

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANMIŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU

**KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021
TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU****Koleksiyon Mobilya Sanayi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na****Eren Bağımsız Denetim A.Ş.**
Maslak,Eski Büyükdere Cad.
No.14 Kat :10
34396 Sarıyer /İstanbul,Turkey**Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**T + 90 212 373 00 00
F + 90 212 291 77 97
www.grantthornton.com.tr**Görüş**

Koleksiyon Mobilya Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren yıla ait; konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Dikkat Çekilen Hususlar

Covid-19 salgınının Grup üzerinde olası etki ve sonuçlarının yer aldığı Dipnot 28'e dikkat çekmek isteriz.

Grup'un yurt dışı bağlı ortaklıkları (Koleksiyon Furniture Ltd., Koleksiyon USA LLC. ve Koleksiyon Möbel GMBH) bağlı ortaklar Dipnot 1'de görüleceği üzere 2020 yılında Covid-19 nedeniyle kapatılmış ve/veya faaliyetleri durdurulmuş olup ekli mali tablolarda konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Dikkat Çekilen Hususlar (Devamı)

Grup'un sahibi olduğu arsa ve binalar ekli mali tablolarda gerçeğe uygun değerlerinden gösterilmiştir. Grup merkezinin de yer aldığı Sarıyer'de bulunan arsa, 2019 yılında Ticaret Mahkemesi tarafından atanan bilirkişi raporuna istinaden 540.661.500 TL değer ile 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosuna dahil edilmiştir. Bununla birlikte ilgili arsa için 2020 yılında Sermaye Piyasası Kurulu'na akredite bağımsız bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından yapılan değer tespitinde imar durumunun 1.Derece Doğal Sit Alanı olarak dikkate alınmasından dolayı arsanın değeri 356.000.000 TL olarak belirlenmiştir. Ancak Grup yönetimi ve piyasa yetkilileri ile yapılan müzakerelerde imar durumunun 3. Derece Sit alanına çevrilmesi için gerekli bürokratik işlemlerin başlatılması ve ilgili bölgede yapılan piyasa araştırmaları neticesinde 2019 yılında belirlenen tutarın 2020 yılı için gerçekleştirilebilir olduğu kanaatine varılmış ve mali tablolarda herhangi bir değer düşüklüğü ayrılmamıştır.

Nitekim aynı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından 2021 yılında yapılan değer tespitinde söz konusu imar durumundaki gelişmeler, arsanın fiziki özellikleri ile üzerindeki yapının mimari özellikleri dikkate alınmış ve benzer nitelikte bir emsal olmaması sebebi ile maliyet yaklaşımı kullanılarak arsanın değeri 650.000.000 TL olarak tespit edilmiş olup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ekli mali tablolarda söz konusu arsa ilgili tutardan muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 9 - 10).

Bununla birlikte yukarıda bahsi geçen 37.287 m²'lik arsasının 15.226 m²'si üzerinde Grup faaliyetlerini sürdürmektedir. Geriye kalan 22.061 m²'lik arsa ise yeşil alan vasfındadır.

Grup, 19.11.2021 tarihli ve 3 sayılı Yönetim Kurulu Kararıyla aktifinde yer alan ilgili arsasını inşaat sektöründe oluşabilecek uygun koşullar sonrasında satış ve hasılat paylaşımı konularında değerlendirileceğine ilişkin karar almıştır. Söz konusu karar sonrası yukarıda bahsedilen gerçeğe uygun değeri 650.000.000 TL olan arsanın 22.061 m²'lik "Yeşil Alan" olan bölümünün gerçeğe uygun değeri (383.054.628 TL) TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardındaki hükümler kapsamında yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır (Dipnot 9).

Belirtilen bu hususlar, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları (Devamı)

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

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın Kaydedilmesi <p>Grup'un başlıca hasılat elde ettiği gelir unsuru mobilya ürünleri satışından oluşmaktadır.</p> <p>Hasılat, satışı gerçekleştirilen ürünlerin kontrolü müşterilere devredildiğinde dolayısıyla edim yükümlülüğünü yerine getirildiğinde muhasebeleştirilmektedir.</p> <p>Ürünün satışının gerçekleştirildiği dönemde hasılatın muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup sözleşme koşullarına göre ürünün kontrolünün devrinin uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır.</p> <p>Satış sözleşmeleri karmaşık yapıda olabileceğinden her bir duruma özgü muhasebeleştirme esasları belirlenirken önemli muhakemelerin yapılması gerektirdiğinden hasılatın doğru tutarda ve dönemde muhasebeleştirilmesi kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.08.17 ve Dipnot 18'de yer almaktadır.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Hasılatın konsolide finansal tablolara alınmasına yönelik oluşturulan iç kontrollerin tasarımı, uygulaması ve işleyişinin etkinliğinin bilgi sistemleri uzmanlarımızdan da yardım alınmak suretiyle değerlendirilmesi.- Örneklem ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla kontrolün devrinin ne zaman gerçekleştiği incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve kontrolün devrolduğu raporlama döneminde muhasebeleştirildiğinin değerlendirilmesi.- Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki satış ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümlerin incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi.- Örneklem ile seçilen ticari alacaklar için dış teyit alınması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi.- Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması.- Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadelerin örneklem yöntemiyle ile seçilen işlemler için alınan destekleyici belgelerle hasılatın doğru raporlama döneminde muhasebeleştirildiğinin test edilmesi. <p>Gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Ticari Alacaklar</p> <p>Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablolarında muhasebeleştirdiği 63.492.539 TL tutarındaki ticari alacaklara ilişkin açıklamalar Dipnot 5'te yer almaktadır.</p> <p>Söz konusu alacaklar ve bu alacaklar üzerinden muhasebeleştirilmesi gereken değer düşüklükleri Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli etkiye sahiptir. Konuyla ilgili belirlenen riskler aşağıdaki gibidir:</p> <p>Ticari alacakların muhasebeleştirilmesi sürecinde ortaya çıkabilecek hata ve yanlışlıklar sonucu mevcut muhasebe standartlarıyla uyumsuzluk durumu önemli bir risktir.</p> <p>Ticari alacaklarda oluşan ya da oluşması muhtemel olan değer düşüklüklerinin ve beklenen kredi zararlarının tespit edilememesi ve bu değer düşüklüklerine ilişkin ayrılacak karşılıkların muhasebeleştirilmesinde kullanılan tahmin ve varsayımların neden olabileceği hata ve yanlışlıklar Grup Yönetimi için muhtemel bir risk oluşturmaktadır.</p>	<p>Mevcut denetim prosedürlerimizin yanı sıra ticari alacaklar ve muhtemel değer düşüklükleriyle ilgili belirlenen risklere ilişkin uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <p>-Ticari alacakların muhasebeleştirilmesine ilişkin hata ve yanlışlık riskini ortadan kaldırmak için konuyla ilgili Grup'un iç kontrolünün etkin olarak işleyip işlemediği muhakeme edilerek iç kontrol yapısının yeterliliği ve kullanılan bilgi teknolojisi sisteminin güvenilirliği değerlendirilmiştir. Detay test olarak, örneklem yoluyla seçilen hesap bakiyelerinin doğruluğu bağımsız kaynaklardan teyit edilmiştir. Ayrıca hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden işlem bazında alacak ve gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detayları karşılaştırılarak test edilmiştir.</p> <p>-Sürece ilişkin, Grup'un alacak yaşlandırması verilerini kullanarak vadesi geçmiş alacaklar için belirlediği tahsil kabiliyeti oranı hesaplamalarında kullandığı tahmin ve varsayımlar tarafımızca incelenerek finansal tablolara yansıtılan ticari alacaklar değer düşüklüğünün ve beklenen kredi zararlarının TFRS 9'a uygunluğu değerlendirilmiştir.</p> <p>Gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi	
<p>Grup, 31 Aralık 2021 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında arsa, bina ve makine teçhizatlarını, bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarının sonuçlarına bağlı olarak gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirmeye devam etmiştir.</p> <p>Söz konusu işlemlerin karmaşıklığı ile önemli muhakeme ve varsayımlar içermesi denetimimiz için önem arz ettiğinden ilgili husus tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar ile ilgili detaylı açıklamalar Dipnot 2.08.04 ile 2.08.05 ve Dipnot 9 ve 10'da yer almaktadır.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Tarafımızca, Grup yönetimi tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir. Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğu değerlendirilmiştir.- Bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların piyasa verileri ile uygunluğunun kontrolü için piyasa araştırması yapılmış ve değerlendirme raporunda kullanılan tahminlerin ve varsayımların Grup'un bağımsız değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen gerçeğe uygun değerinin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığının tarafımızca değerlendirmesi yapılmıştır.- Kullanılan değerlendirme metodunun doğruluğunu, ilgili arsa, bina ve makine teçhizatlarını kullanım amaçları ile birlikte değerlendirerek kontrol edilmiş ve gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılan parametreler ile değerlendirme raporundaki parametreler karşılaştırılmıştır.- Arsa ve Binalar için değerlendirme şirketi tarafından metrekare başına hesaplanmış olan ortalama emsal değer hesabında kullanılan veriler örneklem metoduyla seçilerek piyasa şartları ile karşılaştırılmış ve pazarlık payı, lokasyon düzeltmesi gibi tahminlerin toplam değer üzerindeki hassasiyeti değerlendirilmiştir. Ayrıca değerlendirme şirketi tarafından kullanılan maliyet yaklaşımı ile belirlenen gerçeğe uygun değerler için kullanılan bilgilerin ve tahminlerin doğruluğu değerlendirilmiştir.- Ayrıca yukarıda sayılan özellikli muhasebeleştirmeler kapsamında, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin TMS 16 uyarınca uygunluğu tarafımızca sorgulanmıştır. <p>Gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunum sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

Bağımsızlığa ilişkin ilgili etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Şirket'in 01 Ocak-31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Şirket payları ilk defa 04.03.2022 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Şirket Kurumsal Yönetim Tebliği çerçevesinde, paylarının borsada işlem görmeye başlaması sonrasında yapılacak ilk Genel Kurul tarihine kadar Kurumsal Yönetim İlkelerine uyum süreci devam etmektedir. Bu sebeple rapor tarihi itibarıyla henüz "Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi" kurulmamış olup, TTK'nın 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen "Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu" bulunmamaktadır.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Nazım Hikmet'tir.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International



Nazım HİKMET
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

İstanbul, 21 Mart 2022

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5-7
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	9-59

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		160.305.941	116.616.346
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	20.314.425	16.546.322
Ticari Alacaklar	5	63.492.539	39.855.693
-İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar		63.492.539	39.855.693
-İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar		--	--
Diğer Alacaklar	6	1.517.047	2.744.681
-İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar		1.507.047	2.734.681
-İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar	6,25	10.000	10.000
Stoklar	7	62.352.923	48.149.496
Peşin Ödenmiş Giderler	8	4.667.737	6.759.854
Diğer Dönen Varlıklar	16	7.961.270	2.560.300
Duran Varlıklar		821.733.125	703.245.015
Diğer Alacaklar	6	623.166	288.794
-İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar		623.166	288.794
-İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar		--	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	383.054.628	--
Maddi Duran Varlıklar	10	427.878.945	694.608.653
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	10.147.000	8.312.002
Peşin Ödenmiş Giderler	8	29.386	35.567
TOPLAM VARLIKLAR		982.039.066	819.861.361

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHLİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		297.205.135	237.220.035
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	68.293.943	130.698.870
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	105.052.170	40.337.965
Ticari Borçlar	5	52.577.304	29.315.607
-İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar		50.301.889	29.315.607
-İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	5,25	2.275.415	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	6.293.339	3.406.040
Diğer Borçlar	6	3.020.467	2.054.682
-İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		3.020.467	2.054.682
-İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar		--	--
Ertelenmiş Gelirler	8	58.638.130	28.824.365
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	--	503.401
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	2.862.544	2.079.105
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		610.721	440.397
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.251.823	1.638.708
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		467.238	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler		254.001.099	207.733.379
Uzun Vadeli Borçlanmalar		145.963.680	124.524.038
Diğer Borçlar	6	6.165.298	6.690.627
-İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		--	--
-İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	6,25	6.165.298	6.690.627
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	10.612.169	5.035.107
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		10.612.169	5.035.107
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	91.259.952	71.483.607
ÖZKAYNAKLAR		430.832.832	374.907.947
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		430.832.832	374.907.947
Ödenmiş Sermaye	17	337.046.733	33.466.130
Sermaye Düzeltmesi Farkları		194	194
Sermaye Yedekleri		--	303.580.603
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		95.736.448	82.906.093
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları			
-Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışı		98.454.808	84.654.037
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(2.718.360)	(1.747.944)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	6.853.845	6.721.083
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	17	(12.063.374)	(51.865.531)
Net Dönem Karı / Zararı		3.258.986	99.375
TOPLAM KAYNAKLAR		982.039.066	819.861.361

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Para Birimi-Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2021- 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2020- 31.12.2020
Hasılat	18	278.567.717	212.895.623
Satışların Maliyeti (-)	18	(154.025.741)	(116.629.371)
BRÜT KAR		124.541.976	96.266.252
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(42.792.054)	(29.002.341)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(12.251.054)	(8.145.656)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(3.793.933)	(3.683.808)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	7.546.242	20.230.460
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(23.704.252)	(5.857.064)
ESAS FAALİYET KARI		49.546.925	69.807.843
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler)	21	56.875.032	182.286
FINANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		106.421.957	69.990.129
Finansal Gelirler	22	9.539.514	12.218.242
Finansal Giderler (-)	22	(106.449.497)	(78.800.520)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR		9.511.974	3.407.851
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(6.252.988)	(3.308.476)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		--	(597.814)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	23	(6.252.988)	(2.710.662)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		3.258.986	99.375
DÖNEM KARI		3.258.986	99.375
Dönem Karının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		3.258.986	99.375
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	24	0,0132	0,0029
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	24	0,0132	0,0029

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Para Birimi-Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Notlar	Bağımsız	Bağımsız
	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2021- 31.12.2021	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2020- 31.12.2020
DÖNEM KARI	3.258.986	99.375
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	67.616.784	10.503.545
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	68.829.804	12.184.139
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(1.213.020)	336.593
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(13.523.357)	(2.017.187)
- Dönem Vergi Geliri/Gideri	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	(13.523.357)	(2.017.187)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	--	--
Yabancı Para Çevrim Farkları	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	54.093.427	10.503.545
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	57.352.413	10.602.920
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:	57.352.413	10.602.920
Ana ortaklık payları	57.352.413	10.602.920

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Para Birimi-Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Sermaye Yedekleri	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Kar / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01.01.2020 (Dönem Başı)	33.466.130	194	282.602.490	74.413.035	(2.010.487)	(14.089.341)	6.680.761	(39.421.795)	15.139	341.656.126	102.998.647	444.654		
Transferler	-	-	-	-	-	-	40.322	(25.183)	(15.139)	-	-	-	-	-
Ortak kontrole tabi işletme oran değişikliği	-	-	-	-	-	-	-	(23.988.148)	-	(23.988.148)	(102.998.647)	(126.986)	-	-
Konsolidasyon kapsamından çıkış (Dipnot 1)	-	-	-	-	-	14.089.341	-	11.569.595	-	25.658.936	-	25.658	-	25.658
Sermaye artırımını	-	-	20.978.113	-	-	-	-	-	-	20.978.113	-	20.978	-	20.978
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	10.241.002	262.543	-	-	-	99.375	10.602.920	-	10.602	-	10.602
31.12.2020 (Dönem Sonu)	33.466.130	194	303.580.603	84.654.037	(1.747.944)	-	6.721.083	(51.865.531)	99.375	374.907.947	-	374.907		
01.01.2021 (Dönem Başı)	33.466.130	194	303.580.603	84.654.037	(1.747.944)	-	6.721.083	(51.865.531)	99.375	374.907.947	-	374.907		
Transferler	303.580.603	-	(303.580.603)	(41.263.072)	-	-	132.762	41.229.685	(99.375)	-	-	-	-	-
Matrah artırımını	-	-	-	-	-	-	-	(1.427.528)	-	(1.427.528)	-	(1.427.528)	-	(1.427.528)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	55.063.843	(970.416)	-	-	-	3.258.986	57.352.413	-	57.352	-	57.352
31.12.2021	337.046.733	194	-	98.454.808	(2.718.360)	-	6.853.845	(12.063.374)	3.258.986	430.832.832	-	430.832		

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Para Birimi-Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2021- 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2020- 31.12.2020
	Notlar		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		25.598.452	74.993.510
Dönem Karı		3.258.985	99.375
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		9.660.458	54.339.151
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11	14.980.576	12.530.868
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		489.745	3.042.972
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		7.631.102	1.574.826
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		37.181.079	34.028.677
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	23	6.252.988	3.161.808
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(266.336)	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(56.608.696)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		14.703.500	20.349.313
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(23.664.393)	(4.979.946)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	893.262	49.443.535
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	(14.665.625)	4.274.679
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	23.261.697	(19.653.148)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(987.072)	(18.980)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	2.098.298	(11.221.216)
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		29.813.765	(1.862.598)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.887.299	1.496.776
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	12	(4.933.731)	2.870.214
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		27.622.943	74.787.842
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(503.401)	-
Alınan Faiz	22	962.531	1.064.293
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(2.483.621)	(858.624)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(7.435.659)	(9.416.299)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları	10,11	(7.801.350)	(9.775.291)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10,11	365.691	358.992
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(12.198.779)	(91.264.298)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		23.748.920	45.156.532
Ödenen Faiz		(38.143.610)	(35.092.971)
Bloke Mevduat Değişim		2.195.911	-
Ortak kontrole tabi işletme oran değişikliği etkisi		-	(126.986.794)
Konsolidasyon kapsamından çıkış		-	25.658.935
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			
Yabancı Para Çevirimi Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		5.964.014	(25.687.086)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		5.964.014	(25.687.086)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	11.313.179	37.000.265
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	17.277.193	11.313.179

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Koleksiyon Mobilya Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Koleksiyon Mobilya") 18 Ağustos 1998 tarihinde Türkiye'de kurulmuş olup faaliyet konusu; mobilya imalatı, ithalatı, satışı ve pazarlamasıdır.

Grup, 28.06.2021 tarihli ve 2021/09 sayılı Yönetim Kurulu kararıyla Kayıtlı Sermaye Sistemine geçilmesine karar vermiştir. 29.06.2021 tarih ve E-53551 numaralı evrak ile Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır. İlgili başvurunun SPK'nın 17.02.2020 tarihli ve 2022/8 sayılı bülteninde kabul edildiği kamuoyu ile paylaşılmıştır.

Grup'un payları 04.03.2022 tarihinde Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

Grup'un sermayesinin 337.046.732 TL'den 431.419.816 TL'ye çıkarılması nedeniyle artırılan 94.373.084 TL nominal değerli pay ve mevcut ortakların sahip olduğu 13.481.868 TL nominal değerli pay olmak üzere toplam 107.854.952 TL nominal değerli pay halka arz edilmiş ve tamamı satılmıştır. Satılan paylar sonrası Grup'un halka açıklık oranı % 25 olmuştur.

Şirket' in konsolidasyona tabi bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

İştirak ve Bağlı Ortaklık Adı	Faaliyet Konusu	Ülkesi	31 Aralık	31 Aralık
			2021	2020
			İştirak Oranı (%)	İştirak Oranı (%)
Koleksiyon Furniture Ltd (**)	Mobilya satışı	İngiltere	-	-
Koleksiyon USA LLC (**)	Mobilya satışı	Amerika	-	-
Koleksiyon Möbel GMBH (**)	Mobilya satışı	Almanya	-	-
Büyükdere Gayrimenkul Yatırım ve İnşaat Ticaret Anonim Şirketi (*)	Gayrimenkul Kiralama	Türkiye	%100,00	%100,00

(*) Şirket, 2019 yılı içerisinde Büyükdere Gayrimenkul Yatırım ve İnşaat A.Ş.'nin %78,92 oranında hissesini satın almış olup ilgili bağlı ortaklık 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmiştir. 05 Kasım 2020 tarihli ve 10196 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilan uyarınca Şirket'in payı %78,92'den %90,33'e yükselmiştir. Müteakiben 29.12.2020 tarihinde tescil edilen ve 04 Ocak 2021 tarihli ve 10237 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilan uyarınca Şirket'in payı %90,33'ten %100'e ulaşmıştır.

Büyükdere Gayrimenkul Yatırım ve İnşaat A.Ş 1983 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Faaliyet konusunu aktifinde yer alan gayrimenkullerin kiraya verilmesi oluşturmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

(**) Koleksiyon Furniture Ltd. (İngiltere), Koleksiyon USA LLC (ABD) ve Koleksiyon Möbel GmbH (Almanya) Şirketlerinin Covid 19 nedeniyle 2020 yılında faaliyetleri durdurulmuş ve/veya kapatılmıştır. Şirketlerin geleceği ile ilgili belirsizlik söz konusudur. Dolayısıyla söz konusu bağlı ortaklıklar 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ekteki mali tablolarda konsolidasyon kapsamından çıkarılmışlardır.

Koleksiyon Mobilya Sanayi A.Ş. ("Ana Ortaklık") ve yukarıda belirtilen bağlı ortaklıkları birlikte "Grup" olarak ifade edilmektedir.

Grup'un merkez, şube ve satış mağazalarının adres bilgileri aşağıda yer almaktadır:

Merkez Adres: Cumhuriyet Mahallesi, Hacı Osman Caddesi, No:25 34457 Sarıyer/İstanbul.

Tekirdağ Üretim Tesisleri: Barbaros Mahallesi, Malkara Caddesi, No:129/1 Süleymanpaşa/Tekirdağ

Ankara Şube: Fatih Sultan Mahallesi, Dumlupınar Bulvarı No:396, Etimesgut/Ankara.

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışan ortalama personel sayısı 542 kişidir (31 Aralık 2020: 494 kişi).

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket'in dönemler itibarıyla sermaye ortaklık yapıları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021		31.12.2020	
Hissedar	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Faruk Malhan	2,98	10.046.978	30,01	10.046.978
M.Koray Malhan	47,35	159.596.685	23,33	7.806.384
Doruk Malhan	2,32	7.806.385	23,33	7.806.384
Ayşe Malhan	47,35	159.596.685	23,33	7.806.384
Toplam	100	337.046.733	100,00	33.466.130

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, No. 14.1 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre finansal raporlama yapan şirketler, Tebliğ'in 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulamakla yükümlüdürler. Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") / TFRS ile bunlara ilişkin ekler ve yorumlardan oluşmaktadır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Konsolide finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve bazı duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 21.03.2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Koleksiyon Mobilya Sanayi Anonim Şirketi'nin alış ve satışların önemli ölçüde TL bazlı olması nedeniyle 21 no'lu Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") "Kur Değişiminin Etkileri" uyarınca fonksiyonel para birimi TL olarak belirlenmiştir.

Grup'un önceki dönemlerde konsolidasyona dahil edilen yurtdışı bağlı ortaklıkları Koleksiyon Furniture Ltd., Koleksiyon USA LLC., Koleksiyon Möbel GmbH şirketlerine ait yabancı para işlemlerinin TL'ye çevriminde TMS 21 standardındaki sunum para birimine çevrimi ile ilgili hususlar uygulanmıştır. Bilanço kalemleri dönem sonu kurlarından, gelir tablosu kalemleri ilgili dönemdeki ortalama kurlar üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Oluşan farklar özkaynaklar içerisinde yabancı para çevrim farkları kaleminde muhasebeleştirilir. 01 Ocak -31 Aralık 2021 ve 01 Ocak -31 Aralık 2020 döneminde ise Koleksiyon Furniture Ltd, Koleksiyon USA LLC ve Koleksiyon Möbel GmbH şirketleri konsolidasyona dahil olmadığı için TMS 21 standardındaki sunum para birimine çevrimi ile ilgili hususlar uygulanmamıştır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bilanço tarihindeki ve gelir tablosu için kullanılan ilgili dönemdeki kurlar aşağıdaki gibidir;

Yıl Sonu	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
USD/TL	13.3290	7,3405
EUR/TL	15,0867	9,0079
GBP/TL	17,9667	9,9438

Ortalama	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
USD/TL	8,8854	7,0034
EUR/TL	10,4687	8,0140
GBP/TL	12,1723	8,9820

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuatı öncesinde, SPK'nın 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için, bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.03 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

2.04 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı konsolide finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.05 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir (Dipnot 15).
- Grup, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 9, 10, 11).
- Grup, yeniden değerlendirme modeline göre ölçmekte olduğu taşınmazların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan gayrimenkul değerlendirme raporlarında bağımsız ve SPK lisanslı değerlendirme uzmanları tarafından takdir edilen değerler ağırlıklı olarak arsa, araziler ve makine ve ekipmanlar için maliyet modeline göre belirlenmiştir (Dipnot 9, 10).
- Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibariyle ilgili karşılıklara ait bilgiler Dipnot 5' de verilmiştir.
- Grup, ertelenmiş vergi hesabını TMS ve TFRS'ye uygun olarak yapmış ve konsolide finansal tablolara yansıtmıştır (Dipnot 23).
- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır (Dipnot 7).
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler (Dipnot 14).

2.06 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Gerektiği durumlarda cari dönem finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri, tutarlı olması açısından önceki dönem finansal tablolarına da uygulanır.

2.07 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.08.01 Nakit ve Nakit Benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir (Not 3). Bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir süre içinde bir borcun ödenmesi için kullanılmak üzere veya başka bir nedenle sınıflandırılmış nakit ve benzerleri var ise, duran varlıklarda yer alır.

2.08.02 Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

2.08.03 Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. İlk madde ve malzemeler hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir. Mamul ve yarım mamuller ise safha maliyet sistemi ile değerlendirilmektedir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Net gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz durumdaki stoklar ise kayıtlardan çıkarılmaktadır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08.04 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya tedarik edilmesinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan bir arsa veya bir binanın tümü veya bir kısmı yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller başlangıçta maliyeti ile ölçülür. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller muhasebeleştirme sonrasında gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yöntemi ile ölçülür. Seçilen yöntem tüm yatırım amaçlı gayrimenkullere uygulanır.

Gerçeğe uygun değer yöntemi

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri, karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde kâr veya zarara dahil edilir.

Şirket yönetimi, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 10 Mart 2022 tarihli değerlendirme raporu ile belirlenmiştir (dipnot 9).

Maliyet yöntemi

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyet değeri, bir varlığın edinimi veya inşa edilmesi sırasında ödenen nakit veya nakit benzerlerinin tutarını veya bunlar dışındaki diğer ödemelerin gerçeğe uygun değerini ya da uygulanmasının mümkün olması durumunda ilk muhasebeleştirme sırasında ilgili varlığa atfedilen bedeli ifade eder.

Maliyet yönteminde bir maddi duran varlık kalemi varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, finansal tablolarda maliyetinden birikmiş amortismanlar ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonraki değeri ile gösterilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08.05 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, gerçeğe uygun değerlenenler dışında kalanlar maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde kıst amortismanına tabi tutulmuştur. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir.

Grup'un sahibi olduğu arsa ve binaları ile makina ve teçhizatların, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından gayrimenkul değerlendirme lisansına haiz gayrimenkul değerlendirme firmaları tarafından yapılan değerlendirme raporları, Ticaret Mahkemeleri bilirkişi raporları ve Grup yönetimi tarafından yapılan değerlemeler sonucu, ertelenmiş vergi düşüldükten sonra gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiştir (Dipnot 10). Arsa ve binalar ile makina ve teçhizatların net defter değeri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki değerlendirme farkı genel yedeklerde muhasebeleştirilmiştir.

Cinsi	2021	2020
	Süre (Yıl)	Süre (Yıl)
Yer altı yerüstü Düzenlemeleri	25	25
Binalar	25	25
Makina ve Teçhizatlar	5-15	5-15
Taşıtlar	4-7	4-7
Demirbaşlar	2-50	2-50
Diğer Maddi Duran Varlıklar	3-20	3-20
Özel Maliyetler	4-12	4-12

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kâr ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet kârına dahil edilir. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

2.08.06 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir.

Araştırma harcamaları oluştukları tarihte gider yazılır. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip proje harcamaları dışında geliştirme için yapılan harcamalarda, oluştukları dönem içerisinde gider olarak kaydedilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği/fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Yukarıda bahsedilen kriterleri karşılayan geliştirme projelerinin maliyetleri aktifleştirilmektedir ve ilgili proje ömürleri (5 yıl) doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler.

Cinsi	2021	2020
	Süre (Yıl)	Süre (Yıl)
Haklar	2-15	2-15
Araştırma ve Geliştirme Harcamaları	5	5

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08.07 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmek zorundadır. 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 konsolide gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.08.08 Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

2.08.09 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri (veya geliri), cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, konsolide gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08.09 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de finansallar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde finansallar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Konsolide finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08.10 Ticari Borçlar

Borçların içerdiği finansman geliri ilgili borcun vadesine uygun vadelerle etkin faiz haddi dikkate alınarak hesaplanır ve bulunan tutarlar konsolide finansal tablolarda finansal gelirlerin içerisinde gösterilir.

2.08.11 Kiralama İşlemleri

Grup- kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),

Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),

Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,

Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

- a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
- b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
- i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08.11 Kiralama İşlemleri (devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı (kontrat tarihindeki yeni borçlanma faiz oranı) kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08.12 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.08.13 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Ana Ortaklık'ın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı Ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ana Ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana Ortaklık'ın ve Bağlı Ortaklıklarının, Bağlı Ortaklıklarda sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüleri, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

2.08.14 Finansal Araçlar

(i) Sınıflandırılması

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

(ii) Muhasebeleştirme ve Ölçümlene

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır.

Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08.14 Finansal Araçlar (devamı)

(ii) Muhasebeleştirme ve Ölçümler (devamı)

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Grup, öz kaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüer konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

(iii) Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

(iv) Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08.15 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak konsolide finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin konsolide finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır. Grup, şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır. Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.08.16 İlişkili Taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar "ilişkili taraflar" olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen detaylı açıklama Dipnot 25'te verilmiştir.

2.08.17 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Grup, aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
 - Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
 - Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
 - Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
 - Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.
- Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Hasılat, ancak işleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edilmesi muhtemel olduğunda ve hasılat tutarı ile işlemin raporlama tarihindeki tamamlanma düzeyi ile işlemin tamamlanması için gerekecek maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi halinde finansal tablolara yansıtılır. Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Şirket, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolarına yansıtır.

Hasılat, hizmetin verildiği ilgili dönemde muhasebeleştirilmektedir. İlgili dönem sonu itibarıyla tedavisi kısmen tamamlanmış hastalardan doğan gelirler, dönem sonunda hesaplanarak ilgili döneme tahakkuk ettirilmiştir.

2.08.18 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, 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 riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Konsolide nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.08.19 Pay Başına Kar/ Zarar

Pay başına kar / zarar, net karın / zararın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar / zarar hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla, pay başına kar / zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.08.20 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları Dipnot 29'de açıklamaktadır. Grup bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.09 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir. TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklikler ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 3 (Değişiklikler)	Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
TMS 37 (Değişiklikler)	Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler
TFRS 4 (Değişiklikler)	TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar
TMS 1 (Değişiklikler)	Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

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 Sözleşmelerinin 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 Grupların karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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 kar 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 olmadığına 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 Uygulaması'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 dahil 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 değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dahil 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 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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 olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında 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.

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.

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Dönemler itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	12.604	8.807
Banka	20.291.305	16.497.561
-Vadesiz Mevduat	7.129.068	8.005.077
-Vadeli Mevduat (**)	10.125.005	3.259.341
-Blokeli Mevduat (*)	3.037.232	5.233.143
Diğer Hazır Değerler	10.516	39.954
Toplam	20.314.425	16.546.322

(*) Alınan teminat mektupları için bloke edilen tutardır.

(**) Vadeli mevduatlar için etkin faiz oranları sırasıyla % 17,36 TL, % 0,15 EUR, % 0,25 USD şeklindedir. (31 Aralık 2020 : % 15,25 TL, % 1 EUR, % 1,05 USD)

Nakit akım tablosunda, nakit ve nakit benzerleri içerisinde blokeli mevduat bulunmamaktadır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	20.314.425	16.546.322
Blokeli mevduatlar (-)	(3.037.232)	(5.233.143)
	17.277.193	11.313.179

Grup'un banka mevduatlarına ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir:

Vade Dağılımı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1-30 gün	10.125.005	3.259.341
Toplam	10.125.005	3.259.341

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLAR

Dönemler itibarıyla finansal borçlar aşağıda açıklanmıştır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	67.759.431	130.553.396
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	534.512	145.474
Kısa Vadeli Finansal Borç Toplamı	68.293.943	130.698.870

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	105.052.170	40.337.965
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	105.052.170	40.337.965

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	140.638.472	124.524.038
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.325.208	--
Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı	145.963.680	124.524.038
Finansal Borçlar Toplamı	319.309.793	295.560.873

a) Banka kredilerine ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı (Krediler)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0-3 ay	55.152.735	55.592.262
4-12 ay	117.658.866	115.294.379
1-5 yıl	140.638.472	124.674.232
Toplam	313.450.073	295.560.873

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

b) Finansal Borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31.12.2021

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Ort. Etkin Faiz Oranı
TL Krediler	160.525.691	154.665.971	%16,72
EURO Krediler	10.505.832	158.784.102	%4,26
Toplam		313.450.073	

31.12.2020

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Ort. Etkin Faiz Oranı
TL Krediler	174.969.395	174.969.395	%14
EURO Krediler	13.387.302	120.591.478	%4
Toplam		295.560.873	

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Dönemler itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflardan		
Ticari Alacaklar	63.492.539	39.855.693
-Alıcılar	40.629.002	36.435.030
-Alacak Senetleri	22.863.537	3.420.663
-Şüpheli Ticari Alacaklar	17.320.324	17.452.858
-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(17.320.324)	(17.452.858)
Toplam	63.492.539	39.855.693

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup, alacaklarının tahsil edilip edilmeyeceğine karar verirken, müşterilerin geçmişteki ödeme performansını dikkate alarak değerlendirir. Bu kapsamda Grup'un TFRS 9 Finansal Araçlar Standardına göre müşterilerinin risk değerlendirmesini yapmakta ve müşterileri için kategorizasyon yaparak risk yönetimini gerçekleştirmektedir.

Ticari alacakların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	41.154.069	17.606.008
0-30 gün arası	4.928.753	11.496.559
31-60 gün arası	3.573.965	1.496.258
61-90 gün arası	2.689.164	1.218.868
91- gün ve üstü	11.146.588	8.038.000
Toplam	63.492.539	39.855.693

Alacaklara karşılık olarak alınan teminatlar Dipnot 14'te yer almaktadır.

Grup sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği düşünülen alacakları kapsar. Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
01 Ocak itibariyle	17.452.858	14.218.510
Dönem içindeki Artış (Dipnot 20)	32.547	3.341.212
Vazgeçilen alacaklar	(160.081)	--
Konusu Kalmayan Karşılıklar/Tahsilat (Dipnot 20)	(5.000)	(106.864)
Toplam	17.320.324	17.452.858

Dönemler itibariyle uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Dönemler itibariyle kısa vadeli ticari borçları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	50.301.889	29.315.607
- <i>Satıcılar</i>	38.582.031	24.371.010
- <i>Borç Senetleri</i>	11.719.858	4.944.597
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar (Dipnot 25)	2.275.415	-
Toplam	52.577.304	29.315.607

Dönemler itibariyle uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Dönemler itibariyle kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklar	1.507.047	2.734.681
- <i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	1.507.047	2.734.681
İlişkili Tarafardan Diğer Alacaklar (Dipnot 25)	10.000	10.000
Toplam	1.517.047	2.744.681

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Dönemler itibariyle uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar -Verilen Depozito ve Teminatlar	623.166	288.794
Toplam	623.166	288.794

Dönemler itibariyle kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar - Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler(*) -Diğer Borçlar	3.020.467 -	2.054.493 189
Toplam	3.020.467	2.054.682

(*) Grup, 09.06.2021 tarihli ve 31506 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun" kapsamında matrah artırımından faydalanmıştır. İlgili bakiyenin içerisinde 951.685 TL ödenecek kurumlar vergisi matrah artırım tutarı bulunmaktadır.

Dönemler itibariyle uzun vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 25)	6.165.298	6.690.627
Toplam	6.165.298	6.690.627

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. STOKLAR

Dönemler itibariyle stoklar aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzeme	26.873.996	16.458.272
Yarı Mamuller	8.714.969	3.459.640
Mamuller	25.433.911	25.947.770
Ticari Mallar	3.363.644	2.658.187
Diğer Stoklar	13.957	1.210.983
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(2.047.554)	(1.585.356)
	62.352.923	48.149.496

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
01 Ocak itibariyle	1.585.356	602.276
Dönem içinde ayrılan karşılık	462.198	983.080
Dönem Sonu	2.047.554	1.585.356

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Dönemler itibariyle kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıda açıklanmıştır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.587.354	1.251.688
Verilen Sipariş Avansları	3.080.383	5.508.166
Toplam	4.667.737	6.759.854

Dönemler itibariyle uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıda açıklanmıştır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	29.386	35.567
Toplam	29.386	35.567

Dönemler itibariyle kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)	9.203.097	5.322.351
Alınan Avanslar	49.435.033	23.502.014
Toplam	58.638.130	28.824.365

(*) Gelecek aylara ait gelirler faturası düzenlenmiş ancak henüz tamamlanmamış olan satışlardan oluşmaktadır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arsa ve Araziler	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	--	--
Transferler (*)	326.445.932	326.445.932
Değerleme Artışı (*)	56.608.696	56.608.696
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	383.054.628	383.054.628

Grup merkezinin de yer aldığı Sarıyer'de bulunan toplam 37.287 m²'lik arsasının 15.226 m²'si üzerinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Geriye kalan 22.061 m²'lik alan ise yeşil alan vasfındadır.

(*) Grup, 19.11.2021 tarihli ve 3 sayılı Yönetim Kurulu Kararıyla aktifinde yer alan ilgili arsasını inşaat sektöründe oluşabilecek uygun koşullar sonrasında satış ve hasılat paylaşımı konularında değerlendirileceğine ilişkin karar almıştır. Söz konusu karar sonrası yukarıda bahsedilen arsanın 22.061 m²'lik "Yeşil Alan" olan bölümü TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardındaki hükümler kapsamında yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır. Konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile taşınan arsanın toplam değerlendirme artışı tutarı 125.438.500 TL olup, 68.829.804 TL'si (Dipnot 10) maddi duran varlıkları kalemi altında 56.608.696 TL'si (Dipnot 21) gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler) kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2021	Alım (+)	Satım (-)	Transfer (+/-)(***)	Yeniden Değerleme (*)	31 Aralık 2021
Arsa(*)	574.359.265	--	--	(326.445.932)	68.829.804	316.743.137
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	9.526.271	--	--	--	--	9.526.271
Binalar (**)	57.863.814	293.918	--	117.600	--	58.275.332
Makine ve cihazlar	55.339.979	234.670	--	--	--	55.574.649
Taşıtlar	606.505	875.074	(168.236)	--	--	1.313.343
Demirbaşlar	14.583.418	154.731	--	--	--	14.738.149
Diğer Maddi Duran Varlıklar	10.056.449	189.950	(4.698)	--	--	10.241.702
Yapılmakta olan yatırımlar	512.865	29.600	--	(117.600)	--	424.865
Özel maliyetler	22.088.007	1.574.300	--	--	--	23.662.307
Toplam	744.936.573	3.352.243	(172.934)	(326.445.932)	68.829.804	490.499.754

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Amortismanı	Satım (-)	Transfer (+/-)(***)	Yeniden Değerleme (*)	31 Aralık 2021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.565.961)	(383.044)	--	--	--	(1.949.005)
Binalar (**)	(4.445.085)	(2.430.377)	--	--	--	(6.875.462)
Makine ve cihazlar	(9.912.598)	(6.007.692)	--	--	--	(15.920.290)
Taşıtlar	(422.537)	(119.881)	70.936	--	--	(471.481)
Demirbaşlar	(12.473.366)	(533.681)	--	--	--	(13.007.047)
Diğer maddi duran varlıklar	(8.681.182)	(543.677)	2.643	--	--	(9.222.217)
Özel Maliyetler	(12.827.192)	(2.348.114)	--	--	--	(15.175.306)
Toplam	(50.327.921)	(12.366.466)	73.579			(62.620.809)
Net Değer	694.608.653					427.878.945

(*) 31.12.2021 tarihi itibarıyla Grup'un Sarıyer ve Tekirdağ'da yer alan Üretim Tesislerindeki arsa ve binaları 25.10.2021 tarihli Invest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değerlerine getirilmiştir.

(**) 31.12.2021 tarihi itibarıyla Grup'un Kullanım Hakkı Varlıklarının maliyet bedeli 6.695.906 TL ve birikmiş amortisman tutarı (2.357.899) TL olup net defter değeri 4.338.007 TL maddi duran varlıkların altında binalarda gösterilmiştir.

(***) Grup, 19.11.2021 tarihli ve 3 sayılı Yönetim Kurulu Kararıyla grup Sarıyer'de yer alan arsasının 22.061 m²'lik "Yeşil Alan" olan bölümünü inşaat sektöründe oluşabilecek uygun koşullar sonrasında satış ve hasılat paylaşımı konularında değerlendirileceğine ilişkin karar almıştır. Söz konusu transfer ilgili arsanın yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılması ile ilgilidir (Dipnot 9).

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2020	Alım (+)	Satım (-)	Konsolidasyon		Yeniden Değerleme (*)	31 Aralık 2020
				Kapsamından çıkış (Dipnot 1)	Transfer (+/-)		
Arsa	569.899.007	-	-	-	-	4.460.258	574.359.265
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	9.526.271	-	-	-	-	-	9.526.271
Binalar (**)	56.812.019	506.174	-	-	545.621	-	57.863.814
Makine ve cihazlar	55.312.652	302.699	(275.372)	-	-	-	55.339.979
Taşıtlar	467.505	139.000	-	-	-	-	606.505
Demirbaşlar	16.268.330	56.142	-	(1.741.054)	-	-	14.583.418
Diğer Maddi Duran varlıklar	9.671.123	385.326	-	-	-	-	10.056.449
Yapılmakta olan yatırımlar	1.058.486	-	-	-	(545.621)	-	512.865
Özel maliyetler	18.525.908	5.229.224	-	(1.667.125)	-	-	22.088.007
Toplam	737.541.302	6.618.564	(275.372)	(3.408.179)	-	4.460.258	744.936.573

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2020	Dönem Amortismanı	Satım (-)	Konsolidasyon		Yeniden Değerleme (*)	31 Aralık 2020
				Kapsamından çıkış (Dipnot 1)	Transfer (+/-)		
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(763.201)	(864.577)	-	-	-	61.817	(1.565.961)
Binalar (**)	(2.765.891)	(2.094.024)	-	-	-	414.830	(4.445.085)
Makine ve cihazlar	(11.767.305)	(5.505.186)	112.658	-	-	7.247.235	(9.912.598)
Taşıtlar	(339.732)	(82.805)	-	-	-	-	(422.537)
Demirbaşlar	(13.260.588)	(757.553)	-	1.544.775	-	-	(12.473.366)
Diğer maddi duran varlıklar	(8.041.928)	(639.254)	-	-	-	-	(8.681.182)
Özel Maliyetler	(12.752.926)	(1.741.392)	-	1.667.126	-	-	(12.827.192)
Toplam	(49.691.571)	(11.684.791)	112.658	3.211.901	-	7.723.882	(50.327.921)
Net Değer	687.849.730						694.608.653

(*) 31.12.2020 tarihi itibarıyla Grup'un Tekirdağ Üretim Tesislerindeki arsa ve binaları 21.12.2020 tarihli Invest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporlarına göre gerçeğe uygun değerlerine getirilmiştir.

31.12.2020 tarihi itibarıyla Grup'un Tekirdağ Üretim Tesislerindeki makine ve teçhizatları da 06.02.2021 tarihli Asal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporlarına göre gerçeğe uygun değerlerine getirilmiştir.

Her iki değerleme şirketi de SPK'nın belirlediği akredite bağımsız değerleme kuruluşudur ve uygun nitelikte ve benzer bölgelerin değerlemesinde yeterli tecrübeye sahiptir. Sermaye Piyasası Kurulu Uluslararası Değerleme Standartlarına uygun olarak yapılan değerleme, emsal karşılaştırma ve ayrıştırma yöntemlerine göre belirlenmiştir.

(**) 31.12.2020 tarihi itibarıyla Grup'un Kullanım Hakkı Varlıklarının maliyet bedeli 6.695.906 TL ve birikmiş amortisman tutarı (1.510.906) TL olup net defter değeri 5.184.950 TL maddi duran varlıkların altında binalarda gösterilmiştir.

Aktif değerler üzerindeki sigorta tutarı Dipnot 14'te mevcuttur.

Grup'un Maddi Duran Varlıklar üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlamaya ilişkin bilgileri Dipnot 14'te yer almaktadır.

Amortisman giderleri, gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Araştırma ve Geliştirme Gideri) dağılımı Dipnot 19'da verilmiştir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Dönemler itibariyle Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2021	Alım (+)	Satım (-)	Birleşmeden Gelen	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2021
Haklar	5.715.505	45.390	-	-	-	5.760.895
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	9.657.951	4.403.719	-	-	-	14.061.670
Toplam	15.373.456	4.449.109	-	-	-	19.822.565

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Amortismanı	Satım (-)	Birleşmeden Gelen	Yabancı Para Çevirme Farkları	31 Aralık 2021
Haklar	(5.553.022)	(26.022)	-	-	-	(5.579.044)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(1.508.432)	(2.588.089)	-	-	-	(4.096.521)
Toplam	(7.061.454)	(2.614.110)	-	-	-	(9.675.565)
Net Değer	8.312.002					10.147.000

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2020	Alım (+)	Satım (-)	Birleşmeden Gelen	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2020
Haklar	5.709.005	6.500	-	-	-	5.715.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	6.507.725	3.150.226	-	-	-	9.657.951
Toplam	12.216.730	3.156.726	-	-	-	15.373.456

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2020	Dönem Amortismanı	Satım (-)	Birleşmeden Gelen	Yabancı Para Çevirme Farkları	31 Aralık 2020
Haklar	(5.511.774)	(41.248)	-	-	-	(5.553.022)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(703.603)	(804.829)	-	-	-	(1.508.432)
Toplam	(6.215.377)	(846.077)	-	-	-	(7.061.454)
Net Değer	6.001.353					8.312.002

İtfa payı giderleri, gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Genel Üretim Gideri, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Araştırma ve Geliştirme Gideri) dağılımı Dipnot 19'da verilmiştir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Dönemler itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıda açıklanmıştır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	2.731.030	1.797.140
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	1.204.684	306.768
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.332.030	662.059
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	25.595	640.073
Toplam	6.293.339	3.406.040

13. DEVLET TEŞVİKLERİ VE YARDIMLARI

Koleksiyon Mobilya Sanayi Anonim Şirketi'nin Tekirdağ ilinde yaptığı modernizasyon tevsii için "T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü" tarafından 20.05.2016 tarihli D 110788 numaralı ve 08.05.2018 tarihli A 137017 numaralı yatırım teşvik belgeleri düzenlenmiş olup ilgili yatırım bölgesel teşvik desteklerinden yararlanacaktır. (Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği: 3 yıl, Vergi İndirimi Oranı: %55, Yatırıma Katkı Oranı: %20 KDV İstisnası, Gümrük Vergisi Muafiyeti).

Grup Yatırım Teşviklerine istinaden 124.016 TL'sini 2014 yılı, 904.647 TL'sini 2015 yılı, 15.526 TL'sini 2016 yılı, 209.278 TL'sini ise 2017 yılı kurumlar vergisinden mahsup etmiş olup 31.12.2018,31.12.2019, 31.12.2020 ve 31.12.2021 hesap dönemlerinde ise indirimli kurumlar vergisinden yararlanmamıştır.

Ayrıca Grup "T.C. Ekonomi Bakanlığı'ndan Turquality desteği almaktadır. Turquality desteği; ülkenin rekabet avantajını elinde bulundurduğu ve markalaşma potansiyeli olan ürün gruplarına sahip firmaların, üretimlerinden pazarlamalarına, satışlarından satış sonrası hizmetlerine kadar bütün süreçleri kapsayacak şekilde yönetsel bilgi birikimi, kurumsallaşma ve gelişimlerini sağlayarak uluslararası pazarlarda kendi markalarıyla global bir oyuncu olabilmeleri ve söz konusu markalar aracılığıyla olumlu Türk malı imajının oluşturulması ve yerleştirilmesi amacıyla oluşturulmuş devlet desteğidir. Turquality desteği Grup'un, kurum tarafından onaylanması şartıyla; yurtdışına yönelik belirli harcamalarının %50'si oranında kurum tarafından bankaya yatırılan tutar olarak alınması şeklindedir.

Grup 2021 yılına ait 51.527 TL Turquality destek primi geliri elde etmiştir (2020 yılı : 691.449 TL).

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönemler itibarıyla karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır:

a) Karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	610.721	440.397
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	2.251.823	1.638.708
Toplam	2.862.544	2.079.105

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		
Dava Karşılıkları (*)	610.721	428.636
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	-	11.761
Toplam	610.721	440.397

(*) Dava karşılıkları ağırlıklı olarak işçi davalarından oluşmaktadır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		
İzin Karşılığı	2.251.823	1.638.708
Toplam	2.251.823	1.638.708

Diğer kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Dava Karşılığı	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	Toplam
1 Ocak itibarıyla	428.636	11.761	440.397
İlave karşılık (Dipnot 19)	182.085	-	182.085
Ödeme / Mahsup	-	(11.761)	(11.761)
Toplam	610.721	-	610.721

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2020	Dava Karşılığı	Royalty Karşılıkları	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	Toplam
1 Ocak itibarıyla	302.759	1.201.275	158.446	1.662.480
İlave karşılık (Dipnot 19)	125.877	-	-	125.877
Ödeme / Mahsup	-	(1.201.275)	(146.685)	(1.347.960)
Toplam	428.636	-	11.761	440.397

Grup'un çalışmakta olduğu yasal avukatlarından elde edilen dava yazısına göre:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un aleyhine açılmış ve sürmekte olan davalarına ilişkin 610.721 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 428.636 TL).

b) Şarta Bağlı Varlık ve Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminat mektubu	122.345.997	82.053.528
Verilen teminat çekleri	53.657	174.350
Verilen teminat senetleri	232.200	744.710
Verilen İpotekler	282.000.000	282.000.000
Verilen İpotekler	600.885.000	267.309.000
Verilen İpotekler	696.750.790	306.592.660
Toplam verilen teminatlar ve ipotekler	1.702.267.644	938.874.248

Şirket tarafından verilen TRI'ler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı	1.702.267.644	938.874.248
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRI'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	1.702.267.644	938.874.248

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat çekleri	299.000	299.000
Alınan teminat mektubu	4.300.000	4.300.000
Alınan teminat senedi	-	750.063
Toplam alınan teminatlar	4.599.000	5.349.063

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı;

Aktif değerlere ilişkin sigorta tutarları dönemler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aktif Değerlerin Toplam Sigorta Tutarı	197.403.400	102.659.528
Toplam	197.403.400	102.659.528

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	10.612.169	5.035.107
Toplam	10.612.169	5.035.107

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 10.848,59 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %15,00 enflasyon oranı ve %18,50 iskonto oranı varsayımına göre, %3,04 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %4,21 reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		
Açılış Bakiyesi	5.035.107	3.875.626
Faiz Maliyeti	755.266	1.049.670
Hizmet Maliyeti	6.092.397	820.811
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	1.213.020	(336.593)
Dönem İçi Ödemeler	(2.483.621)	(858.624)
Yerine getirme maliyeti	--	484.218
Toplam	10.612.169	5.035.107

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönemler itibariyle kısa vadeli diğer dönen varlıklar aşağıda açıklanmıştır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel Avansları	85.409	29.996
İş Avansları	41.328	30.419
Turquality Destek Primi	104.840	130.220
Devreden KDV	5.035.837	2.294.141
Peşin Ödenmiş Vergi	2.688.753	75.525
Diğer dönen varlıklar	5.103	-
Toplam	7.961.270	2.560.300

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer ödenecek KDV	467.239	--
Toplam	467.239	--

17. ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Şirket'in dönemler itibariyle kontrol gücü olmayan payları bulunmamaktadır.

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Dönemler itibariyle sermaye ortaklık yapıları aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31.12.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Faruk Malhan	2,98	10.046.979	30,01	10.046.978
M.Koray Malhan	47,35	159.596.685	23,33	7.806.384
Doruk Malhan	2,32	7.806.384	23,33	7.806.384
Ayşe Malhan	47,35	159.596.685	23,33	7.806.384
Toplam	100,00	337.046.733	100,00	33.466.130

16.03.2021 tarihli, 2021-02 numaralı Yönetim Kurulu kararıyla Grup sermayesinin 303.580.603 TL artırılarak 337.046.733 TL'ye çıkarılmasına, artırılan sermayenin tamamının sermaye avansından karşılanmasına karar verilmiştir. İlgili karar 14.04.2021 tarihli ve 10309 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Avansı:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sermaye Avansı	-	303.580.603
Toplam	-	303.580.603

iii) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu madde 519'a göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da, pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u genel kanuni yedek akçeye eklenir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. Dönemler itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	6.853.846	6.721.083
Toplam	6.853.846	6.721.083

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

iv) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Geçmiş Yıl Kâr/Zararları, Olağanüstü Yedekler ve Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararlarından oluşmaktadır. Dönemler itibariyle geçmiş yıl karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Olağanüstü Yedekler	85.260	85.260
Diğer Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	(12.148.636)	(51.950.791)
Toplam	(12.063.376)	(51.865.531)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Dönemler itibariyle Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurtiçi Satışlar	304.215.582	186.049.276
Yurtdışı Satışlar	54.296.674	71.194.253
Satıştan İadeler (-)	(3.400.910)	(5.765.804)
Satış İskontoları (-)	(76.543.629)	(38.582.102)
Net Satışlar	278.567.717	212.895.623
Satışların Maliyeti	(154.025.741)	(116.629.371)
Brüt Kar	124.541.976	96.266.252

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)**Satışların Maliyeti Tablosu**

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
A- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	104.254.915	70.966.861
B- Direkt İşçilik Giderleri	19.250.145	14.408.043
C- Genel Üretim Giderleri	22.256.775	16.664.101
D- Yarı Mamül Kullanımı	(5.255.329)	6.235.751
1- Dönembaşı Stok (+)	3.459.640	9.695.391
2- Dönemsonu Stok (-)	(8.714.969)	(3.459.640)
ÜRETİLEN MAMÜL MALİYETİ	140.506.505	108.274.756
E- Mamül Stoklarında Değişim	513.859	(5.266.472)
1- Dönembaşı Stok (+)	25.947.770	20.681.298
2- Dönemsonu Stok (-)	(25.433.911)	(25.947.770)
I- SATILAN MAMÜL MALİYETİ	141.020.365	103.008.284
A- Dönembaşı Ticari Mallar Stoku (+)	2.658.187	5.970.555
B- Dönemiçi Alışlar (+)	13.385.252	10.104.785
C- Dönemsonu Ticari Mallar (-)	(3.363.644)	(2.658.187)
II- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	12.679.795	13.417.153
III- SATILAN HİZMET MALİYETİ	325.581	203.934
SATIŞLARIN MALİYETİ (I+II+III)	154.025.741	116.629.371

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Dönemler itibarıyla genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak– 31 Aralık 2021	1 Ocak– 31 Aralık 2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(42.792.054)	(29.002.341)
Genel Yönetim Giderleri	(12.251.054)	(8.145.656)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(3.793.933)	(3.683.808)
Toplam	(58.837.042)	(40.831.805)

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM, ARAŞTIRMA VE
GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)****Niteliklerine Göre Giderler**

Dönemler itibariyle niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır

	1 Ocak– 31 Aralık 2021	1 Ocak– 31 Aralık 2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		
Personel giderleri	(14.328.323)	(10.455.181)
Nakliye dağıtım ve ulaşım giderleri	(5.720.339)	(5.195.595)
Satış prim ve komisyonları	(5.002.626)	(1.910.482)
Amortisman giderleri	(4.133.250)	(3.348.424)
Royalty, marka, patent giderleri	(2.292.688)	(1.395.971)
Montaj ve proje giderleri	(2.076.107)	(1.189.250)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(1.925.771)	(570.156)
Reklam ve tanıtım giderleri	(1.180.103)	(855.600)
Su, elektrik, doğalgaz ve haberleşme giderleri	(1.063.469)	(475.958)
Diğer giderler	(905.819)	(818.387)
Vergi resim ve harçlar	(891.840)	(274.819)
Bakım onarım giderleri	(851.306)	(744.139)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(689.932)	(709.117)
Güvenlik hizmet giderleri	(659.088)	(534.953)
Kira giderleri (*)	(532.351)	(342.660)
Sigorta giderleri	(375.191)	(87.539)
Seyahat giderleri	(136.620)	(82.091)
Yiyecek ve içecek giderleri	(27.231)	(12.019)
Toplam	(42.792.054)	(29.002.341)

(*) TFRS 16 kapsamına girmeyen 1 yılın altındaki kira giderlerinden oluşmaktadır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM, ARAŞTIRMA VE
GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)**

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(3.200.527)	(2.615.661)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler(*)	(3.998.298)	(1.585.558)
Diğer giderler	(1.356.854)	(1.122.736)
Amortisman giderleri	(942.538)	(666.051)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(662.681)	(146.928)
Su, elektrik, doğalgaz ve haberleşme giderleri	(610.124)	(457.503)
Kira giderleri	(305.775)	(280.316)
Sigorta giderleri	(236.867)	(108.853)
Vergi resim ve harçlar	(233.857)	(112.794)
Dava karşılıkları (Dipnot 14)	(182.085)-	(125.877)
Bakım onarım giderleri	(144.188)	(404.561)
Nakliye dağıtım ve ulaşım giderleri	(112.025)	(345.218)
Seyahat giderleri	(118.785)	(82.879)
Reklam ve tanıtım giderleri	(76.570)	(50.015)
Güvenlik hizmet giderleri	(45.613)	(32.349)
Yiyecek ve içecek giderleri	(24.267)	(8.357)
Toplam	(12.251.054)	(8.145.656)

(*) Söz konusu bakiyenin 2.528.357 TL'si danışmanlık ve proje giderleriyle ilgilidir.

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ar-ge proje ve danışmanlık giderleri	(2.792.082)	(2.133.198)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(526.026)	(167.143)
Amortisman giderleri	(443.397)	(1.238.900)
Personel giderleri	(32.428)	(144.567)
Toplam	(3.793.933)	(3.683.808)

Amortisman ve itfa payı giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satışların Maliyeti	(9.461.391)	(7.277.493)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(4.133.250)	(3.348.424)
Genel Yönetim Giderleri	(942.538)	(666.051)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(443.397)	(1.238.900)
Toplam	(14.980.576)	(12.530.868)

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Dönemler itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak– 31 Aralık 2021	1 Ocak– 31 Aralık 2020
Kur farkı gelirleri	2.168.371	16.569.741
Turquality destek primi	41.527	691.449
Kira gelirleri	2.307.333	640.565
Artık/hurda satış karları	511.751	180.630
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 5)	5.000	106.864
Diğer	2.512.259	2.041.211
Toplam	7.546.242	20.230.460

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak– 31 Aralık 2021	1 Ocak– 31 Aralık 2020
Şüpheli alacak karşılık gideri (Dipnot 5)	(32.547)	(3.341.212)
Reeskont giderleri	--	(464.613)
Kur farkı giderleri	(14.410.409)	(193.584)
Matrah artırımı(*)	(6.775.349)	-
Diğer giderler	(2.485.948)	(1.857.655)
Toplam	(23.704.252)	(5.857.064)

(*) 7326 Sayılı Kanun kapsamında başvurulmuş matrah artırımı tutarıdır.

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler	1 Ocak– 31 Aralık 2021	1 Ocak– 31 Aralık 2020
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı/(Zararı), Net	266.336	182.286
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı (Dipnot 9)	56.608.696	--
Toplam	56.875.032	182.286

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

Dönemler itibariyle finansman gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak– 31 Aralık 2021	1 Ocak– 31 Aralık 2020
Kur Farkı Gelirleri	8.576.983	11.153.948
Faiz Gelirleri	962.531	1.064.294
Toplam	9.539.514	12.218.242

Dönemler itibariyle finansman giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak– 31 Aralık 2021	1 Ocak– 31 Aralık 2020
Kur Farkı Giderleri	(63.447.980)	(40.344.394)
Faiz Gideri	(38.143.610)	(35.092.971)
Komisyona Giderleri	(1.911.513)	(1.068.608)
Diğer Giderler	(2.946.394)	(2.294.547)
Toplam	(106.449.497)	(78.800.520)

23. GELİR VERGİLERİ

Grup'un vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

	1 Ocak– 31 Aralık 2021	1 Ocak– 31 Aralık 2020
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	(597.814)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(6.252.988)	(2.710.662)
	(6.252.988)	(3.308.476)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	-	(503.401)
Peşin Ödenen Vergiler (-)	-	-
Toplam Ödenecek Net Vergi	-	(503.401)

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Türkiye'de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı (2020:%22). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 31 Aralık 2021 tarihli hesap dönemine ait finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Grup, 09.06.2021 tarihli ve 31506 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun" kapsamında matrah artırımından faydalanmıştır. Yapılandırma kapsamında belirlenen ödeme planına uygun şekilde 1.427.528 TL vergi idaresine ödeme yapılacaktır.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15'e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup'un vergiye esas yasal finansal tabloları ile KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile KGK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ilerideki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

ii) Ertelenmiş Vergi: (devamı)

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Arsa, Bina ve Makine Değerlemeleri	708.772.295	639.942.491	(87.627.913)	(73.861.952)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin değerlemesi	56.608.696		(11.321.739)	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(17.121.901)	6.025.615	2.712.890	(229.148)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(10.612.169)	5.035.107	2.122.434	1.107.724
Şüpheli Ticari Alacaklar	(3.935.420)	2.613.262	857.214	522.652
İzin Yükümlülüğü Karşılığı	(2.251.823)	1.638.708	517.919	360.516
Stok Değer Düşüklüğü	(2.047.554)	1.585.356	470.937	317.071
Dava Karşılığı	(610.721)	428.636	140.466	85.727
Diğer	(4.330.403)	1.069.013	867.840	213.803
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlüğü.) (Net)			(91.259.952)	(71.483.607)

Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülüklerin) yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 31 Aralık 2021	1 Ocak– 31 Aralık 2020
Açılış	(71.483.607)	(66.746.786)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	(6.252.988)	(2.710.662)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	(13.523.357)	(2.026.159)
	(91.259.952)	(71.483.607)

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 31 Aralık 2021	1 Ocak– 31 Aralık 2020
Dönem karı	3.258.987	99.375
Toplam vergi gideri	(6.252.988)	(3.308.476)
Vergi öncesi kar	9.511.975	3.407.851
Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(2.377.994)	(749.727)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.503.645)	191.501
Diğer düzeltmelerin etkisi	(1.371.349)	(2.750.250)
Dönem vergi gideri	(6.252.988)	(3.308.476)

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç tutarı, net dönem karının Grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesi suretiyle hesaplanır.

	1 Ocak– 31 Aralık 2021	1 Ocak– 31 Aralık 2020
Dönem Kar	3.258.987	99.375
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	246.139.355	33.466.130
Pay Başına Kazanç	0,0132	0,0029

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar
Bakraz Turizm A.Ş.	-	-	-	-
Büyükdere Gayrimenkul Yatırım ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-
Şahıs Ortaklar	-	10.000	-	10.000
Toplam	-	10.000	-	10.000

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Dizaynzone Endüstriyel Tasarım A.Ş..	2.275.415	-	-	-
Şahıs Ortaklar	-	6.165.298	-	6.690.627
Toplam	2.275.415	6.165.298	-	6.690.627-

Dönemler itibarıyla ilişkili taraflardan kaynaklanan şüpheli alacaklar bulunmamaktadır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflar ile olan alım satım tutarları dönemler itibariyle aşağıdaki gibidir.

31.12.2021	Alımlar				
	Mal	Kira	Faiz	Diğer	Toplam
Koleksiyon San. Ve Ulus. Tic.	912.543	-	-	-	912.543
Dizaynzone Endüstriyel Tasarım A.Ş.	3.050.800	-	-	-	3.050.800
Büyükdere Gayr. Yat. Tic. A.Ş.	-	1.946.400	-	445.990	2.392.390
Toplam	3.963.344	1.946.400	-	445.990	6.355.733

31.12.2021	Satımlar				
	Mal	Kira	Faiz	Diğer	Toplam
Büyükdere Gayr. Yat. Tic. A.Ş.	-	-	978.258	7.200	985.458
Dizaynzone Endüstriyel Tasarım A.Ş.	-	270.300	-	732.235	1.002.535
Şahıs Ortaklar (*)	7.375.215	-	-	-	7.375.215
Toplam	7.375.215	270.300	978.258	739.435	9.363.208

(*) İlgili bakiye ortaklara satılan mobilya ve züccaciye ürünlerinden oluşmaktadır.

31.12.2020	Alımlar			
	Mal	Kira	Diğer	Toplam
Koleksiyon San. ve Ulus. Tic.	1.576.013	-	-	1.576.013
Büyükdere Gayr. Yat. Tic. A.Ş.	-	2.529.600	347.063	2.876.663
Toplam	1.576.013	2.529.600	347.063	4.452.677

31.12.2020	Satımlar			
	Mal	Kira	Diğer	Toplam
Bakraz Turizm A.Ş.	-	-	4.200	4.200
Büyükdere Gayr. Yat. Tic. A.Ş.	-	-	7.200	7.200
Toplam	-	-	11.400	11.400

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler 918.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 413.307).

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Grup'un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, finansal kiralamalar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un operasyonları için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Grup ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Yabancı Para Riski

Yabancı para riski Grup'un döviz cinsinden yükümlülükler sağıp olmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal ve hizmet alım ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un maruz olduğu kur riski, kullanmış olduğu kredilerinden ve finansal kiralama borçlarından kaynaklanmaktadır. Grup bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonunu, nakit giriş/çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemektedir.

Döviz Pozisyonu Tablosu

	Cari Dönem 31.12.2021				
	TL Karşılığı	USD	EURO	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	14.134.612	250.174	623.037	76.273	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	9.912.098	68.690	595.067	9.894.258	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	24.046.711	318.864	1.218.104	76.334	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	24.046.711	318.864	1.218.104	76.334	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	72.061.731	-	4.767.911	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.970.563	320.296	689.669	70.323	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	88.032.295	320.296	5.457.580	70.323	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	86.722.370	-	5.737.921	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	86.722.370	-	5.737.921	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	174.754.665	320.296	11.195.502	70.323	-
Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/					
19. (Yükümlülük)					
Pozisyonu (19a-19b)					
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)					
20. Pozisyonu (9-18+19)	(150.707.954)	(1.432)	(9.977.398)	6.011	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)					
	(150.707.954)	(1.432)	(9.977.398)	6.011	-

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	TL Karşılığı	Önceki Dönem 31.12.2020			Diğer
		USD	EURO	GBP	
1. Ticari Alacaklar	17.989.441	110.523	1.842.976	58.006	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.863.637	28.630	625.724	1.712	299
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	23.853.079	139.154	2.468.699	59.718	299
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	23.853.079	139.154	2.468.699	59.718	299
10. Ticari Borçlar	11.507.490	39.369	1.167.436	70.633	-
11. Finansal Yükümlülükler	36.664.237	-	4.070.231	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.872.004	223.114	26.003	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	50.043.730	262.483	5.263.671	70.633	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	83.927.241	-	9.317.071	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	83.927.241	-	9.317.071	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	133.970.972	262.483	14.580.741	70.633	-
Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/					
19. (Yükümlülük)					
Pozisyonu (19a-19b)					
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu					
20. (9-18+19)	(110.117.893)	(123.329)	(12.112.042)	(10.914)	299
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)					
	(110.117.893)	(123.329)	(12.112.042)	(10.914)	299

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Aşağıdaki tablo, Grup'un bilançosunda net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumları göstermektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem 31.12.2021				
	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında %10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(1.912)	1.912	(1.912)	1.912
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.912)	1.912	(1.912)	1.912
EURO'nun- TL Karşısında %10 değer değişimi halinde;				
4- EURO Net Varlık / Yükümlülüğü	(15.0979.739)	15.079.739	(15.079.739)	15.079.739
5- EURO Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(15.079.739)	15.079.739	(15.079.739)	15.079.739
GBP 'nin TL Karşısında ortalama %10 değer değişimi halinde;				
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	10.856	(10.856)	10.856	(10.856)
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	10.856	(10.856)	10.856	(10.856)
TOPLAM	(15.070.795)	15.070.795	(15.070.795)	15.070.795

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem 31.12.2020				
	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında %10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(90.530)	90.530	(90.530)	90.530
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(90.530)	90.530	(90.530)	90.530
EURO'nun- TL Karşısında %10 değer değişimi halinde;				
4- EURO Net Varlık / Yükümlülüğü	(10.910.407)	10.910.407	(10.910.407)	10.910.407
5- EURO Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(10.910.407)	10.910.407	(10.910.407)	10.910.407
GBP 'nin TL Karşısında ortalama %10 değer değişimi halinde;				
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(10.853)	10.853	(10.853)	10.853
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(10.853)	10.853	(10.853)	10.853
TOPLAM	(11.011.789)	11.011.789	(11.011.789)	11.011.789

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Grup'un toplam kredi riski bilançoda gösterilmiştir. Kredi risk yoğunlaşması belirli şirketlerin benzer iş alanlarında faaliyette bulunması ve aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerin bu şirketlerin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini benzer ekonomik koşullar çerçevesinde etkilemesi ile ilgilidir. Kredi riskinin yoğunlaşması Grup'un performansının belli bir sektörü veya coğrafi bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir. Grup'un kredi riskini, satış ve hizmet faaliyetlerini yeni faaliyet konusu alanında sektör veya bölgedeki şahıslar veya Şirketler üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Grup ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır.

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
CARİ DÖNEM 31.12.2021					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami					
kredi riski (A+B+C+D)	-	63.492.539	10.000	2.130.213	20.291.305
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	63.492.539	10.000	2.130.213	20.291.305
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter Değeri					
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri					
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	17.320.324	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(17.320.324)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	39.855.693	10.000	3.023.475	16.497.561
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	39.855.693	10.000	3.023.475	16.497.561
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter Değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	17.452.857	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(17.452.857)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve nakit benzerleri sağlamak, güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilmektir. Grup iş ortamında kredi yollarının hazır tutulması yoluyla nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle fonlamayı sağlamaktadır. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

31.12.2021	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Banka Kredileri	313.450.073	349.624.728	50.670.516	139.768.572	159.185.639
Borçlar					
Finansal Kiralama İşlemlerinden	5.859.720	5.859.720	534.512	-	5.325.208
Ticari Borçlar	52.577.304	52.577.304	52.577.304	-	--
Diğer Borçlar	9.185.765	9.185.765	3.020.467	-	6.165.298
Toplam	381.072.862	417.247.517	106.802.799	139.768.572	170.676.145

31.12.2020	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Banka Kredileri	295.415.399	317.452.636	67.949.693	124.047.979	125.454.964
Finansal Kiralama İşlemlerinden					
Borçlar	145.474	145.474	145.474	-	-
Ticari Borçlar	29.315.607	29.315.607	29.315.607	-	-
Diğer Borçlar	8.745.309	8.745.309	2.054.682	-	6.690.627
Toplam	333.621.789	355.659.026	99.465.456	124.047.979	132.145.591

Faiz Riski

Grup, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Grup bu riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Grup, söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Şirket'in Dönemler itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	31.12.2021	31.12.2020
Finansal Varlıklar	10.125.005	3.259.341
Finansal Yükümlülükler	319.309.793	295.560.873
Değişken Faizli Finansal Araçlar	31.12.2021	31.12.2020
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

Fiyat Riski

Fiyat riski, kur, faiz ve piyasa riskinden meydana gelmektedir. Grup, bu riski yabancı para alacak ve borçlarının ve faiz taşıyan aktif ve pasiflerinin dengelenmesi yoluyla yönetmektedir. Piyasa riski, Grup yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metotları aracılığıyla yakından takip edilmektedir.

Sermaye Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sermaye ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Dönemler itibariyle net finansal borç/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam finansal borçlar	319.309.793	295.560.873
(-) Nakit ve nakit benzerleri	(20.314.425)	(16.546.322)
Net finansal borç	298.995.368	279.014.551
Özkaynaklar (*)	430.832.831	374.907.947
Yatırılan sermaye	729.828.199	653.922.498
Net finansal borç/yatırılan sermaye oranı	40,97%	42,67%

(*) Özkaynaklar içerisinde 98.454.808 TL maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu bulunmaktadır.

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un Mali İşler bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Grup cari dönemde bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlarından vadeli döviz işlem sözleşmelerini kullanmaktadır.

Varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir.

Seviye 1: Varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kotasyon fiyatından başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdilerdir.

Seviye 3: Varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	383.054.628	-
Arsalar	-	316.743.137	-
Yer Altı ve Yer Üstü	-	-	-
Düzenleri	-	7.960.310	-
Binalar	-	53.418.729	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	45.427.381	-
	-	806.604.185	-

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar	-	574.359.265	-
Yer Altı ve Yer Üstü			
Düzenleri	-	7.960.310	-
Binalar	-	53.418.729	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	45.427.381	-
	-	681.165.685	-

28. DİĞER HUSUSLAR

Rapor tarihi itibarıyla, COVID-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından ilan edilen "Pandemi" devam etmektedir. Söz konusu durumun tüm dünya piyasalarında olduğu gibi ülkemiz finansal piyasalarında da olumsuzluk yaratması öngörülmüş olup başta devlet otoriteleri tarafından uygulanan kontrol-koruma tedbirleri ve verilen/verilecek olan destekler yoluyla zararların en aza indirilmesi için çalışmalar yürütülmektedir. Salgın kaynaklı olarak genel ekonomik aktivitede gözlenen yavaşlama ve azalan talep doğrultusunda, yatırımların yavaşlatılması, operasyonel giderlerin sınırlandırılması, stokların etkin yönetilmesi, nakit yönetim stratejilerinin gözden geçirilmesi gibi gerekli aksiyonlar Şirket tarafından alınmaktadır. Mevcut durumun ekonomik koşullarda ciddi bir daralmaya neden olması muhtemel olup işletmelerin faaliyetleri ve süreklilikleri üzerindeki etkisi belirsizliğini korumaktadır.

29. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un sermayesinin 337.046.732 TL'den 431.419.816 TL'ye çıkarılması nedeniyle artırılan 94.373.084 TL nominal değerli pay ve mevcut ortakların sahip olduğu 13.481.868 TL nominal değerli pay olmak üzere toplam 107.854.952 TL nominal değerli pay halka arz edilmiş ve tamamı satılmıştır.

Grup'un payları 04.03.2022 tarihinde Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

Grup, 23.12.2021 tarihli 2021/20 sayılı Sermaye Artırımından Elde Edilecek Fonun Kullanımına İlişkin Yönetim Kurulu Raporu'nda sermaye artırımını ile ihraç edilecek yeni payların halka arz edilmesi sonucunda halka arz masraflarının çıkarılmasından sonra elde edilen gelirin %55-60'lık kısmı ile kısa vadeli banka kredilerinin kapatılacağına kararı almıştı. Grup, alınan karara istinaden halka arzdan elde edilen gelir ile 16.03.2022 itibarıyla 77.218.885,89 TL kredi ödemesi yapmıştır.

Grup'un halka arz sonrası güncel ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.12.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Faruk Malhan	2,23	7.494.129	2,98	10.046.979
M.Koray Malhan	35,51	153.212.818	47,35	159.596.685
Doruk Malhan	1,75	9.645.099	2,32	7.806.384
Ayşe Malhan	35,51	153.212.818	47,35	159.596.685
Halka Açık Kısmı	25,00	107.854.952	--	--
Toplam	100,00	431.419.816	100,00	337.046.733

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Para Birimi- Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. TAMAMLAYICI NOTLAR

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	240.000	260.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	20.000	15.000
Toplam	260.000	275.000