

**SERVE FİLM PRODÜKSİYON
EĞLENCE ANONİM ŞİRKETİ**

**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN 3
AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZET
DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-38

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Varlıklar	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		2.870.015	8.175.391
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	51.528	4.805.116
Ticari Alacaklar	7	452.544	1.289.422
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		452.544	1.289.422
Diğer Alacaklar	8	2.048.369	1.928.942
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		2.047.971	1.928.544
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		398	398
Stoklar	9	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	10	295.583	151.911
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		295.583	151.911
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	8	21.991	-
Diğer Dönen Varlıklar	20	-	-
Ara Toplam		2.870.015	8.175.391
Duran Varlıklar		15.383.554	16.310.428
Finansal Yatırımlar	11	701.969	701.969
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	10.782.907	11.500.650
Maddi Duran Varlıklar	12	3.146.572	3.176.582
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	38.885	27.804
<i>Şerefiye</i>		-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		38.885	27.804
Diğer Alacaklar	8	884	884
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		884	884
Peşin Ödenmiş Giderler	10	-	185.626
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		-	185.626
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	712.337	716.913
Toplam Varlıklar		18.253.569	24.485.819

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Kaynaklar	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.752.221	9.475.673
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	-	-
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	6	-	-
Ticari Borçlar	7	142.388	59.112
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		142.388	59.112
Diğer Borçlar	8	1.894.630	6.500.380
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		1.894.630	6.500.380
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	466.001	360.455
Ertelenmiş Gelirler	10	1.445	82.414
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		1.445	82.414
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	-	-
Borç Karşılıkları	19	80.584	74.292
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		72.210	65.918
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		8.374	8.374
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	2.167.173	2.399.020
Ara Toplam		4.752.221	9.475.673
Uzun Vadeli Yükümlülükler		175.095	126.739
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	175.095	126.739
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		175.095	126.739
Toplam Yükümlülükler		4.927.316	9.602.412
Özkaynaklar		13.326.253	14.883.407
Ödenmiş Sermaye	21	13.430.241	13.430.241
Sermaye Düzeltme Farkları	21	23.398	23.398
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	21	9.535.612	9.535.612
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar)	21	4.193.562	4.240.505
<i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)</i>		(90.875)	(43.932)
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)</i>		2.871.830	2.871.830
<i>Özkaynağa Dayalı Fin. Araçlara Yatırımlardan Kay. Kazançlar/(Kayıplar)</i>		1.366.127	1.366.127
<i>Diğer Kazançlar/(Kayıplar)</i>		46.480	46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	689.799	689.799
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	21	(13.036.148)	(13.642.932)
Net Dönem Karı/(Zararı)	21	(1.510.211)	606.784
Toplam Özkaynaklar		13.326.253	14.883.407
Toplam Kaynaklar		18.253.569	24.485.819

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	22	-	97.510
Satışların Maliyeti (-)	22	-	(88.646)
Brüt Kâr/(Zarar)		-	8.864
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(846.156)	(193.062)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	22.366	580.846
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(41.611)	(1.986.229)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		(865.401)	(1.589.581)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	26	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/(Zararlarından) Paylar	26	(717.742)	289.034
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		(1.583.143)	(1.300.547)
Finansal Gelirler	27	75.104	-
Finansal Giderler (-)	27	(5.421)	(155.183)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kâr/(Zararı)		(1.513.460)	(1.455.730)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)			
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	28	-	-
- Ertelemiş Vergi Gelir/ (Gideri)	28	3.249	287.905
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)		(1.510.211)	(1.167.825)
Adi Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	(0,1124)	(0,0870)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	(0,1124)	(0,0940)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
	Dipnot		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	21	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	21	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21	(46.943)	(15.445)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	21	9.389	3.089
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Paylar	21	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir		(37.554)	(12.356)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		(1.547.765)	(1.180.181)
Toplam Kapsamlı (Giderin) / Gelirin Dağılımı			
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		(0,1152)	(0,0879)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		(0,1152)	(0,0950)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Sermaye Düzeltme Farkları	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler					Birikmiş kârlar / (zararlar)		Toplam Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	Diğer Kazançlar (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	
31 Aralık 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	21	13.430.241	9.535.612	23.398	(43.932)	2.871.830	1.366.127	46.480	689.799	(13.642.932)	606.784	14.883.407
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	21	13.430.241	9.535.612	23.398	(43.932)	2.871.830	1.366.127	46.480	689.799	(13.642.932)	606.784	14.883.407
Transferler	21	-	-	-	-	-	-	-	-	606.784	(606.784)	-
Sermaye arttırımı	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer düzeltmeler	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	21	-	-	-	(46.943)	-	-	-	-	-	(1.510.211)	(1.557.154)
- Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar		-	-	-	(46.943)	-	-	-	-	-	-	(46.943)
- MDV yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Özkaynağa Dayalı Fin. Araçlara Yatırımlardan Kay. Kazançlar (Kayıplar)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.510.211)	(1.510.211)
31 Mart 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	21	13.430.241	9.535.612	23.398	(90.875)	2.871.830	1.366.127	46.480	689.799	(13.036.148)	(1.510.211)	13.326.253

(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Sermaye Düzeltme Farkları	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler					Birikmiş kârlar / (zararlar)		Toplam Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	Diğer Kazançlar (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	
31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	21	13.430.241	9.535.612	23.398	(25.434)	1.259.739	-	46.480	689.799	(15.663.593)	2.042.730	11.338.972
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	21	13.430.241	9.535.612	23.398	(25.434)	1.259.739	-	46.480	689.799	(15.663.593)	2.042.730	11.338.972
Transferler	21	-	-	-	-	-	-	-	-	2.042.730	(2.042.730)	-
Sermaye arttırımı	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer düzeltmeler	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	21	-	-	-	(15.445)	-	-	-	-	-	(1.167.825)	(1.183.270)
- Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar		-	-	-	(15.445)	-	-	-	-	-	-	(15.445)
- Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Özkaynağa Dayalı Fin. Araçlara Yatırımlardan Kay. Kazançlar (Kayıplar)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.167.825)	(1.167.825)
31 Mart 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	21	13.430.241	9.535.612	23.398	(40.879)	1.259.739	-	46.480	689.799	(13.620.863)	(1.167.825)	10.155.702

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-31 Mart 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-31 Mart 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı), net	21	(1.510.211)	(1.167.825)
Dönem net zararını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	12-13	33.929	48.438
Alacaklarda Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7-8	-	-
Vergi (Geliri)/ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	23	3.249	287.905
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar/ (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	15.529	18.671
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/ (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	11	-	2.898.031
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11	717.743	(1.478.579)
Diğer nakit çıkışı/ (girişi) gerektirmeyen giderler/ (gelirler) ile ilgili düzeltmeler		(76.180)	154.625
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki (artış) / azalış	11	-	-
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış	7	836.878	(1.282.229)
Stoklardaki (artış) / azalış	9	-	-
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) / azalış	8	(119.427)	6.177.438
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış	10	41.954	(337.412)
Ticari borçlardaki artış / (azalış)	7	83.276	(25.882)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar artış / (azalış)	18	105.546	134.319
Ertelenmiş Gelirlerdeki artış/ (azalış)	10	(80.969)	80.969
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış)	8-20	(4.605.750)	(6.570)
Diğer dönen/duran varlıklardaki/yükümlülüklerdeki artış/ (azalış)		(253.838)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		-	-
Toplam Düzeltmeler		(3.298.060)	6.669.724
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(4.808.271)	5.501.899
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	19	-	-
Ödenen vergiler	23	-	-
Ödenen faiz		(5.421)	30.139
Alınan faiz		75.104	(1.515.854)
Sermaye artışları	21	-	-
		(4.738.588)	4.016.184
B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğurmayan satışlara ilişkin nakit girişleri		-	-
Maddi duran ve maddi olmayan duran varlık alımları	12-13	(15.000)	(10.000)
Maddi duran ve maddi olmayan duran varlık satışları	12-13	-	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	-
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		-	-
		(15.000)	(10.000)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları		-	-
Finansal borç ödemelerine ilişkin nakit girişleri / (çıkışları)	6	-	(3.984.487)
		-	(3.984.487)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)			
		(4.753.588)	21.697
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		(4.753.588)	21.697
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	4.805.116	28.097
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	5	51.528	49.794

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Telefon: (212) 258 34 64

Faks: (212) 258 65 59

İnternet sayfası: www.serve.com.tr

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 4 kişidir. (31 Aralık 2021: 4 kişi)

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

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

Bağlı Ortaklık/İştirak Adı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Faaliyet Alanı	Şirket'in Sermayedeki Pay Oranı ve Oy Kullanma Hakkı Oranı			
			31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
			Oy Hakkı	Sermaye Payı	Oy Hakkı	Sermaye Payı
KUVVA Gıda A.Ş.	İstanbul	Her türlü gıda mad. alım,	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%

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

Şirket'in bağlı menkul kıymetlerinin detayı aşağıda verilmektedir:

Bağlı Menkul Kıymet Adı	Faaliyet Alanı	Şirket'in Sermayedeki Pay Oranı ve Oy Verme Hakkı	
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
OF-MA Ofis Malzemeleri Tic ve San A.Ş.	Kırtasiye	4,73%	4,73%

Özkaynak Yöntemiyle Konsolidasyona Dâhil Edilen Bağlı Ortaklıklar

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıkları ve iştirakleri hakkında özet bilgi, şirketlerin faaliyet konuları ve Şirket'le olan ilişkileri ile ilgili bilgiler ve pay oranları ile ilgili bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

KUVVA Gıda A.Ş.

KUVVA Gıda A.Ş. 20 Nisan 2016 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in kanuni merkezi Söğütlüçeşme Mah, Fevzi Çakmak Cad, No:16/1, Küçükçekmece, İstanbul adresindedir. Şirket'in faaliyet konusu; her türlü gıda maddeleri alım, satım, imal ve pazarlaması ile iştigal etmektir. Şirket'in sermayesinin %42'si Şule Kaynak'a (Veysi Kaynak'ın eşi), %40'ı Serve'ye ve %18'i Veysi Kaynak'a aittir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket, yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Finansal tablolar, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar, finansal yatırımlar ve maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

Netleştirme

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklüğü karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

Uygunluk Beyanı

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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının geçerli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla, ilişikteki finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulanmamıştır.

Raporlama Para Birimi

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

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, şirket yönetimi tarafından onaylanmış ve 05 Mayıs 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Şirket, 31 Mart 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile, 1 Ocak - 31 Mart 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak sunmaktadır.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir. TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sorasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır. Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nin yerini alacaktır.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir. TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.2. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Finansal Yatırımlar

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

Şirket ve İştiraki arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Şirket’in iştirak payına paralel olarak silinir; gerçekleşmemiş zararlar da, transfer edilen varlıkla ilgili herhangi bir değer düşüklüğüyle ilgili kanıt sağlanamaması durumunda silinmektedir. İştirak’in net varlıklarındaki artış veya azalışlar Şirket’in payına düşen kısmı gösterecek şekilde artırılarak veya azaltılarak finansal tablolara yansıtılır ve kar veya zarar tablolarında “Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/(Zararlarından) Paylar” kaleminde gösterilir.

İştirakin, Şirket’in iştirakteki payını (özünde Şirket’in iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket’in yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Muhasebe Politikalarındaki ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yatırımlar

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

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

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

Aktif bir piyasası olmayan alım satım amaçlı finansal yatırımlar, takip eden dönemlerde maliyet bedelinden gösterilmektedir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin elde tutulması esnasında kazanılan faizler öncelikle faiz gelirleri içerisinde ve elde edilen kar payları temettü gelirleri içerisinde gösterilmektedir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin alım ve satım işlemleri "teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

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

Etkin faiz yöntemi, finansal varlık (veya bir finansal varlık grubunun) itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz gelir veya giderlerinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı, finansal aracın

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince yapılacak gelecekteki tahmini nakit ödeme ve tahsilatlarını tam olarak ilgili finansal varlık veya borcun net defter değerine indirgeyen orandır.

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

Finansal Borçlar

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

Ticari Alacaklar

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

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

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler reeskonta tabi tutularak etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş değerleri (itfa edilmiş maliyet değerleri) ile raporlanır. Ticari alacakların nominal tutarı ile itfa edilmiş değeri arasındaki fark, "TFRS 9 Finansal Araçlar" Standardına göre faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

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

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

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Stoklar

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar programlarından meydana gelmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir ve elde edildikleri tarihten sonra 5 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden günlük kıst esası uygulanarak doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dâhil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Bilanço tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket'in aktifleştirmiş olduğu borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (1 Ocak – 31 Aralık 2021: Yoktur)

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

Vergilendirme

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

Cari dönem vergi karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

- Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.
- Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.
- Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelemiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

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

Şerefiye

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

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

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

İkinci yöntem ise, beklenen değer yöntemidir. Bu yöntem, karşılığın büyük bir küme ile ilgili veya çok sayıda olayla ilgili olması durumunda kullanılmakta olup, yükümlülük tüm olası sonuçlar dikkate alınarak tahmin edilmektedir. Üçüncü yöntem ise, tek bir yükümlülüğün veya olayın olması halinde gerçekleşmesi en muhtemel sonuç tahmin edilerek karşılığın finansal tablolara yansıtılmasıdır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı varlık, yükümlülükler ve taahhütler olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır.

Kiralama İşlemleri

Şirket - Kiracı olarak

Faaliyet Kiralaması

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

Gelir Tahakkuku

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	14,6458	12,9775
Euro	16,3086	14,6823

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır,

- Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
 - İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması,
- Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, azami 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını, Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Faiz oranı	18,90%	19,10%
Enflasyon oranı	15,00%	15,10%

Bilanço tarihi itibarıyla, 3,39% oranında iskonto oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2021: 3,48%)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ödenmiş Sermaye

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

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

Hâsılat

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

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

Hizmet sunumu

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

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

Faiz geliri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Temettü ve diğer gelirler

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

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

Nakit Akış Tablosu

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

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

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

Kur Riski

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

Likidite Riski

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

Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Faaliyet bölümü, bir işletmenin;

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

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

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

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

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

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

Birleştirme kriterleri;

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

(1) Ürün ve hizmetlerin niteliği;

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Şirket Muhasebesi

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

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

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

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

Dava karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ertelenmiş vergi

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

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

3. DİĞER İŞLEMLERDEKİ PAYLAR

a) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Bilanço tarihleri itibariyle, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen şirketler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık/İştirak Adı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Faaliyet Alanı	Şirket'in Sermayedeki Pay Oranı ve Oy Kullanma Hakkı Oranı			
			31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
			Oy Hakkı	Sermaye Payı	Oy Hakkı	Sermaye Payı
KUVVA Gıda A.Ş.	İstanbul	Her türlü gıda mad. alım, satım, imal ve pazarlaması	40,00%	40,00%	40,00%	40,00%

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların varlıklar, yükümlülükler ve özsermaye toplamları ile bilanço tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin özet finansal tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar	69.230.246	42.194.101
Duran Varlıklar	18.830.466	5.736.800
Toplam Varlıklar	88.060.712	47.930.901
Kısa vadeli yükümlülükler	11.239.123	11.342.506
Uzun vadeli yükümlülükler	50.638.260	8.598.557
Toplam Kaynaklar	61.877.383	19.941.063
Satışlar, net	2.309.148	15.503.446
Satışların maliyeti	(1.598.877)	(9.757.137)
Net kar/(zarar)	(1.794.356)	336.307

b) Bağlı ortaklıklar

31 Mart 2022: Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2022: Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	5.181	4.271
Banka	46.347	4.800.845
Diğer Hazır Değerler	-	-
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	51.528	4.805.116

Banka hesaplarının 38.631 TL'si blokelidir. (31 Aralık 2021: 34.230 TL'si blokelidir.)

6. FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2022: Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a-) Ticari Alacaklar:

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	452.544	452.544
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	452.544	452.544
Alacak Senetleri	-	836.878
<i>İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri</i>	-	836.878
Şüpheli Ticari Alacaklar	5.038.536	5.038.536
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(5.038.536)	(5.038.536)
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar Toplamı	452.544	1.289.422

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

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareket Tablosu	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	(5.038.536)	(5.289.151)
Ayrılan karşılık tutarı	-	-
Cari yıl içerisinde tahsil edilen	-	250.615
Cari yıl içerisinde vazeçilen	-	-
Dönem Sonu	(5.038.536)	(5.038.536)

b-) Ticari Borçlar:

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	142.388	59.112
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	142.388	59.112
Borç Senetleri	-	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borç Senetleri</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borç Senetleri</i>	-	-
Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı	142.388	59.112

İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçlara ilişkin açıklamalar Not 24'de verilmiştir.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari Olmayan Alacaklar	2.048.369	1.928.942
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	<i>2.047.971</i>	<i>1.928.544</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	<i>398</i>	<i>398</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Şüpheli Alacaklar</i>	<i>111.029</i>	<i>111.029</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)</i>	<i>(111.029)</i>	<i>(111.029)</i>
Kısa Vadeli Ticari Olmayan Alacaklar Toplamı	2.048.369	1.928.942

Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı Hareket Tablosu	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	(111.029)	(3.282.543)
İptal edilen karşılık tutarı	-	3.171.514
Ayrılan karşılık tutarı	-	-
Dönem Sonu	(111.029)	(111.029)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	884	884
İş Avansları	-	-
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	884	884

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	-	-
Devreden KDV	21.991	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar Toplamı	21.991	-

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	1.894.630	6.500.380
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	-	-
Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar Toplamı	1.894.630	6.500.380

İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar ve borçlara ilişkin açıklamalar Not 24'de verilmiştir.

9. STOKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	1.445	82.414
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler Toplamı	1.445	82.414

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	295.583	151.911
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	295.583	151.911

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	185.626
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	-	185.626

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

11. FİNANSAL YATIRIMLAR / ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

a-) Finansal Yatırımlar

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

Finansal Yatırımlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
OF-MA Ofis Malzemeleri Tic ve San A.Ş.	3.600.000	3.600.000
Değer Düşüklüğü (-)	(2.898.031)	(2.898.031)
Toplam	701.969	701.969

OF-MA Ofis Malzemeleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi, 1996 yılında, Türkiye'nin ofis malzemeleri sektöründe faaliyet gösteren firmaların bir araya gelmesi ile kurulmuştur. Firmanın merkez adresi, Maslak Mah. Dereboyu 2. Cad. No: 6/B Sarıyer, İstanbul'dadır. OF-MA, "Office 1 Superstore" markasının Türkiye bayilik haklarına sahiptir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket, OF-MA'nın %4,73 oranında pay sahibidir.

Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından düzenlenen 8 Ekim 2021 tarihli şirket değerlendirme raporuna göre, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla OF-MA için 14.840.783 TL nihai piyasa değeri tespit edilmiştir. Bu nedenle (2.898.031) TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı, Şirket tarafından hesaplanarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

b-) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KUVVA Gıda A.Ş.	10.782.907	11.500.650
Toplam	10.782.907	11.500.650

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	31 Aralık 2020	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2021	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Mart 2022
Binalar	1.731.157	-	1.468.843	-	3.200.000	-	-	-	3.200.000
Demirbaşlar	234.365	-	-	-	234.365	-	-	-	234.365
Taşıtlar	77.286	-	-	-	77.286	-	-	-	77.286
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.042.808	-	1.468.843	-	3.511.651	-	-	-	3.511.651
Eksi : Birikmiş Amortisman									
Binalar	(296.491)	(29.853)	296.491	-	(29.853)	(29.204)	-	-	(59.057)
Demirbaşlar	(228.894)	(2.131)	-	-	(231.025)	(403)	-	-	(231.428)
Taşıtlar	(71.297)	(2.894)	-	-	(74.191)	(403)	-	-	(74.594)
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(596.682)	(34.878)	296.491	-	(335.069)	(30.010)	-	-	(365.079)
Net defter değeri	1.446.126				3.176.582				3.146.572

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	31 Aralık 2019	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2020	Girişler	Yeniden Değerleme Artışı/Azalışı	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Binalar	1.731.157	-	-	-	1.731.157	-	1.468.843	-	3.200.000
Demirbaşlar	234.365	-	-	-	234.365	-	-	-	234.365
Taşıtlar	77.286	-	-	-	77.286	-	-	-	77.286
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.042.808	-	-	-	2.042.808	-	1.468.843	-	3.511.651
Eksi : Birikmiş Amortisman									
Binalar	(261.797)	(34.694)	-	-	(296.491)	(29.853)	296.491	-	(29.853)
Demirbaşlar	(221.150)	(7.744)	-	-	(228.894)	(2.131)	-	-	(231.025)
Taşıtlar	(55.808)	(15.489)	-	-	(71.297)	(2.894)	-	-	(74.191)
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(538.755)	(57.927)	-	-	(596.682)	(34.878)	296.491	-	(335.069)
Net defter değeri	1.504.053				1.446.126				3.176.582

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

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	31 Aralık 2020	Girişler	31 Aralık 2021	Girişler	31 Mart 2022
Haklar	126	-	126	-	126
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	144.315	10.000	154.315	15.000	169.315
	144.441		154.441		169.441
Eksi : Birikmiş Amortisman					
Haklar	(126)	-	(126)	-	(126)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(112.951)	(13.560)	(126.511)	(3.919)	(130.430)
	(113.077)		(126.637)		(130.556)
Net defter değeri	31.364		27.804		38.885

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

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

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

15. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

16. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

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

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

	31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
	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	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı								
- Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-
- Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-
- İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin etmek amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
I.Şirket lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
II. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
III. C. Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	19.809	-	-	19.809	19.809	-	-	19.809

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	458.059	350.504
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	7.942	9.951
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	466.001	360.455

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

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

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	72.210	65.918
Diğer karşılıklar	8.374	8.374
Gider tahakkukları	-	-
Dönem Sonu	80.584	65.918

İzin Karşılığı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	65.918	57.067
Ayrılan karşılık tutarı	6.292	8.851
Cari yıl içerisinde vazgeçilen	-	-
Dönem Sonu	72.210	65.918

b) Uzun Vadeli Karşılıklar**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:****Kıdem tazminatı karşılığı:**

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminat Karşılığı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Açılış	126.739	101.504
Faiz Maliyeti	4.404	4.761
Hizmet Maliyeti	4.832	5.059
Aktüeryel (Kazanç) /Kayıp	39.119	15.414
Ödenen Kıdem Tazminatı	-	-
Kapanış Bakiyesi	175.095	126.739

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

DİĞER Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	7.121	64.510
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş, Taksite Bağlanmış Vergi Borçları	2.153.456	2.332.157
DİĞER Yükümlülükler	6.597	2.353
Toplam	2.167.174	2.399.020

Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş, Taksite Bağlanmış Vergi Borçları, vergi borçlarından ve SGK borçlarından meydana gelmektedir. Bu tutarların tamamı 7256 ve 7326 sayılı kanunlar ile yeniden yapılandırılmıştır. Taksitler, ödeme planına uygun olarak ödenmektedir.

21. ÖZKAYNAKLAR

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

Özkaynaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş Sermaye	13.430.241	13.430.241
Sermaye Düzeltme Farkları	23.398	23.398
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	9.535.612	9.535.612
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	4.193.562	4.240.505
-Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(90.875)	(43.932)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	2.871.830	2.871.830
-Özkaynağa Dayalı Fin. Araçlara Yatırımlardan Kay. Kazançlar/(Kayıplar)	1.366.127	1.366.127
-Diğer Kazançlar/(Kayıplar)	46.480	46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	689.799	689.799
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(13.036.148)	(13.642.932)
Net Dönem Karı/(Zararı)	(1.510.211)	606.784
Toplam	13.326.253	14.883.407

a) Sermaye

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

Adı Soyadı/Ünvanı	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Veysi Kaynak	6,80%	913.446	6,80%	913.446
Halka Açık Kısım (B Kısım)	93,20%	12.516.795	93,20%	12.516.795
Ödenmiş Sermaye	100,00%	13.430.241	100,00%	13.430.241

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1. Tertip Yasal Yedek Akçe	189.874	189.874
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	499.925	499.925
Toplam	689.799	689.799

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

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

21. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)

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

Bilanço tarihlerinde sona eren yıllarda maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı bakiyesi	1.259.739	1.259.739
Hatalara ilişkin düzeltmeler ve sınıflandırmalar	-	-
Dönem başı itibarıyla yeniden düzenlenmiş	1.259.739	1.259.739
Gerçeğe uygun değer artışı	1.612.091	1.612.091
Dönem sonu bakiyesi	2.871.830	2.871.830

Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları:

Bilanço tarihi itibarıyla (90.875) TL (31 Aralık 2021: (43.932) TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya kayıplardan oluşmaktadır.

d) Geçmiş Yıllar Karlar / Zararları

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

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Dönem Net Karı/ (Zararı)	(1.510.211)	(1.167.825)
Çıkarılmış Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Tutarı	13.430.241	12.426.592
Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Hisse Başına Kazanç/ (Zarar)	(0,1124)	(0,0870)
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Hisse Başına Kazanç/ (Zarar)	(0,1124)	(0,0940)

21. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

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

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

22. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satışlar ve satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurtiçi Satışlar	-	97.510
Net Satışlar	-	97.510

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	-	(88.646)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-	-
Satışların Maliyeti	-	(88.646)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	3.249	(562.415)
Vergi gelir/(gideri)	3.249	(562.415)

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 gelirlere ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Kurumlar vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları için geçici olarak %22 'ye çıkarılmıştır. Bu kapsamda ertelenmiş vergi etkisinde anılan kurumlar vergisi oranı dikkate alınmıştır. Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannameler için %23 olarak belirlenmiştir. (2021: %25)

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.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

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

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

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

Ertelenmiş Vergi:

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

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

Şirket'in bilanço tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle ertelenmiş vergi varlıkları detayı aşağıda verilmiştir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	716.913	1.458.335
Özkaynak hesabında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(7.825)	(179.007)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	3.249	(562.415)
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	712.337	716.913

Şirket'in bilanço tarihlerinde sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi varlıkları hareketi aşağıda verilmiştir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)
MDV ve MODV amort itfa payı farkları	136.424	(27.285)	163.892	(32.778)
Gayrimenkul değerlendirme farkı	2.879.755	(287.976)	2.879.755	(287.976)
İştirakin elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançla ilgili düzeltme	2.947.589	(162.117)	2.947.589	(162.117)
Finansal yatırım değerlendirme farkı	(2.898.031)	144.902	(2.898.031)	144.902
Alacak reeskontları	-	-	(17.966)	3.593
Geri alınan paylara ilişkin düzeltmeler	(520.974)	114.614	(520.974)	114.614
Şüpheli alacak ve dava karşılıkları	(4.718.091)	943.618	(4.718.091)	943.618
İzin ve kıdem tazminatı karşılıkları	(94.360)	18.872	(126.739)	25.348
Diğer düzeltmeler	161.455	(32.291)	161.455	(32.291)
Dönem sonu itibariyle ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(2.106.233)	712.337	(2.129.110)	716.913

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

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

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

	31 Mart 2022				
	Peşin Ödenmiş Giderler		Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Kuvva Gıda A.Ş.	-	-	2.047.971	-	-
Veysi Kaynak	-	-	-	-	1.894.384
Yusuf Kenan Kaynak	-	-	-	-	134
Mustafa Atalar	-	-	-	-	112
Toplam	-	-	2.047.971	-	1.894.630

Şirket'in bilanço tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2022					
	Mal ve Hizmet Satışlar	Adat Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Mal ve Hizmet Alımları	Ödünç Para Alım İşlemleri	Ödünç Para Satım İşlemleri
Veysi Kaynak	-	-	-	-	6.500.134	-
Kuvva Gıda A.Ş.	-	-	-	-	-	1.928.544
Yusuf Kenan Kaynak	-	-	-	-	-	134
Mustafa Atalar	-	-	-	-	-	112
	-	-	-	-	6.500.134	1.928.790

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

Şirket'in bilanço tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst yönetime sunduğu fayda ve menfaatler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Üst Yönetime Sağlanan Ücret, Fayda ve Menfaatler	168.895	634.628
TOPLAM	168.895	634.628

Şirket'in üst düzey yöneticilerinin Şirket'ten kullanmış olduğu kredi bulunmamaktadır. Bilanço tarihlerinde sona eren dönemler içinde işten ayrılma sonrası faydalar, diğer uzun vadeli faydalar, işten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar ve hisse bazlı ödemeler bulunmamaktadır.

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

25. YABANCI PARA POZİSYONU

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

	Döviz Pozisyonu Tablosu				31 Aralık 2021			
	31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Sterlin	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Sterlin
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	38.631	2.638	-	-	34.230	2.638	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	38.631	2.638	-	-	34.230	2.638	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	38.631	2.638	-	-	34.230	2.638	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	38.631	2.638	-	-	34.230	2.638	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	38.631	2.638	-	-	34.230	2.638	-	-
22. Döviz hedge'i kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

26. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a-) Şirket tarafından, Kuvva Gıda A.Ş.'nin 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolar esas alınarak tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün halinde devralınması suretiyle Şirket bünyesinde birleşilmesi ve bu işlem nedeniyle Serve A.Ş. esas sözleşmesinin "Şirket'in Sermayesi" başlıklı 6. maddesinde yapılacak değişikliğe ilişkin tadil metni 30.03.2022 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında onaylanmıştır.

b-) Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı tutanağı 14.04.2022 tarihinde tescil edilmiş olup 19.04.2022 tarihli 10562 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir.

c-) Birleşme işlemi nedeniyle Şirketimiz tarafından yapılacak sermaye artırımını nedeniyle ihraç edilecek paylara ilişkin ihraç belgesinin onayı için Sermaye Piyasası Kuruluna başvuru yapılmış Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 28.04.2022 tarihinde ihraç belgesi onaylanmıştır.

d-) Birleşme işlemleri 29.04.2022 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

27. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARINDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

SERVE FİLM PRODÜKSİYON EĞLENCE A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Bağımsız Denetim Ücretleri	37.500	35.000
Vergi Danışmanlık Ücretleri	19.000	7.500
Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler	-	-
Toplam (KDV Hariç)	56.500	42.500