

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANMIŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2022 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,Türkiye**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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve 31 Aralık 2022 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.

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.

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 devredildiği 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 |
|---|---|
| Ticari Alacaklar <p>Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablolarında ticari alacaklar finansal tabloları üzerinde önemli bir büyüklüğe sahiptir.</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 |
|--|--|
| <p>Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi</p> <p>Grup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında arsa ve binalarını, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında ise arsa, bina ve makine teçhizatlarını, bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarının sonuçlarına bağlı olarak gerçeğe uygun değerlerle muhasebeleştirilmeye 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 yöntemiyle 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 şüphecilikimizi 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 iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal durum tabloların 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 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 07 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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, 08 Mart 2023

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

| | |
|---|------|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU..... | 1-2 |
| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU..... | 3 |
| KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU..... | 4 |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU..... | 5 |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 6 |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR..... | 7-56 |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR

| | Notlar | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021 |
|--|--------|--|--|
| Dönen Varlıklar | | 308.459.113 | 160.305.941 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 59.725.088 | 20.314.425 |
| Ticari Alacaklar | | 67.204.797 | 63.492.539 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 5 | 65.810.016 | 63.492.539 |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 5,25 | 1.394.781 | -- |
| Diğer Alacaklar | | 7.561.444 | 1.517.047 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 6 | 6.801.251 | 1.507.047 |
| -İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 6,25 | 760.193 | 10.000 |
| Stoklar | 7 | 145.635.710 | 62.352.923 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 10.225.187 | 4.667.737 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 16 | 18.106.887 | 7.961.270 |
| Duran Varlıklar | | 980.920.925 | 821.733.125 |
| Diğer Alacaklar | | 587.472 | 623.166 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 6 | 587.472 | 623.166 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 9 | 412.520.369 | 383.054.628 |
| Maddi Duran Varlıklar | 10 | 558.432.574 | 427.878.945 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 9.340.659 | 10.147.000 |
| - Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 11 | 9.340.659 | 10.147.000 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 39.851 | 29.386 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.289.380.038 | 982.039.066 |

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHLİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR

| | Notlar | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021 |
|---|--------|--|--|
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 369.219.538 | 297.205.135 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 4 | 39.006.529 | 68.293.943 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 4 | 41.507.171 | 105.052.170 |
| Ticari Borçlar | | 72.046.809 | 52.577.304 |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 5 | 70.652.893 | 50.301.889 |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 5,25 | 1.393.916 | 2.275.415 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 12 | 16.951.814 | 6.293.339 |
| Diğer Borçlar | | 8.880.404 | 3.020.467 |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 6 | 3.356.671 | 3.020.467 |
| -İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 6,25 | 5.523.733 | -- |
| Ertelenmiş Gelirler | 8 | 177.832.415 | 58.638.130 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 23 | 6.028.025 | -- |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 5.024.930 | 2.862.544 |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 14 | 3.823.484 | 2.251.823 |
| -Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 14 | 1.201.446 | 610.721 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 16 | 1.941.441 | 467.238 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 199.777.860 | 254.001.099 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 4 | 56.135.545 | 145.963.680 |
| Diğer Borçlar | 6 | -- | 6.165.298 |
| -İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 6,25 | -- | 6.165.298 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 31.922.892 | 10.612.169 |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 15 | 31.922.892 | 10.612.169 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 23 | 111.719.423 | 91.259.952 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 720.382.640 | 430.832.832 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 720.382.640 | 430.832.832 |
| Ödenmiş Sermaye | 17 | 431.419.816 | 337.046.733 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | | 194 | 194 |
| Paylara İlişkin Primler | | 35.022.644 | -- |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 155.216.306 | 95.736.448 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | | (12.637.147) | (2.718.360) |
| - Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışı | | 167.853.453 | 98.454.808 |
| Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 17 | 6.853.845 | 6.853.845 |
| Geçmiş Yıllar Zararları | 17 | (8.804.388) | (12.063.374) |
| Dönem Net Kârı | | 100.674.223 | 3.258.986 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 1.289.380.038 | 982.039.066 |

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Notlar | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2022- 31.12.2022 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2021- 31.12.2021 |
|---|--------|--|--|
| Kar veya zarar kısmı | | | |
| Hasılat | 18 | 526.605.371 | 278.567.717 |
| Satışların Maliyeti (-) | 18 | (230.094.357) | (154.025.741) |
| Brüt Kâr | | 296.511.014 | 124.541.976 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 19 | (33.989.721) | (12.251.054) |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 19 | (109.825.229) | (42.792.054) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 19 | (2.548.665) | (3.793.933) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 20 | 14.084.111 | 7.546.242 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 20 | (14.334.097) | (23.704.252) |
| Esas Faaliyet Kârı | | 149.897.413 | 49.546.925 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 21 | 29.532.739 | 56.875.032 |
| Finansman Gideri (Geliri) Öncesi Faaliyet Kârı | | 179.430.152 | 106.421.957 |
| Finansman Gelirleri | 22 | 4.492.694 | 962.531 |
| Finansman Giderleri (-) | 22 | (65.515.331) | (97.872.514) |
| Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Kârı | | 118.407.515 | 9.511.974 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri) | | (17.733.292) | (6.252.988) |
| - Dönem Vergi Gelir / (Gideri) | 23 | (12.143.785) | -- |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri) | 23 | (5.589.507) | (6.252.988) |
| Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Kârı | | 100.674.223 | 3.258.986 |
| Dönem Net Kârı | | 100.674.223 | 3.258.986 |
| Dönem Net Kârının Dağılımı | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | 100.674.223 | 3.258.986 |
| Pay Başına Kazanç / (Kayıp) | | 0,2334 | 0,0132 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp) | 24 | 0,2334 | 0,0132 |

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2022- 31.12.2022 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2021- 31.12.2021 |
|--|--------|--|--|
| | Notlar | | |
| Dönem Net Kârı | | 100.674.223 | 3.258.986 |
| Diğer Kapsamlı Gelir | | | |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi | | 74.349.822 | 67.616.784 |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | 10 | 86.748.306 | 68.829.804 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | 15 | (12.398.484) | (1.213.020) |
| Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler | | (14.869.964) | (13.523.357) |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler | | | |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri | 23 | (14.869.964) | (13.523.357) |
| TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR | | 59.479.858 | 54.093.427 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 160.154.081 | 57.352.413 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı: | | 160.154.081 | 57.352.413 |
| Ana ortaklık payları | | 160.154.081 | 57.352.413 |

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tuarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Paylara İlişkin Primler | Sermaye Yedekleri | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | | |
|--|--------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|--|--|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------|
| | | | | | Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Kar / Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Özkaynaklar |
| 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 | 374.907.947 |
| Transferler | 303.580.603 | - | - | (303.580.603) | (41.263.072) | - | 132.762 | 41.229.685 | (99.375) | - | - |
| Matrah artırımı | - | - | - | - | - | - | - | (1.427.528) | - | (1.427.528) | (1.427.528) |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | - | 55.063.843 | (970.416) | - | - | 3.258.986 | 57.352.413 | 57.352.413 |
| 31.12.2021 (Dönem Sonu) | 337.046.733 | 194 | - | - | 98.454.808 | (2.718.360) | 6.853.845 | (12.063.374) | 3.258.986 | 430.832.832 | 430.832.832 |
| 01.01.2022 (Dönem Başı) | 337.046.733 | 194 | - | - | 98.454.808 | (2.718.360) | 6.853.845 | (12.063.374) | 3.258.986 | 430.832.832 | 430.832.832 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | 3.258.986 | (3.258.986) | - | - |
| Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (*) | 94.373.083 | - | 35.022.644 | - | - | - | - | - | - | 129.395.727 | 129.395.727 |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | - | 69.398.645 | (9.918.787) | - | - | 100.674.223 | 160.154.081 | 160.154.081 |
| 31.12.2022 (Dönem Sonu) | 431.419.816 | 194 | 35.022.644 | - | 167.853.453 | (12.637.147) | 6.853.845 | (8.804.388) | 100.674.223 | 720.382.640 | 720.382.640 |

(*) Grup'un 1 TL nominal değerli 94.373.083 adet hissesi ve mevcut ortakların sahip olduğu 13.481.868 hissesi ile birlikte toplamda 107.854.952 hissesi 4 Mart 2022 tarihinde halka arz edilmiş ve hisse başına 1,45 TL'den tamamı satılmıştır. Elde edilen 94.373.063 TL'lik tutar sermaye artışında kullanılmış olup kalan kısım "Paylara İlişkin Primler" hesabına kaydedilmiştir. Halka arz kapsamında yapılan 7.445.245 TL tutarındaki giderler TMS 32 kapsamında bu hesaptan mahsuplanmıştır.

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2022- | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2021- |
|--|----------|---|---|
| | Notlar | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | 220.451.053 | 25.598.452 |
| Dönem Net Kârı | | 100.674.223 | 3.258.986 |
| Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 85.683.416 | 9.660.458 |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 10,11 | 16.452.192 | 14.980.576 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | 4.635.097 | 489.745 |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 12.496.870 | 7.631.102 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | 63.831.706 | 37.181.079 |
| Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 23 | 17.733.292 | 6.252.988 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | | -- | (266.336) |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | 21 | (29.465.741) | (56.608.696) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | 37.138.722 | 14.703.500 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (6.996.550) | (23.664.393) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (6.008.703) | 893.262 |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler | | (84.633.593) | (14.665.625) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 19.469.505 | 23.261.697 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (305.361) | (987.072) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (5.567.915) | 2.098.298 |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 119.194.285 | 29.813.765 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 10.658.475 | 2.887.299 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (8.671.421) | (4.933.731) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 223.496.364 | 27.622.943 |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | | (6.115.760) | (503.401) |
| Alınan Faiz | 22 | 4.492.694 | 962.531 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 14 | (1.422.246) | (2.483.621) |
| Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | (59.451.173) | (7.435.659) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları | 10,11 | (59.451.173) | (7.801.350) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 10,11 | -- | 365.691 |
| Finansman faaliyetlerinden nakit akışları | | (119.206.017) | (12.198.779) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | (182.660.548) | 23.748.920 |
| Ödenen Faiz | | (68.324.396) | (38.143.610) |
| Bloke Mevduat Değişim | | 2.383.200 | 2.195.911 |
| İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit girişleri | | 129.395.727 | -- |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) | | 41.793.863 | 5.964.014 |
| Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) | | 41.793.863 | 5.964.014 |
| Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri | 3 | 17.277.193 | 11.313.179 |
| Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri | 3 | 59.071.056 | 17.277.193 |

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup'un sermayesinin 337.046.733 TL'den 431.419.816 TL'ye çıkarılması nedeniyle artırılan 94.373.083 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 |
|--|----------------------|-----------|---------------|---------------|
| | | | 2022 | 2021 |
| | | | İştirak Oranı | İştirak Oranı |
| | | | (%) | (%) |
| Koleksiyon Furniture Ltd (*) | Mobilya satışı | İngiltere | 100 | 100 |
| Koleksiyon USA LLC (*) | Mobilya satışı | Amerika | 100 | 100 |
| Büyükdere Gayrimenkul Yatırım ve İnşaat Ticaret Anonim Şirketi | Gayrimenkul Kiralama | Türkiye | 100 | 100 |

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) ve Koleksiyon USA LLC (ABD) 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 ve üretim tesisinin 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

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan ortalama personel sayısı 520 kişidir (31 Aralık 2021: 542 kişi).

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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:

| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|
| Hissedar | Pay Oranı % | Pay Tutarı | Pay Oranı % | Pay Tutarı |
| Faruk Malhan | 2,24 | 9.645.098 | 2,98 | 10.046.978 |
| M.Koray Malhan | 35,51 | 153.212.818 | 47,35 | 159.596.685 |
| Doruk Malhan | 1,74 | 7.494.129 | 2,32 | 7.806.385 |
| Ayşe Malhan | 35,51 | 153.212.818 | 47,35 | 159.596.685 |
| Halka açık kısım | 25 | 107.854.953 | -- | -- |
| Toplam | 100 | 431.419.816 | 100 | 337.046.733 |

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 07 Haziran 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 2022 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 08.03.2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Grup'un 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.

01 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 01 Ocak - 31 Aralık 2021 döneminde ise Koleksiyon Furniture Ltd, ve Koleksiyon USA LLC 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bununla birlikte KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmamış olup 31.12.2022 tarihli ekli konsolide finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 itibarı ile muhtemel yükümlülük taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapılmıştır. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildikleri 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 amortismanına 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 itibarıyla 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 itibarıyla 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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 bulunduran 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 gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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, oluştuğu dönemde kâr veya zarara dahil edilir.

Şirket yönetimi, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir.

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08.05 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilenler dışında 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, sahibi olduğu arsa ve binaları SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 30 Aralık 2022 tarihli değerlendirme raporu ile belirlenmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sahip olduğu arsa ve binaları ile makine ve teçhizatlarını, SPK tarafından gayrimenkul değerlendirme lisansına haiz gayrimenkul değerlendirme firması tarafından yapılan değerlendirme raporu ile gerçeğe uygun değeriyle gösterilmiştir (Dipnot 10). Arsa ve binalar ile makine ve teçhizatların net defter değeri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki değerlendirme farkı Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Kapsamlı Gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

| Cinsi | 2022 Süre (Yıl) | 2021 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 | 2022 Süre (Yıl) | 2021 Süre (Yıl) |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Haklar | 2-15 | 2-15 |
| Araştırma ve Geliştirme Harcamaları | 5 | 5 |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 gerçekleştirilebilir 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 amortisman 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 oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 gerçekleştirilerek 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 Ölçümler

“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” ve “diğer alacaklar” 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 değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08.14 Finansal Araçlar (devamı)

(ii) Muhasebeleştirme ve Ölçümleme (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, özkaynağa 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08.17 Gelirlerin Muhasebeleştirilmesi (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 ettirilmektedir.

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.09 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 'Kiralamalar' COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümlerle uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 "İşletme birleşmelerinde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveyle yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 "Maddi duran varlıklarda yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Dönemler itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa | 48.744 | 12.604 |
| Banka | 59.670.646 | 20.291.305 |
| - Vadesiz Mevduat TL | 10.005.464 | 2.934.929 |
| - Vadesiz Mevduat EUR | 383.360 | 3.447.233 |
| - Vadesiz Mevduat GBP | 1.644 | 1.059 |
| - Vadesiz Mevduat USD | 1.572.970 | 745.847 |
| - Vadeli Mevduat TL | 47.053.176 | 4.796.855 |
| - Vadeli Mevduat USD | -- | 48.525 |
| - Vadeli Mevduat EUR | -- | 5.279.625 |
| - Blokeli Mevduat (*) | 654.032 | 3.037.232 |
| Diğer Hazır Değerler | 5.698 | 10.516 |
| Toplam | 59.725.088 | 20.314.425 |

(*) Alınan teminat mektupları için bloke edilen tutardır.

(**) TL Vadeli mevduatlar için etkin faiz oranı %22,79'dır. (31 Aralık 2021 : % 17,36 TL, % 0,15 EUR, % 0,25 USD)

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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 59.725.088 | 20.314.425 |
| Blokeli mevduatlar (-) | (654.032) | (3.037.232) |
| | 59.071.056 | 17.277.193 |

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

| Vade Dağılımı | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 1-30 gün | 47.053.176 | 10.125.005 |
| Toplam | 47.053.176 | 10.125.005 |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLAR

Dönemler itibarıyla finansal borçlar aşağıda açıklanmıştır:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli Krediler | 38.338.443 | 67.759.431 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 668.086 | 534.512 |
| Kısa Vadeli Finansal Borç Toplamı | 39.006.529 | 68.293.943 |
| | | |
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Anapara Taksitleri ve Faizleri | 41.507.171 | 105.052.170 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 41.507.171 | 105.052.170 |
| | | |
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Uzun Vadeli Krediler | 51.478.424 | 140.638.472 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 4.657.121 | 5.325.208 |
| Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı | 56.135.545 | 145.963.680 |
| Finansal Borçlar Toplamı | 136.649.245 | 319.309.793 |

a) Banka kredilerine ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

| Vade Dağılımı (Krediler) | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 0-3 ay | 17.096.247 | 55.152.735 |
| 4-12 ay | 62.749.367 | 117.658.866 |
| 1-5 yıl | 51.478.424 | 140.638.472 |
| Toplam | 131.324.038 | 313.450.073 |

b) Kiralama işlemlerine ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

| Vade Dağılımı (Kiralama işlemleri) | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 0-3 ay | 150.000 | 150.000 |
| 4-12 ay | 518.086 | 384.512 |
| 1-5 yıl | 4.657.121 | 5.325.208 |
| Toplam | 5.325.207 | 5.859.720 |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

31.12.2022

| Türü | Döviz Tutarı | TL Tutarı | Ort. Etkin Faiz Oranı |
|---------------|--------------|--------------------|-----------------------|
| TL Krediler | 79.818.156 | 79.818.156 | %15,35 |
| EURO Krediler | 2.583.704 | 51.505.882 | %4,03 |
| Toplam | | 131.324.038 | |

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 | |

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Dönemler itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan | | |
| Ticari Alacaklar | 65.810.016 | 63.492.539 |
| -Alıcılar | 60.242.927 | 40.629.002 |
| -Alacak Senetleri | 5.567.089 | 22.863.537 |
| -Şüpheli Ticari Alacaklar | 20.604.616 | 17.320.324 |
| -Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) | (20.604.616) | (17.320.324) |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 25) | 1.394.781 | -- |
| Toplam | 67.204.797 | 63.492.539 |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Vadesi geçmemiş | 20.954.122 | 41.154.069 |
| 0-30 gün arası | 16.441.778 | 4.928.753 |
| 31-60 gün arası | 4.184.626 | 3.573.965 |
| 61-90 gün arası | 1.271.505 | 2.689.164 |
| 91- gün ve üstü | 22.957.985 | 11.146.588 |
| Toplam | 65.810.016 | 63.492.539 |

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 2022 | 01 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 01 Ocak itibarıyla | 17.320.324 | 17.452.858 |
| Dönem içindeki Artış (Dipnot 20) | 3.284.292 | 32.547 |
| Vazgeçilen alacaklar | -- | (160.081) |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar/Tahsilat (Dipnot 20) | -- | (5.000) |
| Toplam | 20.604.616 | 17.320.324 |

Dönemler itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Dönemler itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıda açıklanmıştır.

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar | 70.652.893 | 50.301.889 |
| - <i>Satıcılar</i> | 69.936.411 | 38.582.031 |
| - <i>Borç Senetleri</i> | 716.482 | 11.719.858 |
| İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar (Dipnot 25) | 1.393.916 | 2.275.415 |
| Toplam | 72.046.809 | 52.577.304 |

Dönemler itibarıyla uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Dönemler itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar | 6.801.251 | 1.507.047 |
| - <i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i> | 6.801.251 | 1.507.047 |
| İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar (Dipnot 25) | 760.193 | 10.000 |
| Toplam | 7.561.444 | 1.517.047 |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Dönemler itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | |
| -Verilen Depozito ve Teminatlar | 587.472 | 623.166 |
| Toplam | 587.472 | 623.166 |

Dönemler itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 25) | 5.523.733 | -- |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar (*) | 3.356.671 | 3.020.467 |
| Toplam | 8.880.404 | 3.020.467 |

(*) 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. 31 Aralık 2021 tarihli bakiyenin içerisinde 951.685 TL ödenecek kurumlar vergisi matrah artırım tutarı bulunmaktadır.

Dönemler itibarıyla uzun vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 25) | -- | 6.165.298 |
| Toplam | -- | 6.165.298 |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. STOKLAR

Dönemler itibarıyla stoklar aşağıda açıklanmıştır.

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 51.641.493 | 26.873.996 |
| Yarı Mamuller | 16.580.391 | 8.714.969 |
| Mamuller | 71.225.531 | 25.433.911 |
| Ticari Mallar | 9.561.183 | 3.363.644 |
| Diğer Stoklar | 25.472 | 13.957 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı | (3.398.360) | (2.047.554) |
| | 145.635.710 | 62.352.923 |

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 01 Ocak- 31 Aralık 2022 | 01 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 01 Ocak itibarıyla | 2.047.554 | 1.585.356 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 1.350.806 | 462.198 |
| Dönem Sonu | 3.398.360 | 2.047.554 |

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Dönemler itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıda açıklanmıştır:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler (*) | 2.025.525 | 1.587.354 |
| Verilen Sipariş Avansları | 8.199.662 | 3.080.383 |
| Toplam | 10.225.187 | 4.667.737 |

(*) İlgili bakiye, ağırlıklı olarak duran varlık sigorta giderleri, özel sağlık sigorta giderleri ve diğer sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

Dönemler itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıda açıklanmıştır:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | 39.851 | 29.386 |
| Toplam | 39.851 | 29.386 |

Dönemler itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Gelecek Aylara Ait Gelirler (*) | 61.008.155 | 9.203.097 |
| Alınan Avanslar (**) | 116.824.260 | 49.435.033 |
| Toplam | 177.832.415 | 58.638.130 |

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

(**) ilgili bakiyedeki artış, 2022 yılında alınan projelere ait alınan avanslardan kaynaklanmaktadır. Bahsi geçen avanslara ilişkin projeler 2023 yılında tamamlanacak ve faturaları 2023 yılında kesilecektir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| | Arsa ve Araziler | Arsa ve Araziler |
| Maliyet Değeri | | |
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | 383.054.628 | -- |
| Transfer | -- | 326.445.932 |
| Değerleme Artışı (*) | 29.465.741 | 56.608.696 |
| 31 Aralık itibarıyla net defter değeri | 412.520.369 | 383.054.628 |

(*) 31.12.2022 tarihli konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile taşınan arsanın toplam değerlendirme artışı tutarı 116.214.047 TL olup, 86.748.306 TL'si (Dipnot 10) maddi duran varlıkları kalemi altında 29.465.741 TL'si (Dipnot 21) gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler) kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

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. 31.12.2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile taşınan Sarıyer'de bulunan toplam 37.287 m²'lik arsa ve üzerindeki yapıların 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.

Grup, 31.12.2022 tarihi itibarıyla Invest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş tarafından hazırlanan değerlendirme raporuna göre ilgili arsanın gerçeğe uygun değerini güncellemiştir.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| Maliyet Bedeli | 1 Ocak 2022 | Alım (+) | Satım (-) | Transfer (+/-) | Yeniden Değerleme (*) | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|----------------|-----------------------|--------------------|
| Arsa(*) | 316.743.137 | 5.365.000 | - | - | 33.934.002 | 356.042.139 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 9.526.271 | - | - | - | - | 9.526.271 |
| Binalar (**) | 58.275.332 | - | - | 677.150 | 44.495.511 | 103.447.993 |
| Makine ve cihazlar | 55.574.649 | 41.915.897 | - | 314.794 | - | 97.805.340 |
| Taşıtlar | 1.313.343 | 4.492.474 | - | - | - | 5.805.817 |
| Demirbaşlar | 14.738.149 | 2.030.275 | - | 143.303 | - | 16.911.727 |
| Diğer Maddi Duran varlıklar | 10.241.702 | 420.772 | - | - | - | 10.662.474 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 424.865 | 1.135.282 | - | (1.135.247) | - | 424.900 |
| Özel maliyetler | 23.662.307 | 2.141.161 | - | - | - | 25.803.468 |
| Toplam | 490.499.755 | 57.500.861 | -- | -- | 78.429.513 | 626.430.129 |

| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2022 | Dönem Amortismanı | Satım (-) | Transfer (+/-) | Yeniden Değerleme (*) | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-----------|----------------|-----------------------|---------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | (1.949.005) | -- | - | 74.526 | 1.874.479 | - |
| Binalar (**) | (6.875.462) | (2.844.311) | - | (74.526) | 6.444.314 | (3.349.985) |
| Makine ve cihazlar | (15.920.290) | (6.584.936) | - | - | - | (22.505.226) |
| Taşıtlar | (471.481) | (368.287) | - | - | - | (839.768) |
| Demirbaşlar | (13.007.047) | (486.656) | - | - | - | (13.493.703) |
| Diğer maddi duran varlıklar | (9.222.217) | (457.518) | - | - | - | (9.679.735) |
| Özel Maliyetler | (15.175.306) | (2.953.832) | - | - | - | (18.129.138) |
| Toplam | (62.620.808) | (13.695.540) | - | - | 8.318.793 | (67.997.555) |

| Net Değer | 427.878.945 | | | | | 558.432.574 |
|-----------|-------------|--|--|--|--|-------------|
|-----------|-------------|--|--|--|--|-------------|

(*) 31.12.2022 tarihi itibarıyla Grup'un Sarıyer ve Tekirdağ'da yer alan Üretim Tesislerindeki arsa ve binaları 30.12.2022 tarihli Invest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değerlerine getirilmiştir.

(**) 31.12.2022 tarihi itibarıyla Grup'un Kullanım Hakkı Varlıklarının maliyet bedeli 6.695.906 TL ve birikmiş amortisman tutarı (3.204.842) TL olup net defter değeri 3.491.064 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| 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) | -- | -- | 10.241.701 |
| 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 | -- | -- | (471.482) |
| Demirbaşlar | (12.473.366) | (533.681) | -- | -- | -- | (13.007.047) |
| Diğer maddi duran varlıklar | (8.681.182) | (543.677) | 2.643 | -- | -- | (9.222.216) |
| Özel Maliyetler | (12.827.192) | (2.348.115) | -- | -- | -- | (15.175.307) |
| Toplam | (50.327.921) | (12.366.467) | 73.579 | | | (62.620.809) |
| Net Değer | 694.608.652 | | | | | 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 değerleme 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).

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Dönemler itibarıyla Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

| Maliyet Bedeli | 1 Ocak 2022 | Alım (+) | Satım (-) | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|-----------|-------------------|
| Haklar | 5.760.895 | 63.731 | -- | 5.824.626 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 14.061.670 | 1.886.581 | -- | 15.948.251 |
| Toplam | 19.822.565 | 1.950.312 | -- | 21.772.877 |

| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2022 | Dönem Amortismanı | Satım (-) | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|---------------------|
| Haklar | (5.579.044) | (33.707) | -- | (5.612.751) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | (4.096.521) | (2.722.946) | -- | (6.819.467) |
| Toplam | (9.675.565) | (2.756.653) | -- | (12.432.218) |
| Net Değer | 10.147.000 | | | 9.340.659 |

| Maliyet Bedeli | 1 Ocak 2021 | Alım (+) | Satım (-) | 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 (-) | 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) | (2.614.111) | - | (9.675.565) |
| Net Değer | 8.312.002 | | | 10.147.000 |

İtfa payı giderleri, gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Genel Üreriim 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Personele Borçlar | 4.821.847 | 2.731.030 |
| Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler | 5.944.019 | 1.204.684 |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 6.122.549 | 2.332.030 |
| Ödenecek Diğer Yükümlülükler | 63.399 | 25.595 |
| Toplam | 16.951.814 | 6.293.339 |

13. DEVLET TEŞVİKLERİ VE YARDIMLARI

Koleksiyon Mobilya Sanayi Anonim Şirketi'nin fabrika binası ve makine teçhizatı için "T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü" tarafından 07.09.2022 tarihli C 137017 numaralı yatırım teşvik belgesi 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).

Ayrıca Grup 31.12.2022 tarihine kadar T.C. Ekonomi Bakanlığı'ndan Turquality desteği almıştır. 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 2022 yılına ait Turquality destek primi geliri elde etmemiştir. (2021 yılı : 51.527 TL).

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 3.823.484 | 2.251.823 |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 1.201.446 | 610.721 |
| Toplam | 5.024.930 | 2.862.544 |

| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| İzin Karşılığı | 3.823.484 | 2.251.823 |
| Toplam | 3.823.484 | 2.251.823 |

| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dava Karşılıkları (*) | 1.201.446 | 610.721 |
| Toplam | 1.201.446 | 610.721 |

(*) Dava karşılıkları ağırlıklı olarak işçi davalarından oluşmaktadır.

Diğer kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2022 | Dava Karşılığı | Toplam |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 610.721 | 610.721 |
| İlave karşılık (Dipnot 19) | 590.725 | 590.725 |
| Toplam | 1.201.446 | 1.201.446 |

| 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 |

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un aleyhine açılmış ve sürmekte olan davalarına ilişkin 1.201.446 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2021: 610.721 TL).

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**14. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)****b) Şarta Bağlı Varlık ve Borçlar**

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Verilen teminat mektubu | 180.183.773 | 122.345.997 |
| Verilen teminat çekleri | 23.042.952 | 53.657 |
| Verilen teminat senetleri | 23.003.275 | 232.200 |
| Verilen İpotekler | 2.372.993.880 | 1.579.635.790 |
| Toplam verilen teminatlar ve ipotekler | 2.599.223.880 | 1.702.267.644 |

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Şirket tarafından verilen TRI'ler | | |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı | 2.599.223.880 | 1.702.267.644 |
| 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 | 2.599.223.880 | 1.702.267.644 |

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Alınan teminat çekleri | 19.980.223 | 299.000 |
| Alınan teminat mektubu | 5.000.000 | 4.300.000 |
| Toplam alınan teminatlar | 24.980.223 | 4.599.000 |

Aktif değerlere ilişkin sigorta tutarları dönemler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Aktif Değerlerin Toplam Sigorta Tutarı | 434.549.980 | 197.403.400 |
| Toplam | 434.549.980 | 197.403.400 |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 31.922.892 | 10.612.169 |
| Toplam | 31.922.892 | 10.612.169 |

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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 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 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %22,00 enflasyon oranı ve %22,00 faiz oranı varsayımına göre, %0,00 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %4,21 reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | | |
| Açılış Bakiyesi | 10.612.169 | 5.035.107 |
| Faiz Maliyeti | 2.334.677 | 755.266 |
| Hizmet Maliyeti | 7.999.808 | 6.092.397 |
| Aktüeryal Kayıp / (Kazanç) | 12.398.484 | 1.213.020 |
| Dönem İçi Ödemeler | (1.422.246) | (2.483.621) |
| Toplam | 31.922.892 | 10.612.169 |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönemler itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıda açıklanmıştır:

| DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Personel Avansları | 203.653 | 85.409 |
| İş Avansları | 3.488 | 41.328 |
| Turquality Destek Primi | -- | 104.840 |
| Devreden KDV | 17.630.478 | 5.035.837 |
| Peşin Ödenmiş Vergi | -- | 2.688.753 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 269.268 | 5.103 |
| Toplam | 18.106.887 | 7.961.270 |

Dönemler itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler aşağıda açıklanmıştır:

| DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Diğer ödenecek KDV | 1.941.441 | 467.238 |
| Toplam | 1.941.441 | 467.238 |

17. ÖZKAYNAKLAR

i) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Dönemler itibarıyla sermaye ortaklık yapıları aşağıdaki gibidir:

| Hissedar | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|----------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | Pay Oranı % | Pay Tutarı | Pay Oranı % | Pay Tutarı |
| Faruk Malhan | 2,24 | 9.645.098 | 2,98 | 10.046.979 |
| M.Koray Malhan | 35,51 | 153.212.818 | 47,35 | 159.596.685 |
| Doruk Malhan | 1,74 | 7.494.129 | 2,32 | 7.806.384 |
| Ayşe Malhan | 35,51 | 153.212.818 | 47,35 | 159.596.685 |
| Halka Açık | 25 | 107.854.953 | -- | -- |
| Toplam | 100 | 431.419.816 | 100,00 | 337.046.733 |

ii) 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 itibarıyla kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal Yedekler | 6.853.845 | 6.853.845 |
| Toplam | 6.853.845 | 6.853.845 |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

iii) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Olağanüstü Yedekler | 85.260 | 85.260 |
| Diğer Geçmiş Yıl Karları/(Zararları) | (8.889.648) | (12.148.634) |
| Toplam | (8.804.388) | (12.063.374) |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)**

Dönemler itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Yurtiçi Satışlar | 565.202.255 | 304.215.582 |
| Yurtdışı Satışlar | 108.903.252 | 54.296.674 |
| Satıştan İadeler (-) | (5.017.591) | (3.400.910) |
| Satış İskontoları (-) | (142.482.545) | (76.543.629) |
| Net Satışlar | 526.605.371 | 278.567.717 |
| Satışların Maliyeti | (230.094.356) | (154.025.741) |
| Brüt Kar | 296.511.015 | 124.541.976 |

Satışların Maliyeti Tablosu

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 | 1 Ocak – 31 Aralık 2021 |
|---|--|--|
| A- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 189.386.970 | 104.254.915 |
| B- Direkt İşçilik Giderleri | 36.391.173 | 19.250.145 |
| C- Genel Üretim Giderleri | 50.791.010 | 22.256.775 |
| D- Yarı Mamül Kullanımı | (7.865.422) | (5.255.329) |
| 1- Dönem başı Stok (+) | 8.714.969 | 3.459.640 |
| 2- Dönem sonu Stok (-) | (16.580.391) | (8.714.969) |
| ÜRETİLEN MAMÜL MALİYETİ | 268.703.731 | 140.506.506 |
| E- Mamül Stoklarında Değişim | (45.791.621) | 513.859 |
| 1- Dönem başı Stok (+) | 25.433.911 | 25.947.770 |
| 2- Dönem sonu Stok (-) | (71.225.531) | (25.433.911) |
| I- SATILAN MAMÜL MALİYETİ | 222.912.110 | 141.020.365 |
| A- Dönem başı Ticari Mallar Stoku (+) | 3.363.644 | 2.658.187 |
| B- Dönem içi Alışlar (+) | 13.043.473 | 13.385.252 |
| C- Dönem sonu Ticari Mallar (-) | (9.561.183) | (3.363.644) |
| II- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ | 6.845.934 | 12.679.795 |
| III- SATILAN HİZMET MALİYETİ | 336.312 | 325.581 |
| SATIŞLARIN MALİYETİ (I+II+III) | 230.094.357 | 154.025.741 |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | (109.825.229) | (42.792.054) |
| Genel Yönetim Giderleri | (33.989.721) | (12.251.054) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | (2.548.665) | (3.793.933) |
| Toplam | (146.363.615) | (58.837.041) |

Niteliklerine Göre Giderler

Dönemler itibarıyla niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

| | 1 Ocak– 31 Aralık 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | | |
| Personel giderleri | (32.738.891) | (14.328.323) |
| Satış prim ve komisyonları (**) | (17.456.300) | (5.002.626) |
| Reklam ve tanıtım giderleri | (13.211.256) | (1.180.103) |
| Royalty, marka, patent giderleri | (10.851.744) | (2.292.688) |
| Nakliye dağıtım ve ulaşım giderleri | (8.448.303) | (5.720.339) |
| Kira giderleri (*) | (4.025.445) | (532.351) |
| Montaj ve proje giderleri | (3.401.175) | (2.076.107) |
| Amortisman giderleri | (3.078.202) | (4.133.250) |
| Kıdem tazminatı karşılık giderleri | (2.705.837) | (1.925.771) |
| Vergi resim ve harçlar | (2.650.594) | (891.840) |
| Su, elektrik, doğalgaz ve haberleşme giderleri | (2.582.263) | (1.063.469) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | (1.736.027) | (689.932) |
| Güvenlik hizmet giderleri | (1.675.431) | (659.088) |
| Bakım onarım giderleri | (1.056.239) | (851.306) |
| Seyahat giderleri | (599.144) | (136.620) |
| Sigorta giderleri | (554.254) | (375.191) |
| Yiyecek ve içecek giderleri | (154.888) | (27.231) |
| Diğer giderler | (2.899.236) | (905.819) |
| Toplam | (109.825.229) | (42.792.054) |

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

(**) İlgili bakiyenin artış sebebi, 2022 yılı içerisinde alınan yeni projelerin mimari komisyon bedellerinden kaynaklanmaktadır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar 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 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Personel giderleri | (8.775.761) | (3.200.527) |
| Danışmanlık ve proje giderleri (**) | (9.079.634) | (2.528.357) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | (4.622.524) | (1.469.941) |
| Su, elektrik, doğalgaz ve haberleşme giderleri | (2.048.844) | (610.124) |
| Vergi resim ve harçlar (***) | (1.726.722) | (233.857) |
| Seyahat giderleri | (1.128.592) | (118.785) |
| Amortisman giderleri | (1.104.437) | (942.538) |
| Reklam ve tanıtım giderleri | (635.256) | (76.570) |
| Kira giderleri (*) | (445.439) | (305.775) |
| Bakım onarım giderleri | (425.458) | (144.188) |
| Sigorta giderleri | (260.613) | (236.867) |
| Nakliye dağıtım ve ulaşım giderleri | (253.198) | (112.025) |
| Güvenlik hizmet giderleri | (114.720) | (45.613) |
| Yiyecek ve içecek giderleri | (109.715) | (24.267) |
| Kıdem tazminatı karşılık giderleri | (1.052.712) | (662.681) |
| Dava karşılıkları (Dipnot 14) | (590.725) | (182.085) |
| Diğer giderler | (1.615.371) | (1.356.854) |
| Toplam | (33.989.721) | (12.251.054) |

(*) TFRS 16 kapsamına girmeyen kira giderlerinden oluşmaktadır.

(**) İlgili bakiyenin artış sebebi, halka arza ilişkin alınan danışmanlık hizmetlerinden, organizasyon ve süreç tasarımı ile ilgili alınan danışmanlık hizmetlerinden ve yazılım danışmanlık hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

(***) İlgili bakiyenin artış sebebi, 2022 yılı içerisinde alınan yeni işlere ait sözleşmelerin damga vergilerinden kaynaklanmaktadır.

| Araştırma ve geliştirme giderleri | 1 Ocak– 31 Aralık 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Ar-ge proje ve danışmanlık giderleri | (2.370.728) | (2.792.082) |
| Kıdem tazminatı karşılık giderleri | (151.263) | (526.026) |
| Amortisman giderleri | -- | (443.397) |
| Personel giderleri | (26.674) | (32.428) |
| Toplam | (2.548.665) | (3.793.933) |

| Amortisman ve itfa payı giderleri | 1 Ocak– 31 Aralık 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Satışların Maliyeti | (12.269.553) | (9.461.391) |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri | (3.078.202) | (4.133.250) |
| Genel Yönetim Giderleri | (1.104.437) | (942.538) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | -- | (443.397) |
| Toplam | (16.452.192) | (14.980.576) |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

Dönemler itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| | 1 Ocak– 31 Aralık 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | |
| Kur farkı gelirleri | 7.240.610 | 2.168.371 |
| Turquality destek primi | -- | 41.527 |
| Kira gelirleri | 1.696.000 | 2.307.333 |
| Artık/hurda satış karları | 1.209.460 | 511.751 |
| Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 5) | -- | 5.000 |
| Diğer | 3.938.041 | 2.512.260 |
| Toplam | 14.084.111 | 7.546.242 |

| | 1 Ocak– 31 Aralık 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | | |
| Şüpheli alacak karşılık gideri (Dipnot 5) | (3.284.292) | (32.547) |
| Kur farkı giderleri | (2.712.195) | (14.410.409) |
| Matrah artırımı(*) | -- | (6.775.349) |
| Diğer giderler | (8.337.610) | (2.485.947) |
| Toplam | (14.334.097) | (23.704.252) |

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

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ GİDERLER

| | 1 Ocak– 31 Aralık 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Kârı/(Zararı) | -- | 266.336 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı (Dipnot 9) | 29.465.741 | 56.608.696 |
| Diğer | 66.998 | -- |
| Toplam | 29.532.739 | 56.875.032 |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

Dönemler itibarıyla finansman gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

| | 1 Ocak– 31 Aralık 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|----------------|------------------------------|------------------------------|
| Faiz Gelirleri | 4.492.694 | 962.531 |
| Toplam | 4.492.694 | 962.531 |

Dönemler itibarıyla finansman giderleri aşağıda açıklanmıştır:

| | 1 Ocak– 31 Aralık 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|---------------------|------------------------------|------------------------------|
| Kur Farkı Giderleri | (26.339.460) | (54.870.997) |
| Faiz Gideri | (34.026.641) | (38.143.610) |
| Komasyon Giderleri | (3.164.394) | (1.911.513) |
| Diğer Giderler | (1.984.836) | (2.946.394) |
| Toplam | (65.515.331) | (97.872.514) |

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 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-) | (12.143.785) | -- |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) | (5.589.507) | (6.252.988) |
| Toplam | (17.733.292) | (6.252.988) |

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı | 12.143.785 | -- |
| Peşin Ödenen Vergiler (-) | 6.115.760 | -- |
| Toplam Ödenecek Net Vergi | 6.028.025 | -- |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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

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 2022 tarihinden sonra % 23 olarak uygulanmaktaydı (2021:%20). 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.

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. Yapılandırma kapsamında belirlenen ödeme planına uygun şekilde 1.427.528 TL vergi idaresine ödeme yapılmıştır.

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 aktif 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**23. GELİR VERGİLERİ (Devamı)**

ii) Ertelenmiş Vergi: (devamı)

| | Birikmiş Geçici Farklar | | Ertelenmiş Vergi | |
|---|-------------------------|--------------|----------------------|---------------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Arsa, Bina ve Makine Değerlemeleri | 794.859.379 | 708.772.295 | (105.717.364) | (87.627.913) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin değerlemesi | 86.074.436 | 56.608.696 | (17.214.887) | (11.321.739) |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | (31.922.892) | (10.612.169) | 6.384.578 | 2.122.434 |
| Şüpheli Ticari Alacaklar | (9.134.731) | (3.935.420) | 1.826.946 | 857.214 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (6.201.061) | (17.121.901) | 1.240.212 | 2.712.890 |
| İzin Yükümlülüğü Karşılığı | (3.823.484) | (2.251.823) | 764.697 | 517.919 |
| Stok Değer Düşüklüğü | (3.398.360) | (2.047.554) | 679.672 | 470.937 |
| Dava Karşılığı | (1.201.446) | (610.721) | 240.289 | 140.466 |
| Diğer | (503.351) | (4.330.403) | 76.434 | 867.840 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | | | (111.719.423) | (91.259.952) |

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

| | 1 Ocak– 31 Aralık 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Açılış | (91.259.952) | (71.483.607) |
| Kar veya zararda muhasebeleştirilen | (5.589.507) | (6.252.988) |
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen | (14.869.964) | (13.523.357) |
| Toplam | (111.719.423) | (91.259.952) |

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 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Dönem karı | 100.674.224 | 3.258.987 |
| Toplam vergi gideri | (17.733.292) | (6.252.988) |
| Vergi öncesi kar | 118.407.516 | 9.511.975 |
| Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi | (24.865.578) | (2.377.994) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (1.350.749) | (2.503.645) |
| Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan cari yıl zararları | 4.331.191 | -- |
| Üzerinden vergi hesaplanmayan düzeltme kayıtlarının etkisi | 1.536.724 | -- |
| AR-GE indirimi | 3.122.574 | -- |
| Vergi oranı değişimi etkisi | (883.972) | -- |
| Diğer düzeltmelerin etkisi | 376.520 | (1.371.349) |
| Dönem vergi gideri | (17.733.290) | (6.252.988) |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 2022 | 1 Ocak– 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Dönem Kar | 100.674.223 | 3.258.986 |
| Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi | 431.419.816 | 246.139.355 |
| Pay Başına Kazanç | 0,2334 | 0,0132 |

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------------------|
| | Ticari Alacaklar | Ticari Olmayan Alacaklar | Ticari Alacaklar | Ticari Olmayan Alacaklar |
| Bakraz Turizm A.Ş. | 38.095 | - | - | - |
| Dizaynzone Endüstriyel Tasarım A.Ş. | 378.879 | - | - | - |
| Şahis Ortaklar | 206.334 | 760.193 | - | 10.000 |
| Malhan Design Gmbh | 769.647 | - | - | - |
| Faruk Malhan Desing Gild | 1.826 | - | - | - |
| Toplam | 1.394.781 | 760.193 | - | 10.000 |

| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|------------------------------|
| | Ticari Borçlar | Ticari Olmayan Borçlar | Ticari Borçlar | Ticari Olmayan Borçlar |
| Dizaynzone Endüstriyel Tasarım A.Ş. | 1.393.916 | -- | 2.275.415 | - |
| Şahis Ortaklar | -- | 5.523.733 | - | 6.165.298 |
| Toplam | 1.393.916 | 5.523.733 | 2.275.415 | 6.165.298- |

Dönemler itibarıyla ilişkili taraflardan kaynaklanan şüpheli alacaklar bulunmamaktadır.

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

| 31.12.2022 | Alımlar | | | | |
|-------------------------------------|------------------|----------|----------|------------------|-------------------|
| | Mal | Kira | Faiz | Diğer | Toplam |
| Koleksiyon San. Ve Ulus. Tic. | 231.015 | - | - | - | 231.015 |
| Dizaynzone Endüstriyel Tasarım A.Ş. | 2.703.841 | - | - | 1.328.337 | 4.032.178 |
| Şahıs Ortaklar | - | - | - | 6.904.666 | 6.904.666 |
| Toplam | 2.934.856 | - | - | 8.233.003 | 11.167.859 |

| 31.12.2022 | Satımlar | | | | |
|-------------------------------------|------------------|----------------|----------|----------------|------------------|
| | Mal | Kira | Faiz | Diğer | Toplam |
| Dizaynzone Endüstriyel Tasarım A.Ş. | 415.386 | 123.000 | - | 179.176 | 717.563 |
| Malhan Design Gmbh | 1.466.840 | - | - | - | 1.466.840 |
| Koleksiyon San. Ve Ulus. Tic. | 194.657 | - | - | - | 194.657 |
| Şahıs Ortaklar (*) | 201.035 | - | - | - | 201.034 |
| Toplam | 2.277.918 | 123.000 | - | 179.176 | 2.580.094 |

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

| 31.12.2021 | Alımlar | | | | |
|-------------------------------------|------------------|-----------|----------|-----------|------------------|
| | Mal | Kira | Faiz | Diğer | Toplam |
| Koleksiyon San. Ve Ulus. Tic. | 912.544 | - | - | - | 912.543 |
| Dizaynzone Endüstriyel Tasarım A.Ş. | 3.050.800 | - | - | - | 3.050.800 |
| Toplam | 3.963.344 | -- | - | -- | 3.963.343 |

| 31.12.2021 | Satımlar | | | | |
|-------------------------------------|------------------|----------------|----------|----------------|------------------|
| | Mal | Kira | Faiz | Diğer | Toplam |
| 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 | - | 732.235 | 8.377.750 |

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler 1.370.659 TL'dir (31 Aralık 2021: 918.000).

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 kullanılmaktaki 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 yükümlülüklerle sahip 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 31.12.2022 | | | | |
|--|-----------------------|--------------------|--------------------|---------------|-------|
| | TL Karşılığı | USD | EURO | GBP | Diğer |
| 1. Ticari Alacaklar | 27.726.963 | 280.226 | 1.073.695 | 48.166 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 1.971.683 | 84.124 | 19.919 | 73 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3) | 29.698.646 | 364.350 | 1.093.614 | 48.239 | - |
| 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) | 29.698.646 | 364.350 | 1.093.614 | 48.239 | - |
| 10. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 23.843.134 | - | 1.193.900 | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 33.320.961 | 1.381.918 | 327.758 | 39.338 | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yük. | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12) | 57.164.095 | 1.381.918 | 1.521.658 | 39.338 | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 27.755.502 | - | 1.389.804 | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yük. | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yük. | - | - | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16) | 27.755.502 | - | 1.389.804 | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 84.919.597 | 1.381.918 | 2.911.462 | 39.338 | - |
| 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) | (55.220.951) | (1.017.568) | (1.817.848) | 8.901 | - |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (55.220.951) | (1.017.568) | (1.817.848) | 8.901 | - |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**

| | Döviz Pozisyonu Tablosu | | | | |
|---|-------------------------|----------------|--------------------|---------------|----------|
| | Önceki 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 | 9.912.099 | 68.690 | 595.067 | 61 | - |
| 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 | 15.970.564 | 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 | 11.195.501 | 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 | - | - | - | - | - |
| 20. (150.707.954) | (150.707.954) | (1.432) | (9.977.397) | 6.011 | - |
| 18+19) | | | | | |
| 21. | | | | | |
| (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (150.707.954) | (1.432) | (9.977.397) | 6.011 | - |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

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

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|---|--|---|--|---|
| Cari Dönem 31.12.2022 | | | | |
| | 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 | (1.907.336) | 1.907.336 | (1.907.336) | 1.907.336 |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (1.907.336) | 1.907.336 | (1.907.336) | 1.907.336 |
| EURO'nun- TL Karşısında %10 değer değişimi halinde; | | | | |
| 4- EURO Net Varlık / Yükümlülüğü | (3.634.315) | 3.634.315 | (3.634.315) | 3.634.315 |
| 5- EURO Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (3.634.315) | 3.634.315 | (3.634.315) | 3.634.315 |
| GBP 'nin TL Karşısında ortalama %10 değer değişimi halinde; | | | | |
| 7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü | 19.556 | (19.556) | 19.556 | (19.556) |
| 8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8) | 19.556 | (19.556) | 19.556 | (19.556) |
| TOPLAM | (5.522.095) | 5.522.095 | (5.522.095) | 5.522.095 |

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|---|--|---|--|---|
| Önceki 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 | (15.079.739) | 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 |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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 31.12.2022 | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami | | | | | |
| kredi riski (A+B+C+D) | 1.394.781 | 65.810.016 | 760.193 | 7.388.723 | 59.670.646 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına | | | | | |
| alınmış kısmı | 1.394.781 | 65.810.016 | 760.193 | 7.388.723 | 59.670.646 |
| 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) | - | 20.604.616 | - | - | - |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | (20.604.616) | - | - | - |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | | | | |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

| | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat |
|--|------------------|--------------|-----------------|-----------|----------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| ÖNCEKİ DÖNEM 31.12.2021 | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | |
| 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 görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net 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 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.

| | Defter Değeri | Nakit Çıkışlar Toplamı | 3 Aydan Kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası |
|--------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 31.12.2022 | | | | | |
| Banka Kredileri | 131.324.038 | 147.520.429 | 24.839.845 | 69.415.679 | 53.264.906 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 5.325.208 | 8.952.752 | 800.605 | 955.343 | 7.196.804 |
| Ticari Borçlar | 72.046.809 | 72.046.809 | 72.046.809 | - | - |
| Diğer Borçlar | 5.523.733 | 5.523.733 | 5.523.733 | - | - |
| Toplam | 214.219.788 | 234.043.723 | 103.210.992 | 70.371.022 | 60.461.710 |

| | Defter Değeri | Nakit Çıkışlar Toplamı | 3 Aydan Kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası |
|--------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 31.12.2021 | | | | | |
| Banka Kredileri | 313.450.073 | 349.624.728 | 50.670.516 | 139.768.572 | 159.185.639 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 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 |

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in Dönemler itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

| Sabit Faizli Finansal Araçlar | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Finansal Varlıklar | 47.053.176 | 10.125.005 |
| Finansal Yükümlülükler | 131.324.038 | 319.309.793 |

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 itibarıyla net finansal borç/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|--------------------|
| Toplam finansal borçlar | 136.649.245 | 319.309.793 |
| (-) Nakit ve nakit benzerleri | (59.725.088) | (20.314.425) |
| Net finansal borç | 76.924.157 | 298.995.368 |
| Özkaynaklar (*) | 720.382.640 | 430.832.832 |
| Yatırılan sermaye | 797.306.798 | 729.828.199 |
| Net finansal borç/yatırılan sermaye oranı | 9,65% | 40,97% |

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Özkaynaklar içerisinde 167.853.453 TL maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışı ve (12.637.147) TL aktüeryal kayıp tutarı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 98.454.808 TL maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışı ve (2.718.360) TL aktüeryal kayıp tutarı 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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 2022 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|-------------------------------|----------|--------------------|----------|
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | - | 412.520.369 | - |
| Arsalar | - | 356.042.139 | - |
| Yer Altı ve Yer Üstü | - | 9.526.271 | - |
| Düzenleri | - | 103.447.993 | - |
| Binalar | - | 97.805.340 | - |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | - | - | - |
| | - | 979.342.112 | - |

KOLEKSİYON MOBİLYA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar 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 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 | - |

28. DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

29. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un, hali hazırda T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından onaylanan Fabrika Binası ve Makine Teçhizat Yatırımı kapsamında 16.10.2024 tarihine kadar geçerli C137017 no'lu 189.000.000 TL yatırım teşvik belgesine istinaden uzun vadeli 151.200.000 TL tutarında kredisi onaylanmıştır. İlgili açıklama 27.02.2023 tarihli özel durum açıklaması ile kamuoyuna duyurulmuştur.

6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli yaşanan ve Türkiye'nin pek çok ilini etkileyen depremin Grup'un faaliyetlerine ve iş sürekliliğine olası etkileri Grup Yönetimi tarafından değerlendirilmiş olup, finansal tablolar açısından bahsi geçen hususun önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanan Emeklilikte Yaşa Takılanlar (EYT) için taslak kanun metni oluşturulmuş olup bu kanun metnine göre 4447 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu yürürlüğe girmeden önce 8 Eylül 1999 öncesinde işe girenlerden kadınlarda 20 yıl, erkeklerde 25 yıl sigortalılık süresi ve 5 bin prim gününü dolduran tüm vatandaşların emekli olabilmesi sağlanacak. EYT için herhangi bir yaş sınırı bulunmayacaktır. Söz konusu taslak kanun metni mecliste onaylanmış olmasına rağmen henüz yasalaşmamış olup rapor tarihi itibarıyla yürürlüğe girmemiştir. Bu kapsamda Grup EYT'den faydalanıp emekli olacaklar için finansal tablolarında herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

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 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 300.000 | 240.000 |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti | -- | 20.000 |
| Toplam | 300.000 | 260.000 |