaların bir araya gelmesi ile kurulmuştur. Firmanın merkez adresi, Maslak Mah. Dereboyu 2. Cad. No: 6/B Sarıyer, İstanbul'dadır. OF-MA, "Office 1 Superstore" markasının Türkiye bayilik haklarına sahiptir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket, OF-MA'nın %4,73 oranında pay sahibidir.

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Haziran 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:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kasa	1.113	4
- TL	1.113	4
Banka	18.047	15.668
-Bloke mevduat	18.047	15.668
- Yabancı Para	18.047	15.668
ABD Doları	18.047	15.668
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	19.160	15.672

6. FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri	3.684.487	3.369.487
Toplam	3.684.487	3.369.487

	Ortalama Etkin Faiz Oranı	30 Haziran 2020	Ortalama Etkin Faiz Oranı	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Kısa Vadeli Banka Kredileri				
TL	%27,50-%28,40	3.684.487	%27,50-%28,40	3.369.487
Toplam		3.684.487		3.369.487

Şirket, rapor tarihi itibarıyla vadesi gelmiş bulunan finansal borçlarını ödeyememiştir. Finansal kurum tarafından Şirket'in finansal borçları için ilamlı alacak takibi 2019 yılında başlatılmıştır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredisi detayı;

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içinde ödenecekler	3.684.487	3.369.487
1-2 yıl içinde ödenecekler	-	-
2-3 yıl içinde ödenecekler	-	-
3-4 yıl içinde ödenecekler	-	-
Toplam	3.684.487	3.369.487

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

<i>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</i>	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ticari Alacaklar	30.620	51.611
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	30.620	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	-	51.611
Alacak Senetleri	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri</i>	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	5.018.415	8.298.343
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(5.018.415)	(8.298.343)
<i>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar Toplamı</i>	30.620	51.611

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

<i>Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareket Tablosu</i>	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	8.298.343	425.128
Ayrılan karşılık tutarı	465.664	8.002.456
Cari yıl içerisinde tahsil edilen	-	(129.241)
Cari yıl içerisinde iptal edilen	(3.745.592)	-
Dönem Sonu	5.018.415	8.298.343

Şüpheli ticari alacaklar, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş, değer düşüklüğüne uğramış veya tahsilatında sıkıntı olacağı öngörülen alacaklardan oluşmaktadır.

b) Ticari Borçlar:

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

<i>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</i>	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ticari Borçlar	435.580	383.007
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	435.580	383.007
<i>Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı</i>	435.580	383.007

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET 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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ticari Olmayan Alacaklar	128.243	940.034
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar	-	939.972
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar	128.243	62
Şüpheli Diğer Alacaklar	4.058.415	3.107.669
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(4.058.415)	(3.107.669)
Verilen Depozito ve Teminatlar	884	884
Kısa Vadeli Ticari Olmayan Alacaklar Toplamı	129.127	940.918

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

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	35.759	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	55.259	62.987
Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar Toplamı	91.018	62.987

9. STOKLAR

30 Haziran 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:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Verilen Sipariş Avansları	19.431	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	-	464
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	19.431	464

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	1.445	1.445
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler Toplamı	1.445	1.445

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.**30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET 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	30 Haziran 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
	2.040.266	2.542	-	-	2.042.808	-	-	-	2.042.808
Eksi : Birikmiş Amortisman									
Binalar	(227.320)	(8.114)	(26.363)	-	(261.797)	(4.046)	(13.207)	-	(279.050)
Demirbaşlar	(209.716)	(11.434)	-	-	(221.150)	(3.851)	-	-	(225.001)
Taşıtlar	(31.017)	(24.791)	-	-	(55.808)	(7.702)	-	-	(63.510)
	(468.053)	(44.339)	(26.363)	-	(538.755)	(15.599)	(13.207)	-	(567.561)
Net defter değeri	1.572.213				1.504.053				1.475.247

	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
	2.081.055	13.834	78.637	(133.260)	2.040.266	2.542	-	-	2.042.808
Eksi : Birikmiş Amortisman									
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)
	(497.427)	(31.602)	(25.753)	86.729	(468.053)	(44.339)	(26.363)	-	(538.755)
Net defter değeri	1.583.628				1.572.213				1.504.053

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.

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

30 Haziran 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.**30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET 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	30 Haziran 2020
Haklar	126	-	126	-	126
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	134.657	-	134.657	-	134.657
	134.783	-	134.783	-	134.783
Eksi : Birikmiş Amortisman					
Haklar	(126)	-	(126)	-	(126)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(97.256)	(3.941)	(101.197)	(5.511)	(106.708)
	(97.382)	(3.941)	(101.323)	(5.511)	(106.834)
Net defter değeri	37.401		33.460		27.949
	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
	88.194	46.589	134.783	-	134.783
Eksi : Birikmiş Amortisman					
Haklar	-	(126)	(126)	-	(126)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(82.473)	(14.783)	(97.256)	(3.941)	(101.197)
	(82.473)	(14.909)	(97.382)	(3.941)	(101.323)
Net defter değeri	5.721	31.680	37.401		33.460

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;

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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in eski ortağı olan Artı Yatırım Holding A.Ş.' ne ait genel kredi sözleşmesi kapsamında Serve Film ve Uğur Bayraktar'dan alınan 4.000.000 TL tutarında kefalet tutarı bulunmaktadır. Şirket'in yeni yönetimi tarafından bu kefaletin kaldırılması için çalışmalar yapılmaktadır. İpotekler, Şirket'in gayrimenkulleri üzerine bankalar tarafından finansal borçlarına istinaden konulmuş olan 1. Derece ipotekleri ifade etmektedir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Personele Borçlar	301.033	274.545
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	8.341	11.211
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	309.374	285.756

Personele borçların 282.846 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	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	54.023	40.665
Ayrılan karşılık tutarı	-	13.358
Cari yıl içerisinde vazgeçilen	(7.289)	-
Dönem Sonu	46.734	54.023

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'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 30 Haziran 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, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %5 enflasyon ve %11,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 6,19 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)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR**

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

16. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminat Karşılığı	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Açılış	58.430	89.241
Faiz Maliyeti	(21)	3.789
Hizmet Maliyeti	4.805	(3.616)
Aktüeryel (Kazanç) /Kayıp	21.454	4.268
Ödenen Kıdem Tazminatı	-	(35.252)
Kapanış Bakiyesi	84.668	58.430

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer varlık ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İş Avansları	13.500	15.000
Personel Avansları	-	-
Toplam	13.500	15.000

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş, Taksitle Bağlanmış Vergi Borçları	2.264.644	2.101.622
Toplam	2.264.644	2.101.622

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-	337
Toplam	-	337

18. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki özkaynak yapısı aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
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	1.242.052	1.259.215
Kapsamlı Gelirler veya Giderler		
-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm	(61.809)	(44.646)
Kazançları/Kayıpları		
-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)	1.683.726	(7.361.939)
Toplam	151.130	(1.515.433)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR

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

18. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

a) Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ünvanı	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Veysi Kaynak (A Grubu)	6,80%	786.209	-	-
Nezir Karaoğlu (Halka Açık)	7,07%	817.519	-	-
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	6,80%	786.209
Halka Açık Kısım (A Kısım)	86,13%	9.955.764	93,20%	10.773.283
Ödenmiş Sermaye	100,00%	11.559.492	100,00%	11.559.492

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 55.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise 11.559.492 TL'dir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi, 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	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1. Tertip Yasal Yedek Akçe	189.874	189.874
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	499.925	499.925
Toplam	689.799	689.799

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci 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 Mart 2015 tarihinde yapılan 2014 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında; 22 Temmuz 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.

(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 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir. Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile 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 dağıtılabilir 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.**30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR**

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

19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satışları ve satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Yurtiçi Satışlar	49.680	5.346.482	49.680	2.721.212
Diğer Gelirler	-	600	-	600
Satıştan İadeler (-)	-	(208.155)	-	(39.155)
Satış İskontoları (-)	(21.328)	-	(21.328)	-
Net Satışlar	28.352	5.138.927	28.352	2.682.657

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	-	-	-	-
Verilen Hizmet Maliyeti (-)	(27.001)	(3.349.437)	(27.001)	(2.039.074)
Verilen Hizmet Maliyeti (-)	(27.001)	(3.349.437)	(27.001)	(2.039.074)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Reeskont gelirleri	16.389	178.615	(10.820)	5.810
Faiz gelirleri	445.791	481.420	222.657	237.303
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2.379	1.322	860	336
Konusu kalmayan karşılıklar	3.816.372	52.207	3.690.239	(23.123)
Diğer gelirler	17.072	90.474	6.418	90.472
Toplam	4.298.003	804.038	3.909.354	310.798

Konusu kalmayan karşılıkların 3.600.000 TL'si, Cemalettin Doğan'a OF-MA isimli şirketin hisselerinin satışından doğan ve tahsil edilemeyen alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılıklarının, söz konusu satış işleminin iptal edilmesi neticesinde yapılan karşılık iptallerinden meydana gelmektedir.

21. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

Şirket'in hisse başına kazanç/(zarar) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Dönem Net Karı/ (Zararı)	1.683.726	1.340.472
Çıkarılmış Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Tutarı	11.559.492	11.559.492
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç/ (Zarar)	0,15	0,12
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Hisse Başına Kazanç/(Zarar)	0,15	0,12

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(498.427)	27.166
Vergi gelir/(gideri)	(498.427)	27.166

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü		
Ödenecek kurumlar vergisi	-	-
Peşin ödenen kurumlar vergisi	-	27
(Ödenecek) / Peşin Ödenen Kurumlar Vergisi	-	27

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

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR**

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

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	2.248.183	(160.276)
Özkaynak hesabında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	4.290	2.778
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(498.427)	2.405.681
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.754.046	2.248.183

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

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)
MDV ve MODV amort itfa payı farkları	(79.442)	17.077	(59.429)	13.074
Gayrimenkul değerleme farkı	1.088.543	(149.253)	1.088.543	(149.253)
İştirakin elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançla ilgili düzeltme	2.947.589	(162.117)	2.947.589	(162.117)
Alacak reeskontları	-	-	(169.984)	37.396
Borç reeskontları	38.060	(8.046)	31.048	(6.831)
Geri alınan paylara ilişkin düzeltmeler	(520.974)	114.614	(520.974)	114.614
Şüpheli alacak ve dava karşılıkları	(8.597.338)	1.940.905	(10.901.890)	2.398.417
İzin ve kıdem tazminatı karşılıkları	8.844	(1.436)	(16.647)	3.662
Diğer düzeltmeler	(11.817)	2.302	3.541	(779)
Dönem sonu itibariyle ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(5.126.535)	1.754.046	(7.598.203)	2.248.183

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi Karşılıklarının Mutabakatı	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	(289.513)	1.163.028
Matraha İlaveler	299.106	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	-	-
Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gideri	-	-
Peşin ödenen geçici vergi / kurumlar vergisi	-	27
(Ödenecek) / Peşin Ödenen Kurumlar Vergisi	-	-

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR**

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2020						
Alacaklar			Borçlar			
Kısa vadeli			Kısa vadeli			
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer		
ICE-MAR Kuvva Gıda A.Ş.	30.620	-	-	35.759		
	30.620	-	-	35.759		
31 Aralık 2019						
Alacaklar			Borçlar			
Kısa vadeli			Kısa vadeli			
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer		
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	939.972	-	-		
	-	939.972	-	-		
1 Ocak - 30 Haziran 2020						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve Hizmet Satışı Gelirleri	Adat Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Mal ve Hizmet Alımları	Diğer Gelirler	Ödünç Para Temini
ICE-MAR Kuvva Gıda A.Ş.	49.680	-	-	-	-	35.759
	49.680	-	-	-	-	35.759
1 Ocak - 30 Haziran 2019						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal ve Hizmet Satışı Gelirleri	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Mal ve Hizmet Alımları	Diğer Gelirler	Ödünç Para Temini
Artı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

6 Nisan 2020 tarihinde gerçekleşen hisse devri neticesinde Şirket'in ilişkili kişi ve kurumları değişmiştir. Artı Yatırım Holding A.Ş.'den olan alacaklar için karşılık ayrılmıştır. Şirket'in kilit yönetici personeline 1 Ocak – 30 Haziran 2020 döneminde maaş, huzur hakkı, kıdem tazminatı vb. sağlanan kısa vadeli faydalar toplamı 105.844 TL'dir. (1 Ocak - 30 Haziran 2019: 95.002 TL) Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

24. 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.

30 Haziran 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	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borç	6.917.950	6.325.131
Eksi : Nakit ve Nakit Benzerleri	(19.160)	(15.672)
Toplam Net Borç	6.898.790	6.309.459
Toplam Ödenmiş Sermaye	11.559.492	11.559.492
Toplam Net Borç / Toplam Ödenmiş Sermaye	0,60	0,55

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal risk faktörleri**

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Risk yönetimi, Şirket yönetimi tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak finansal risk tanımlanır, 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		
30 Haziran 2020	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	30.620	-	-	129.127	14.327
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	30.620	-	-	129.127	18.047
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	5.018.415	-	4.058.415	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(5.018.415)	-	(4.058.415)	-
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.

30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR

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

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

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2019					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	51.611	939.972	946	15.668
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	51.611	939.972	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:**

30 Haziran 2020					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka kredileri	3.684.487	3.684.487	-	3.684.487	-
Ticari borçlar	435.580	435.580	435.580	-	-
Diğer Borçlar	91.018	91.018	91.018	-	-
Toplam	4.211.085	4.211.085	526.598	3.684.487	-
31 Aralık 2019					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka kredileri	3.369.487	3.369.487	-	3.369.487	-
Ticari borçlar	383.007	383.007	383.007	-	-
Diğer Borçlar	62.987	62.987	62.987	-	-
Toplam	3.815.481	3.815.481	445.994	3.369.487	-

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR

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

24. 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								
30 Haziran 2020					31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Çin Yuan	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Çin Yuan
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	18.047	2.638	-	-	14.070	2.637	4	220
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	18.047	2.638	-	-	14.070	2.637	4	220
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	18.047	2.638	-	-	14.070	2.637	4	220
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	18.047	2.638	-	-	14.070	2.637	4	220
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	18.047	2.638	-	-	14.070	2.637	4	220
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.

30 Haziran 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.

30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR

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

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

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Kâr/ (Zarar)		Kâr/ (Zarar)	
	%10 Değişim Durumunda		%10 Değişim Durumunda	
	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi
1 -ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	1.805	(1.805)	1.388	(1.388)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.805	(1.805)	1.388	(1.388)
4 -Avro net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	3	(3)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-	3	(3)
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	17	(17)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	-	-	17	(17)
Toplam (3+6)	1.805	(1.805)	1.407	(1.407)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'in faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek 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	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarar)'a yansıtılan varlıklar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	3.684.487	3.369.487
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-

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

30 Haziran 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.

30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2020	İtfa edilmiş gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	-	19.160	-	-	-	19.160	5
Ticari alacaklar	-	30.620	-	-	-	30.620	7
Diğer alacaklar	-	129.127	-	-	-	129.127	8
Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	3.684.487	3.684.487	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	435.580	435.580	7
Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	-	-	-	-	91.018	91.018	8

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	-	15.672	-	-	-	15.672	5
Ticari alacaklar	-	51.611	-	-	-	51.611	7
Diğer alacaklar	-	940.918	-	-	-	940.918	8
Finansal Yükümlülükler							
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 verilerin 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.

Şirket’in iştirakleri 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.

30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI ÖZET DİPNOTLAR

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

25. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1) Şirket'in 14 Mayıs 2020 tarih ve 2020.05 sayılı yönetim kurulu kararı çerçevesinde, 55.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 11.559.492,45 TL olan çıkarılmış sermayesinin mevcut ortakların rüçhan haklarının kısıtlanarak nakden 13.430.240,75 TL'ye artırılması ve artırılan 127.237,35 TL nominal değerli A grubu ve 1.743.510,95 TL nominal değerli olmak üzere toplam 1.870.748,30 TL sermayeyi temsil eden payların tamamının Veyisi Kaynak'a Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürü çerçevesinde belirlenen 5,88 TL baz fiyatla 17 Temmuz 2020 tarihinde tahsisli olarak satılmış olup, Şirket'in çıkarılmış sermayesi bu doğrultuda 13.430.240,75 TL'ye yükselmiştir.

Artırılan 1.870.748,30 TL sermayeyi temsil eden paylar karşılığında, 21 Temmuz 2020 tarihinde Şirket'e 11.000.000 TL tutarında nakit girişi sağlanmıştır. Bu tutarın 9.129.251,70 TL'si, emisyon primi olarak Şirket'in özkaynaklarına ilave edilmiştir.

Tahsisli olarak artırılan 1.870.748,30 TL nominal değerli payların ihracı, ilgili düzenlemeler çerçevesinde tamamlanarak, bedelleri nakden ve tamamen ödenmiş olması sebebiyle, sermaye artırımı işlemlerinin Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili tebliğleri çerçevesinde tamamlanmasına bağlı olarak Şirket'in esas sözleşmesinin sermayeye ilişkin "Şirketin Sermayesi" başlıklı 6. maddesine ilişkin tadil metninin onaylanmasını için Sermaye Piyasası Kurulu'na 28 Temmuz 2020 tarihinde başvuru yapılmıştır.

26. DİĞER BİLGİLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Dönem Net Karı veya (Zararı)	1.683.726	1.340.472
Vergi Geliri / (Gideri)	(498.427)	27.166
Dönem Karı veya (Zararı)	2.182.153	1.313.306
İlave: Finansal Giderler	315.000	380.812
İlave: Amortisman ve İtfa Payları	34.317	20.805
Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Kar	2.531.470	1.714.923