

**Doğanlar Mobilya Grubu İmalat Sanayi ve Ticaret Anonim
Şirketi (Eski unvanıyla Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve
Ticaret Anonim Şirketi) ve Bağlı Ortaklıkları**

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

09 Mart 2022

Bu rapor, 6 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 72 sayfa konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Bağımsız Denetçi Raporu

Doğanlar Mobilya Grubu İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Eski Unvanıyla Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.) Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Sınırlı Olumlu Görüş

Doğanlar Mobilya Grubu İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Eski Unvanıyla Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.) ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, *Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı* bölümünün 1. ve 2. Paragraflarında belirtilen hususların gerektirebileceği düzeltmeler ile 3. ve 4. paragrafında belirtilen hususun etkisi hariç olmak üzere, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte 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.

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

İlişikteki konsolide finansal bilgilerin 23 numaralı dipnotunda açıklandığı üzere, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda, Grup'un faaliyetleri sonucunda oluşan ve vadeleri yüz seksen gün ve daha fazlasını önemli ölçüde geçmiş ilişkili olmayan taraflardan 64.192.248 TL tutarında ticari alacak bakiyesi bulunmaktadır. Ayrıca Grup yönetimi 1 Ocak- 31 Aralık 2021 döneminde, yabancı para cinsinden oluşan ve vadeleri yüz seksen gün ve daha fazlasını önemli ölçüde geçmiş olan bu ticari alacaklarının Türk Lira'sına çeviriminden dolayı, diğer faaliyet gelirleri hesabında 25.119.190 TL'lik kur farkı geliri muhasebeleştirmiştir. Söz konusu alacak tutarlarında herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemeye yönelik yeterli düzeyde denetim prosedürleri uygulanamamıştır. Buna bağlı olarak, bu tutara ilişkin herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir.

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda 2017 yılı içerisinde satışlarından iade almış olduğu 27.293.705 TL tutarında hareketsiz stokları bulunmaktadır. Söz konusu hareketsiz stokların tutarında herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik yeterli düzeyde denetim prosedürleri uygulanamamıştır. Buna bağlı olarak, bu tutarın geri kazanılabilirliğine ilişkin herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından, Doğtaş Holland B.V., Doğtaş Bulgaria Eood ve Doğtaş Germany GmbH, Grup yönetimi tarafından konsolide finansal bilgiler açısından önemlilik teşkil etmeyen bağlı ortaklıklar olarak değerlendirilmiş ve konsolide finansal bilgilerde finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maliyet değerlerinden muhasebeleştirilen 9.469.958 TL tutarındaki finansal varlıkların sınırlı ölçüde faaliyet göstermesi ve toplam net varlık değerlerinin karşılıksız kalması sebebiyle, TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı uyarınca söz konusu finansal varlıkların taşınan değerlerinin tamamı için 1 Ocak 2015 tarihli konsolide açılış bilançosunda 9.469.958 TL değer düşüklüğü karşılığı ayrılması gerekmektedir. Buna bağlı olarak Grup, ilgili değer düşüklüğü karşılığını konsolide finansal bilgilerinde muhasebeleştirmiş olsaydı, Grup'un finansal varlıkları 9.469.958 TL daha az, geçmiş yıllar zararları ise 9.469.958 TL daha yüksek olacaktı.

Vergi kanunlarına göre şirketler herhangi bir yılda oluşan mali zararlarını, zararın olduğu yılı izleyen beş hesap dönemi içinde oluşacak vergiye tabi kardan mahsup etme imkânına sahiptir. Not 22’de görüleceği üzere, Grup mali zararlarına ilişkin olarak 28.929.811 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığını muhasebeleştirilmiş bulunmaktadır. Grup’un 28.929.811 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığının realize olması Grup’un gelecek yıllarda mali kar elde etmesine bağlıdır. Ertelenmiş vergi varlığı hesaplamasında kullanılan mali zararların yıllara göre dağılımı Not 8’de yer almaktadır

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (“BDS”lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (“Etik Kurallar”) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket’ten 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.

İşletmenin Sürekliliği Hakkında

Grup’un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde özkaynakları 194.598.917 TL’dir. Grup’un işletmenin sürekliliği ile ilgili Dipnot 2.6.’daki açıklamasına dikkat çekmek isteriz. Tüm bu açıklamalar kapsamında, Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin mevcut olmadığı görülmektedir. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Dikkat Çekilen Hususlar

Grup’un üretim tesislerinde çıkan yangının etkilerinin açıklandığı, finansal tabloların 26 nolu dipnotuna dikkat çekeriz. Ancak bu husus, tarafımızca verilen sınırlı olumlu görüşü etkilememektedir.

Kilit Denetim Konuları

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.5'e bakınız

<u>Kilit denetim konusu</u>	<u>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</u>
Grup'un başlıca hasılat elde ettiği gelir unsuru mobilya ürünleri satışından oluşmaktadır. Hasılat, satışı gerçekleştirilen ürünlerin kontrolü müşterilere devredildiğinde dolayısıyla edim yükümlülüğünü yerine getirildiğinde muhasebeleştirilmektedir. Ürünün satışının gerçekleştirildiği dönemde hasılatın muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup sözleşme koşullarına göre ürünün kontrolünün devrinin uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır. 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. TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirleyen; satıcının edim yükümlülüklerinin gerçekleşme zamanlamasına dayalı, ürün ve hizmetler üzerindeki kontrolün alıcıya devredilmesi şartlarına ilişkin kapsamlı bir çerçeve oluşturması nedeniyle önemli yönetim tahmin ve muhakemesi gerektirmektedir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - 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 devrildiği 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. - Grup'un yıl içerisinde muhasebeleştirmiş olduğu yevmiye kayıtlarının analiz edilmesi. -

Finansal Borçların muhasebeleştirilmesi

Finansal Borçların muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 4'e bakınız

<u>Kilit denetim konusu</u>	<u>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</u>
Grup'un konsolide finansal tablolarında kısa ve uzun vadede toplam 845.634.161 TL tutarında finansal borçlar bulunmakta olup, Grup'un pasif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Grup finansal borçlarını etkin faiz yöntemi kullanarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden göstermektedir. Finansal borçların iskonto edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve mutabakatı tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Denetim prosedürlerimiz finansal borçların doğruluğunu sorgulamak üzerine tasarlanmıştır. Grup'un finansal borç bakiyelerine ilişkin doğrulamalar temin edilmiştir. Grup'un finansal borçlar için hesaplamış olduğu iç verim oranları ve iskonto çalışmaları yeniden hesaplanarak test edilmiştir. Finansal borçlara ilişkin konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğini değerlendirilmiştir.

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 konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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, konsolide finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi 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 sağlayacak 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 ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminleri ile 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 yönetimce işletmenin sürekliliği esasını kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide 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, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya işletmelerin faaliyetlerine 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.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 09 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve konsolide finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

İstanbul, 09 Mart 2022

Metin Etkin

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-72
Dipnot 1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	7
Dipnot 2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	9
Dipnot 3 Nakit ve nakit benzerleri	33
Dipnot 4 Finansal borçlanmalar	34
Dipnot 5 Ticari alacaklar ve borçlar	37
Dipnot 6 İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar	38
Dipnot 7 Diğer alacak ve borçlar	40
Dipnot 8 Stoklar	42
Dipnot 9 Diğer varlıklar	42
Dipnot 10 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	43
Dipnot 11 Finansal yatırımlar	43
Dipnot 12 Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları	45
Dipnot 13 Maddi olmayan duran varlıklar	48
Dipnot 14 Karşılıklar, taahhütler ve şarta bağlı varlık ve yükümlülükler	49
Dipnot 15 Çalışanlara sağlanan faydalar	51
Dipnot 16 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri	52
Dipnot 17 Satışlar ve satışların maliyeti	55
Dipnot 18 Niteliklerine göre giderler	55
Dipnot 19 Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)	57
Dipnot 20 Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	57
Dipnot 21 Finansman gelirleri/ (giderleri)	58
Dipnot 22 Vergi varlık ve yükümlülükleri	58
Dipnot 23 Finansal risk yönetimi ve politikaları	61
Dipnot 24 TFRS açıklama zorunluluklarına ek açıklamalar	71
Dipnot 25 Pay başına kazanç/(kayıp)	71
Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer	
Dipnot 26 hususlar	71
Dipnot 27 Raporlama tarihinden sonraki olaylar	72
Dipnot 28 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	72

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021	Yeniden Sınıflanmış(*) Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		990.306.288	567.713.029
Nakit ve nakit benzerleri	3	49.168.829	14.228.238
Finansal yatırımlar	11	50.021	-
Ticari alacaklar	5	245.345.351	172.997.872
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	312.066	655.779
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	245.033.285	172.342.093
Diğer alacaklar	7	33.310.144	6.976.061
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		3.247.788	1.495.017
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		30.062.356	5.481.044
Stoklar	8	468.759.358	297.479.105
Peşin ödenmiş giderler	10	136.867.633	46.095.680
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	22	850.290	615.386
Diğer dönen varlıklar	9	55.954.662	29.320.687
		990.306.288	567.713.029
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar		--	--
Duran varlıklar		754.941.722	440.398.877
Diğer alacaklar	7	10.580.141	2.175.338
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	10.580.141	2.175.338
Finansal yatırımlar	11	9.469.958	9.469.958
Maddi duran varlıklar	12	552.470.174	314.132.318
Kullanım hakkı varlıkları	12	159.218.010	78.785.947
Maddi olmayan duran varlıklar	13	23.203.439	22.044.838
Ertelenmiş vergi varlığı	22	-	13.790.478
Toplam varlıklar		1.745.248.010	1.008.111.906

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) Yeniden sınıflama etkileri Dipnot 2.3’de sunulmuştur.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Kaynaklar	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		1.077.528.867	703.533.263
Kısa vadeli borçlanmalar	4	150.541.619	98.162.630
- Banka kredileri		103.609.694	83.675.984
- Kiralama işlemlerinden borçlar		46.931.925	14.486.646
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	251.057.616	219.045.890
Ticari borçlar	5	499.188.711	303.538.339
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		499.188.711	303.538.339
- İlişkili taraflara ticari borçlar		--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	26.545.885	16.335.454
Diğer borçlar	7	14.054.412	2.032.339
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	3.390.874	871.520
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	10.663.538	1.160.819
Ertelenmiş gelirler	10	113.767.886	45.528.507
Kısa vadeli karşılıklar		22.372.738	18.890.104
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	10.575.663	6.956.979
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	11.797.075	11.933.125
Uzun vadeli yükümlülükler		473.116.926	274.620.174
Uzun vadeli borçlanmalar	4	444.034.926	267.148.009
- Banka kredileri		269.209.142	190.234.464
- Kiralama işlemlerinden borçlar		174.825.784	76.913.545
Diğer borçlar	7	3.202.466	1.810.554
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		3.202.466	1.810.554
Uzun vadeli karşılıklar		7.644.484	5.661.611
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	6.328.524	4.405.404
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	14	1.315.960	1.256.207
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	18.235.050	--
Özkaynaklar		194.602.217	29.958.469
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		194.598.917	29.958.469
Ödenmiş sermaye	16	350.000.000	269.069.767
Ters birleşme sermaye farkları	16	(159.069.767)	(159.069.767)
Paylara ilişkin primler	16	9.460.292	9.282.945
Geri alınmış paylar (-)		(7.793.458)	(2.845.141)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		277.441.211	168.386.249
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	16	(91.540.674)	(45.209.100)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	3.441.327	3.441.327
Geçmiş yıllar zararları		(213.097.811)	(238.850.799)
Net dönem karı / (zararı)		25.757.797	25.752.988
Kontrol gücü olmayan paylar		3.300	--
Toplam kaynaklar		1.745.248.010	1.008.111.906

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kar veya zarar kısmı	Dipnot		
Hasılat	17	1.744.206.723	994.831.594
Satışların maliyeti (-)	17	(1.172.240.465)	(669.027.975)
Brüt kar		571.966.258	325.803.619
Genel yönetim giderleri (-)	18	(80.293.740)	(33.255.054)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	18	(304.311.620)	(178.785.227)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(10.569.729)	(7.805.044)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	167.620.250	83.941.847
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(51.378.840)	(28.843.943)
Esas faaliyet karı		293.032.579	161.056.198
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	1.687.082	943.030
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	20	(1.706.895)	--
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		293.012.766	161.999.228
Finansman gelirleri	21	21.075.824	83.845.421
Finansman giderleri (-)	21	(269.844.484)	(218.968.598)
Vergi öncesi kar/ (zarar)		44.244.106	26.876.051
Vergi geliri / (gideri)		(18.487.909)	(1.123.063)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	22	(18.487.909)	(1.123.063)
Net dönem karı/ (zararı)		25.756.197	25.752.988
Kontrol gücü olmayan paylar		(1.600)	--
Ana ortaklık payları		25.757.797	25.752.988
Ana ortaklık hissedarlarına ait pay başına kazanç/ (kayıp) (tam Kuruş)		0,0007	0,0010
Ana ortaklık hissedarlarına ait sulandırılmış pay başına kazanç/ (kayıp) (tam Kuruş)		0,0007	0,0010

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	<i>Dipnot</i>	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Net dönem karı/ (zararı)		25.756.197	25.752.988
Diğer kapsamlı gelir / (gider):			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		109.054.962	29.389.757
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	12	136.973.059	36.523.318
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	15	(2.902.253)	(1.121.890)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	12	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	22	(25.015.844)	(6.011.671)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(46.331.574)	(34.839.018)
Yabancı para çevrim farkları		(418.671)	--
Riskten korunma kazanç/kayıpları	22	(57.391.129)	(43.548.772)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	22	11.478.226	8.709.754
Diğer kapsamlı gelir, vergi sonrası		62.723.388	(5.449.261)
Toplam kapsamlı gelir		88.479.585	20.303.727

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Pay ihraç primleri	Geri alınmış paylar	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş karlar / (zararlar)		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/ (zararı)			
1 Ocak 2020 bakiyesi	110.000.000	9.282.945	(510.991)	230.364	138.766.128	(10.370.082)	--	1.107.177	-171.257.862	(65.258.787)	11.988.892	--	11.988.892
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	2.334.150	(67.592.937)	65.258.787	--	--	--
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen azalış	--	--	(2.334.150)	--	--	--	--	--	--	--	(2.334.150)	--	(2.334.150)
Sermaye Arttırımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(897.512)	30.287.269	(34.839.018)	--	--	--	25.752.988	20.303.727	--	20.303.727
31 Aralık 2020 bakiyesi	110.000.000	9.282.945	(2.845.141)	(667.148)	169.053.397	(45.209.100)	--	3.441.327	(238.850.799)	25.752.988	29.958.469	--	29.958.469
1 Ocak 2021 bakiyesi	110.000.000	9.282.945	(2.845.141)	(667.148)	169.053.397	(45.209.100)	--	3.441.327	(238.850.799)	25.752.988	29.958.469	--	29.958.469
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	25.752.988	(25.752.988)	--	--	--
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen azalış	--	--	(4.948.317)	--	--	--	--	--	--	--	(4.948.317)	--	(4.948.317)
Sermaye Arttırımı	80.930.233	177.347	--	--	--	--	--	--	--	--	81.107.580	4.900	81.112.480
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	(2.321.802)	111.376.764	(45.912.903)	(418.671)	--	--	25.757.797	88.481.185	(1.600)	88.479.585
31 Aralık 2021 bakiyesi	190.930.233	9.460.292	(7.793.458)	(2.988.950)	280.430.161	(91.122.003)	(418.671)	3.441.327	(213.097.811)	25.757.797	194.598.917	3.300	194.602.217

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Yeniden Sınıflanmış Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
A. İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		201.993.470	168.713.608
Net dönem karı/ (zararı)		25.757.797	25.752.988
Net dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		314.362.670	157.806.048
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12	81.051.392	59.206.827
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5	27.988.493	4.461.361
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		9.578.406	4.067.433
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	18.410.087	393.928
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	4.865.811	3.347.376
Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	14	688.826	830.203
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(765.123)	2.245.777
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	22	18.487.909	1.123.063
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21	95.250.927	58.245.747
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	108.715.691	61.096.301
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(2.915.614)	(213.353)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(11.487.069)	(2.041.859)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		937.919	(595.342)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		144.523.251	72.837.496
Satış amaçlı duran varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	-
Riskten korunma kazanç/kayıpları ilişkin düzeltmeler		(57.391.129)	(43.548.772)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(337.687)	(943.030)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(337.687)	(943.030)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(135.784.058)	(13.511.420)
Ticari alacaklardaki azalış (artış)		(82.863.804)	(33.070.658)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	343.713	(2.073.983)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(83.207.517)	(30.996.675)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	7	(34.738.886)	4.039.870
Stoklardaki artış	8	(189.690.340)	(55.928.412)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	10	(90.771.953)	(18.668.156)
Ticari borçlardaki artış (azalış)	5	207.137.441	146.080.455
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış (artış)	15	10.210.431	7.908.885
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	7	3.911.267	(578.880)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)		3.911.267	(578.880)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(27.217.593)	(24.620.306)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış azalış	10	68.239.379	(38.674.218)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		2.342.939	(1.334.008)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(2.226.260)	(1.214.280)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	14	(116.679)	(119.728)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(153.375.753)	(57.542.836)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(155.629.942)	(60.348.843)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(153.332.350)	(58.213.504)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.297.592)	(2.135.339)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12,13	2.254.189	2.806.007
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
C. Finansman faaliyetlerinden elde edilen/ (kullanılan) nakit akışları		(13.677.126)	(101.804.988)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(4.948.317)	(2.334.150)
Ödenen faiz		(102.018.392)	(69.129.025)
Kredilerden nakit girişleri	4,27	765.696.797	532.732.537
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışlar	12,27	(12.274.770)	(7.920.691)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4,27	(750.742.743)	(515.110.303)
Sermaye artırımından sağlanan nakit		80.930.233	-
Hisse senedi ihraç primlerinden sağlanan nakit		177.347	-
İlişkili taraflardan nakit girişleri		9.502.719	(40.043.356)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		34.940.591	9.365.784
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	14.228.238	4.862.454
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	3	49.168.829	14.228.238

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kelebek Mobilya ve Kontrplak Sanayi A.Ş., İstanbul'da 1935 yılında kurulmuştur. Kelebek Mobilya ve Kontrplak Sanayi A.Ş. olan şirket ünvanı 12 Aralık 2003 tarihli Olağanüstü Genel Kurul kararıyla Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kelebek Mobilya") olarak değiştirilmiş ve 29 Aralık 2003 tarihli 5956 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Doğ-taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Doğtaş İmalat"), 6 Eylül 2012 tarihinde Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %67'sini satın almıştır.

2013 yılında Doğ-Taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihinde tespit edilen aktif ve pasifinin bir bütün halinde, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 136. maddesi ve birleşme ile ilgili diğer maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18. 19. ve 20. madde hükümleri, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri I, No. 31 sayılı Birleşme İşlemlerine İlişkin Esaslar Tebliği hükümleri uyarınca hazırlanan 26 Nisan 2013 tarihli Uzman Kuruluş Raporu ve Sermaye Piyasası mevzuatı hükümlerine uygun olarak hazırlanan Birleşme Sözleşmesi çerçevesinde devralınması suretiyle birleşme işlemi gerçekleşmiş olup birleşme işlemi 21 Ekim 2013 tarihinde tescil edilmiştir ve Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ismi Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Şirketin Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. olan ünvanının, Esas Sözleşmenin "Şirket Ünvanı" başlıklı 3.maddesi tadil edilerek, "Doğanlar Mobilya Grubu İmalat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi" olarak değiştirilmesine karar verilmiş ve ilgili karar Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nin 24.12.2021 tarih 10480 sayılı nüshasında ilan edilerek yürürlüğe girmiştir.

Şirket'in ana faaliyet konusu mobilya üretimi ve satışlarıdır.

Şirket'in resmi kayıtlı adresi İdealtepe Mahallesi Rıfki Tongsir Caddesi No:107/ Küçükyalı, Maltepe/İstanbul'dur.

Şirket'in üretimi Doğanlı Köyü 9. km Düzce adresinde ve İdriskoru Köyü Hacıvanez Mevkii No: 29 Biga Çanakkale adreslerinde mülkü kendisine ait olan fabrikalarda gerçekleştirilmektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1990 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") (eski adıyla "İstanbul Menkul Kıymetler Borsası") DGNMO ismiyle işlem görmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %53,74'tür (31 Aralık 2020: %56,90)

Bağlı ortaklıklar

Şirket'in bağlı ortaklığı olan 3K Mobilya Dekorasyon San. ve Tic. A.Ş. ("3K") bünyesinde, 2006 yılından itibaren mobilya ve ticari ürün satışı yapmak üzere satış mağazaları zinciri oluşturulmuştur. Şirket, 2013 yılında bağlı ortaklığı 3K'ya ait olan mağazaları (8 adet) bayilere devretmek suretiyle kapatmıştır. Şirket'in diğer bağlı ortaklığı 2K Oturma Grupları İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin üretim faaliyetleri 28 Mart 2007 tarihinden itibaren sona erdirilerek üretim imalathanesi kapatılmıştır.

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Doğtaş Mobilya Pazarlama Ticaret A.Ş. ("Doğtaş Pazarlama") 1996 yılında kurulmuş ve Türkiye genelinde açmış olduğu şubelerle Doğanlar Mobilya Grubu İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından üretilen mobilya ve kanepe gruplarının ve ticari ürünlerin satışını ve pazarlamasını yapmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Doğtaş Pazarlama'nın Türkiye'de hiç bir şubesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Doğtaş Kelebek Mobilya Kıbrıs Ltd. Şti ("Doğtaş Kıbrıs") Kuzey Kıbrıs Türkiye Cumhuriyeti Şirketler Yasası Fısl 113 Madde 15-(1)" kapsamında tescil ederek 04.06.2021 tarihinde kurulmuştur Doğtaş Kelebek Mobilya Kıbrıs Ltd. Şti Şirketimizin yurtdışı perakende satış faaliyetlerini daha etkin yönetebilmek üzere mobilya satışı ve pazarlaması yapmak amacıyla kurulmuştur. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Doğtaş Kıbrıs'ın bir şubesi bulunmaktadır.

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Doğtaş Kelebek Mobilya Senegal Ltd.Şti. (Doğtaş Senegal) 27.04.2021 tarihinde alınan kararla Senegal'de kurulmuştur. Doğtaş Senegal Şirketimizin yurtdışı perakende satış faaliyetlerini daha etkin yönetebilmek amacıyla; mobilya imalatı, ihracatı ve ithalatı yapmak amacıyla kurulmuştur. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Doğtaş Senegal'in bir şubesi bulunmaktadır.

Şirket'in bağlı ortaklıklarından" Doğtaş Furniture USA INC. Şirketimizin yurtdışı perakende satış faaliyetlerini daha etkin yönetebilmek ve geliştirmek amacıyla Yönetim Kurulumuz 28.07.2021 tarihli kararıyla Amerika Birleşik Devletleri'nin New Jersey Eyaletinde kurulmuştur.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıkları ve bu bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Faaliyet konuları	Fonksiyonel para birimi	Şirket'in etkin pay oranı (%)	
				31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Doğtaş Kelebek Furniture USA INC	Amerika	Mobilya satış ve pazarlaması	Dolar	100	-
Doğtaş Kelebek Mobilya Kıbrıs Ltd. Şti.	Kıbrıs	Mobilya satış ve pazarlaması	Türk Lirası	99	-
Doğtaş Kelebek Mobilya Senegal Sarl	Senegal	Mobilya satış ve pazarlaması	CFA Frangı	100	-
Doğtaş Mobilya Pazarlama Ticaret A.Ş. ("Doğtaş Pazarlama")	Türkiye	Mobilya satış ve pazarlaması	Türk Lirası	100	100
Doğtaş Bulgaria Eood ("Doğtaş Bulgaria")	Bulgaristan	Mobilya satış ve pazarlaması	Leva	100	100
Doğtaş Holland B.V. ("Doğtaş Holland")	Hollanda	Mobilya satış ve pazarlaması	Avro	100	100
Doğtaş Germany GmbH ("Doğtaş Germany")	Almanya	Mobilya satış ve pazarlaması	Avro	100	100
2K Oturma Grupları İnşaat ve Taahhüt San. ve Tic. A.Ş. ("2K")	Türkiye	Oturma grubu satışı	Türk Lirası	100	100
3K Mobilya Dekor. San. ve Tic. A.Ş. ("3K")	Türkiye	Mobilya dekorasyon	Türk Lirası	100	100

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Doğtaş Germany, Doğtaş Holland ve Doğtaş Bulgaria, konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemeleri sebebiyle konsolidasyon kapsamına alınmayarak GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları olarak muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte "Grup" olarak anılacaktır) bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.257 kişidir (31 Aralık 2020: 1.675).

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Doğanlar Mobilya Grubu İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	%	TL	%	TL
Halka açık kısım	53,74	188.001.604	56,90	153.034.884
Davut Doğan	5,96	20.874.236	5,96	16.047.503
Adnan Doğan	5,96	20.874.211	5,96	16.047.484
Şadan Doğan	5,96	20.874.198	5,96	16.047.474
İsmail Doğan	5,96	20.874.198	5,96	16.047.474
İlhan Doğan	5,96	20.874.198	5,96	16.047.474
Murat Doğan	5,96	20.874.198	5,96	16.047.474
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	10,5	36.753.158	7,34	19.750.000
	100,00	350.000.000	100,00	269.069.767

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermaye tutarı 350.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020 269.069.767). Ancak, sermayenin 159.069.767 TL tutarındaki kısmı Doğ-Taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi A.Ş. ile Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin birleşmesi esnasında birleşme farkı olarak oluşmuştur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Grup'un yıl sonu konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir.

2.1 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

a) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Grup, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için özet finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

a) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı (devamı)

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Bu konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 09 Mart 2022 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Başkan Davut Doğan ve Mali İşler Direktörü Tarık Aksoy tarafından imzalanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır. İlgili düzenleyici kurumlar, söz konusu konsolide finansal tablolarda değişiklik yapılmasını talep etmeye yetkilidir.

a) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen yeniden değerlendirilmiş tutarlarından gösterilen arsa, bina ve makine, tesis, cihazlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

b) 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.

d) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

e) Geçerli ve raporlama para birimi

Yurtdışında kurulu olan bağlı ortaklıkları haricinde, konsolidasyona dahil edilen şirketlerin fonksiyonel para birimi Türk Lirası’dır (“TL”) ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup’un bağlı ortaklıklarının geçerli para birimleri Dipnot 1’de özetlenmiştir.

f) Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

f) Konsolidasyon esasları (devamı)

- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Bu kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve

Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Kar veya zararın ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin bakiyeler konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

f) Konsolidasyon esasları (devamı)

Grup’un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynaklarda toplanan tutarlar, Şirket’in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıllar karlarına transfer edilmesi). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Grup’un konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır.

2.2.1 TFRS 15 Müşteri sözleşmelerinden hasılat

TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardı hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirleyen kapsamlı bir çerçeve oluşturmaktadır. TFRS 15, TMS 18 Hasılat ve TMS 11 “İnşaat Sözleşmeleri” standartları ve ilgili yorumlarının yerini almaktadır.

Standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşteri ile yapılan sözleşmeden doğan hasılatın ve nakit akışlarının niteliği, tutarı, zamanlaması ve belirsizliğine ilişkin faydalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına raporlanmasında işletmenin uygulayacağı ilkeleri düzenlemektedir. Standartın temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır.

Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup değişikliklerin, Grup’un mobilya satışı gelirlerinin muhasebeleştirilmesi üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

2.2.2 TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirmesinin düzenlendiği mevcut TMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve TMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.2 TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahahhuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

Geçiş kapsamında, TFRS 16'da tanımlanan aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamalar benimsenmiştir.

- a) Kiralama süresi 1 yıl veya daha kısa olan kiralamalar kapsam dışında bırakılmıştır.
- b) Düşük değerli varlıklar kapsam dışında bırakılmıştır.

Grup, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2020 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır.

TFRS 16'nın uygulamasının 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosuna etkileri dipnotlarda sunulmuştur. Standartın uygulamasının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ve konsolide nakit akış tablosuna önemli etkisi bulunmamaktadır.

2.2.3 Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Grup, banka kredi sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar / zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler" olarak göstermektedir. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir finansal olmayan varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak sözkonusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosuna transfer edilerek gelir veya gider olarak yansıtılır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar kesin taahhüt veya tahmini işlem kar veya zarar tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam edilir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde bazı sınıflamalar tespit etmiş veya muhasebe politikası değişiklikleri uygulamış ve bu kapsamda önceki dönem konsolide finansal tablolarında yeniden sınıflama yapmıştır.

Geçmiş Dönem Sınıflamaları

1) Grup'un 31.12.2020 dönemine ait ilişkili taraflardan ticari alacaklarında bulunan gerçek kişi ortaklar bakiyesi ilişkili taraflardan diğer alacaklara yeniden sınıflanmıştır. Bu sınıflamanın özkaynak kalemlerine etkisi bulunmamaktadır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulanması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralama yapıları ile ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlanmıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmesiyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlanmıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmesiyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlanmıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlanmıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17’nin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021’de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9’un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)’i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17’nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 4’deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9’un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4’de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9’u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39’da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Hasılat

Sözleşme değişiklikleri

Grup'un çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önemli muhasebe politikalarının detayları ve hasılat muhasebeleştirilme yöntemleri aşağıda belirtilmiştir.

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Grup'un satışlarını vadeli yapması ve vade boyunca faiz almaması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddini uygulaması ve böylelikle işlemin etkin bir finansman işlemi içeriyor olması durumunda, satışın karşılığının gerçeğe uygun değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların nominal değeri ile bu şekilde bulunan gerçeğe uygun değer arasındaki fark, vade farkı geliri olarak "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi"ne göre ilgili dönemlere yansıtılır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

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

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

b) Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların birim maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklarda meydana gelen değer düşüklüğü satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

c) Maddi duran varlıklar

Arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve makine ve ekipmanlar, yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değerlerinden, müteakip amortisman tutarları ve varsa değer düşüklüğü indirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, bu kıymetlerin gerçeğe uygun değer tespitlerini 3 ila 5 yıl arasında yaptırabilmektedir. Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

Bunlar dışında kalan bütün maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve makine ve ekipmanların taşınan değerlerinde yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, konsolide bilançoda özkaynaklar altında yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına alacak kaydedilmektedir. Aynı varlığın bir önceki dönemdeki fondaki artışlarına karşılık gelen azalışlar fondan düşülmüş; diğer tüm azalışlar ise konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Her yıl, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman ile varlığın yeniden değerlendirme öncesi maliyeti üzerinden ayrılan amortisman arasındaki fark birikmiş zararlardan yeniden değerlendirme fonuna transfer edilmiştir. Benzer politikalar maddi duran varlıklarda meydana gelen çıkışlarda uygulanmaktadır.

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanı tabi tutulmaya başlanırlar. Arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yer altı, yer üstü düzenleri ve binalar	15 - 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5 - 28 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2 - 15 yıl
Taşıtlar	4 - 5 yıl
Özel maliyetler	4 - 5 yıl

Faydalı ömürler düzenli olarak gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler ilgili raporlama dönemlerinde yapılır.

Elde etme maliyeti aşağıdaki unsurları içerir:

- İndirimler düşülmüş, ithalat vergileri ve iade edilmeyen alış vergileri dahil, satın alma bedeli
- Varlığın yerleştirileceği yere ve yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesini sağlayacak duruma getirilmesine ilişkin her türlü maliyet
- Doğrudan maddi duran varlığın elde edilmesiyle veya inşaatıyla ilgili çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan maliyetler
- İnşaat işleri için yerin hazırlanması ve kamulaştırma maliyetleri

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

c) Maddi duran varlıklar (devamı)

- İlk teslimata ilişkin maliyetler
- Kurulum ve montaj maliyetleri
- Mesleki ücretler
- Aktifleştirilebilir borçlanma maliyetleri

Mütekip maliyetler, gelecekteki ekonomik yararların Grup'a aktarılmasının muhtemel olması; ve güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda ilgili varlığın defter değerine dahil edilir veya uygunsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri bilanço dışı bırakılır. Diğer tüm onarım ve bakım maliyetleri oluştuğu tarihte kar veya zarar ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi varlığın defter değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanım değeri ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar kar veya zararda yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderleri hesabına dahil edilirler. Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları geçmiş yıllar zararlarına transfer edilir.

d) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar itfa payları düşüldükten sonra net defter değeri ile gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, eğer maddi olmayan duran varlıklardan kaynaklanan gelecekteki ekonomik faydalar firmaya fayda sağlayacaksa ve maliyeti ölçülebiliyorsa aktifleştirilirler.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, iki ile beş yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar birleşmeden kaynaklanan marka değerini içermektedir.

Kelebek marka değeri

Doğ-taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, 6 Eylül 2012 tarihinde Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %67'sini satın almıştır. Bu iktisap ile elde edilen Kelebek markasının değeri TFRS 3 ile uyumlu olarak 6 Eylül 2012 tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden kaydedilmiştir ve yasal açıdan kullanım kısıtlaması olmayan bu marka için konsolide finansal tablolar muhasebeleştirilirken sınırsız ömür biçilmiştir. Marka değeri yıllık olarak değer düşüklüğü için test edilir. Değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

e) Finansal araçlar

i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Grup, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal araçlar – 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politikası

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar, Grup, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

f) Finansal yatırımlar

Grup’un finansal yatırımlarının tamamı GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlardan oluşmaktadır. (Dipnot 11) GUD farkı diğer kapsamlı gelir yansıtılan finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değerinin bulunmadığı veya gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde ölçülemediği için finansal varlıkların kayıtlı değeri elde etme maliyeti olarak değerlendirilmiştir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

g) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin konsolide bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, konsolide raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 22).

Dönem vergisi ile ertelenmiş vergi tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Grup, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmelerde vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grup'un mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

h) Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

Grup, her bir raporlama tarihinde, yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

h) Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü (devamı)

Koşullardaki değişikliklerin, varlıkların defter değeri üzerinden paraya çevrilemeyebileceğine işaret etmesi durumunda, varlıkların defter değeri üzerinde değer düşüklüğü olup olmadığı değerlendirilir. Varlıkların defter değerleri, geri kazanılabilir tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri olarak konsolide kar veya zarar tablosunda yansıtılır. Geri kazanılabilir tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akımlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise, satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Nakit üreten birim diğer varlık veya varlık gruplarından büyük ölçüde bağımsız olarak sürekli kullanımından nakit girişi sağlanan en küçük ayrıştırılabilir varlık grubunu ifade etmektedir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek ve varlığın hiç değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiş şekilde amortismanı tabi tutulmaya devam edilerek bulunacak net defter değerini arttırmayacak şekilde geri çevrilir ve gelir olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

i) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup'un Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasında doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket ve Türkiye'deki bağlı ortaklıklar, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerle ilgili olarak yapılan hesaplamalarda ortaya çıkan hizmet ve faiz maliyetleri kar veya zararda, aktüeryal kayıp ve kazançlar ise kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 15).

Kullanılmamış izin hakları

Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

j) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda konsolide finansal tablolara alınmaktadır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

j) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen ödemelerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranının vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve konsolide finansal tablolara dahil edilmemektedir.

k) Özkaynak kalemleri

Adi hisseler ödenmiş sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilmek suretiyle kaydedilir.

Yeni hisse senedi ihracıyla ilgili direk maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Herhangi bir grup şirketi Grup'un hisse senedi bedelini ödeyerek satın aldığı anda Grup'un özkaynaklarını, vergi etkisi indirilmiş ilgili direk maliyetleri de kapsayan ödeme tutarı, hisse senedinin iptali, yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülür. Bu hisse senetlerinin müteakip dönemlerde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar (vergi etkisi indirilmiş olarak ilgili direk maliyetleri kapsayan), özkaynaklarda gösterilir.

Özkaynak kalemlerinin düzeltilmesinde; maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer artışları gibi enflasyon nedeniyle işletmelerin oluşturmalarına izin verilen fonların sermayeye ilave edilmesi, ortakların özkaynaklara katkısı olarak dikkate alınmamıştır. Yedek akçelerin ve dağıtılmamış karların sermayeye ilave edilmesi ortaklar tarafından konulan sermaye olarak dikkate alınmıştır.

Sermayeye ilave edilmiş özkaynak kalemlerinin düzeltilmesinde, sermaye artırımının tescil tarihi veya sermaye artırımına mahsuben ödenen tutarların tahsil tarihi esas alınmıştır. Sermayeye ilave edilmiş olsun veya olmasın, emisyon primlerinin düzeltilmesinde ise tahsil tarihleri dikkate alınmıştır (Dipnot 16).

l) İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

l) İlişkili taraflar (devamı)

- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (ii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (i) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (ii) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (iii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Bu konsolide finansal tablolar açısından, ortaklar, Doğanlar Yatırım Holding Grubu şirketleri, Grup'un üst düzey yönetim kadrosu, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Grup, üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, başkan (CEO) ve başkan yardımcıları (Dipnot 6).

m) Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini artırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle hesaplanır (Dipnot 25).

n) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin konsolide nakit akışları 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 akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

o) Geri alınmış paylar

Grup, geri almış olduğu kendi payları için ödediği bedeli, özkaynaklar altında “geri alınmış paylar” hesabına borç kaydı vermek suretiyle muhasebeleştirmektedir. Geri alınmış payların elden çıkarılması durumunda, elde edilen nakit ile bu payların alımı için ödenen tutar arasındaki fark geçmiş yıllar zararları hesabında muhasebeleştirilmektedir.

p) Finansal kiralama işlemleri

(i) Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

Bir sözleşmenin başlangıcında, Grup, bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler.

Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Grup, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır. Grup, bir finansal kiralama sözleşmesiyle ilgili olarak ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının mümkün olmadığına karar verirse, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri kadar bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansman maliyetleri Grup’un alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.

(ii) Kiralanan varlıklar

Varlığın sahipliğine ilişkin önemli bütün risk ve getirilerin Grup’a devrolduğu kiralama işlemleri yoluyla kullanılan varlıklar finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Diğer kiralamalar altında kullanılan varlıklar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır ve Grup’un konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez.

(iii) Kiralama ödemeleri

Faaliyet kiralamaları kapsamında yapılan ödemeler kira süresince doğrusal yöntemle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Alınan kira teşvikleri kira süresince toplam kira giderlerinin bir parçası olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama kapsamında yapılan asgari kira ödemeleri, finansal giderler ve kalan yükümlülüğün azaltılması olarak paylaştırılır. Finansman giderleri, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir döneme dağıtılır.

r) Kur değişiminin etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

r) Kur değişiminin etkileri (devamı)

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

s) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Grup, bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.6 İşletmenin Sürekliliği

Grup, 31 Aralık 2021 tarihinde konsolide finansal tablolarında 25.757.797 TL tutarında kar etmiştir. Grubun konsolide finansal tablolarında birikmiş zararlar toplamı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 213.097.811 TL tutarındadır. 31 Aralık 2020 tarihinde Grubun geçmiş yıllar zararı ile birlikte özkaynakları 29.958.469 TL iken 31 Aralık 2021 tarihinde 194.598.917 TL'ye ulaşmıştır.

Grup güçlü sermaye yapısının oluşturulması adına Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31 Aralık 2020 tarih ve 79/1619 sayılı kararı ile onaylanan izahname kapsamında, Doğanlar Mobilya Grubu İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin çıkarılmış sermayesini 269.069.767 TL'den 350.000.000 TL'ye artırılması talebi onaylanmıştır. Nakit olarak artırılan 80.930.233 TL nominal değerli payların ihracı izahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde 02.02.2021 tarihinde tamamlanarak Grubun yeni çıkarılmış sermayesi 350.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. Grup Yönetim Kurulunun aldığı kararla sermaye artırımından sağlanan 80.930.233 TL'nin tamamının banka kredilerinin için kullanmıştır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 İşletmenin Sürekliliği (devamı)

Grup 2021 yılında döviz kurlarında yaşanan artış sebebiyle, kur risklerinden korunmak adına ihracat hedefleri yükseltilmiştir. Döviz kurlarında artışın döviz borcu üzerindeki etkisini, ihracat hacmi ile açık döviz pozisyonunu düşürmesi hedeflemiştir. Grubun 2021 yılı sonuçları, büyüme hedefine paralel olarak ilerlemektedir. Satış gelirinden yaratılacak nakit kredi kapamalarında kullanılacaktır. Grup satış kanallarındaki alternatifleri arttırmıştır. Yatak markası lansmanları ile yatak satışları artış göstermiştir. Tüm markaların online satışları hizmete açılmıştır. Sadece internet satışı yapan rum Store markası da online satış hacmini arttırmıştır.

Grup 2021 yılında gerçekleşen EBITDA oluşumu ile Net Borç/Ebitda dengesinde ciddi iyileşme sağlamıştır. Grup 2021 yılında 2020 yılında olduğu gibi yukarıda bahsedilen satış kanallarının da artmasıyla ciddi bir ciro artışı öngörüsü ile Net Borç/Ebitda dengesini düşürmeye ve karlılık sağlamaya devam etmeyi hedeflemektedir.

Grubun bünyesindeki Doğtaş, Kelebek, Kelebek Mutfak ve Lova Markaları 2021 yılında yurtiçi pazarda stratejik hedefler doğrultusunda 107 yeni satış noktası ile toplamda 522 satış noktasında faaliyet göstermeye başlamıştır. 2020 yılında E-ticaret’e yönelen grup müşterilerine internet üzerinden alışveriş imkanı getirmiştir. 2021 yılında da E-ticaret yatırımlarını sürdürmektedir. “Dar alanlara en tarz çözümler” söylemiyle yola çıkan roomstore.com markası ile de e-ticaret pazarındaki payını artıracaktır.

Grup Yurtdışı pazarlarda faaliyetlerini daha etkin yönetmek ve geliştirmek için Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti, Senegal ve Amerika Birleşik Devletlerinde bağlı ortaklık kurulmasını kararlaştırmış ve şirketlerin kuruluş işlemleri tamamlanmıştır. Grup bu sayede Amerika Birleşik Devletlerinde ve Afrika pazarında mağazalaşma hedefi doğrultusunda ileriye yönelik olarak ihracata katkı sağlayacaktır.

Grup bununla birlikte, brüt karlılığın artırılmasına yönelik gider tasarrufları, maliyet optimizasyonu ve üretim hatlarının yenilenmesine yönelik fabrika verimliliğini arttıracak aksiyonlar devam etmektedir. Ayrıca tasarım değeri yüksek ürünlere yönelinerek brüt karlılık oranı artırılması planlanmaktadır. 2021 yılı içerisinde Düzce ve Biga lokasyonlarında bulunan Ar-Ge merkezlerinin yenilenme yatırımlarına başlanmış olup 2021 yılında tamamlanmış olacaktır.

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

2.7.1 Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri

Dipnot 2.5’de belirtilen muhasebe politikaları gereğince, Grup bilanço tarihleri itibarıyla varlıkların faydalı ömürlerini yönetimin en iyi tahmin yöntemine göre belirlemekte ve bu ömürleri her raporlama döneminde yeniden gözden geçirmektedir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli muhasbe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

2.7.2 Arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve teçhizatların yeniden değerlendirilmesi

Arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile tesis, makine ve cihazlar bağımsız bir profesyonel, SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların defter değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında yönetimin en iyi tahminlerine dayanan aşağıdaki birçok değerlendirme yöntemi kullanılmıştır:

- Emsal karşılaştırma yönteminde arsaların gerçeğe uygun değeri, mevcut pazarda benzer özellikler taşıyan ve yeni satılmış olan arsalarla karşılaştırılması, uygun karşılaştırma işlemlerinin uygulanması ve karşılaştırılabilir satış fiyatlarında çeşitli düzeltmelerin yapılması ile bulunmuştur.
- Maliyet yaklaşımı yönteminde binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin gerçeğe uygun değeri ilgili amortisman ve yeniden inşa maliyeti göz önüne alınarak hesaplanmıştır.

Alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

Maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilen değerler, konsolide finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili dönem sonları itibarıyla, TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklüğünün olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

2.7.3 Servis garantileri karşılığı

Karşılık, raporlama dönemi sonunda satılan ürünlerle ilgili olarak halen garanti kapsamında olan ve tahmin edilen garanti talepleri için ayrılır. Bu taleplerin önümüzdeki mali yıl içinde ödenmiş olması beklenmektedir. Yönetim talep bilgisine, geçmişteki garanti ve tarihi talep bilgisini ve şu anki trendlerin gelecekteki talep tahminlerinin değişmesini gerektirecek durumları dikkate alarak karar verir.

Grup genel olarak mobilya ürünleri için 24 ay garanti vermektedir. Yönetim gelecekteki garanti karşılıklarına, geçmişteki garanti ve talep bilgisini ve şu anki trendlerin gelecekteki talep tahminlerinin değişmesini gerektirecek durumları dikkate alarak karar verir. Cari döneme ilişkin olarak yapılan varsayımlar önceki yıl ile tutarlıdır. Tahmini talepleri etkileyebilecek faktörler Grup'un verimliliği ve kalite girişimlerinin başarısının yanı sıra, parça ve işçilik maliyetleri de içerir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli muhasbe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

2.7.3 Servis garantileri karşılığı (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bu karşılığın defter değeri 6.814.190 TL'dir (31 Aralık 2020: 6.125.364 TL). Garanti talepleri yönetimin tahminlerinden %10 oranında farklı gerçekleşmesi durumunda karşılık tutarı 681.419 TL daha yüksek veya düşük olurdu (2020: 612.536 TL) yüksek /düşük).

2.7.4 Kullanılmamış geçmiş yıl zararları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, kullanılmamış geçmiş yıl mali zararlarından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 125.781.786 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 155.911.370 TL) kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları üzerinden hesaplanan 28.929.811 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 31.182.274 TL) ertelenmiş vergi varlığı konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Grup yönetimi onaylamış olduğu beş yıllık iş planına göre oluşturduğu bütçelenen mali tablolarında, 125.781.786 TL'lik kullanılmamış geçmiş yıl mali zararlarını, önümüzdeki beş yıl içinde kullanabileceğini öngörmektedir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	10.803	729
Banka - vadesiz mevduat	34.624.247	11.907.279
Diğer hazır değerler (*)	14.533.779	2.320.230
	49.168.829	14.228.238

(*) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer hazır değerler kredi kartı POS alacaklarından meydana gelmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, kredi riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 23'de açıklanmıştır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2021		
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı%	Orijinal Tutar	TL karşılığı
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:			
TL cinsinden krediler (*)	%9,50 - %20,50	103.609.694	103.609.694
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		14.381.453	14.381.453
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		32.550.472	32.550.472
Kısa vadeli finansal borçlanmalar			150.541.619
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
AVRO cinsinden krediler	%4,57 - %7,13	7.289.388	110.335.828
USD cinsinden krediler	%4,31 - %5,03	1.911.424	25.561.663
TL cinsinden krediler	%7,91 - %26,69	115.160.125	115.160.125
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı			251.057.616
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar			401.599.235
AVRO cinsinden krediler	%4,57 - %7,13	5.825.335	88.175.182
USD cinsinden krediler	%4,31 - %5,03	5.666.360	75.776.799
TL cinsinden krediler	%7,91 - %26,69	105.257.161	105.257.161
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		17.957.423	17.957.423
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		151.497.834	156.868.361
Uzun vadeli finansal borçlanmalar			444.034.926
Toplam finansal borçlanmalar			845.634.161

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

31 Aralık 2020			
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı%	Orijinal Tutar	TL karşılığı
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:			
TL cinsinden krediler (*)	%9,50 - %20,50	83.675.984	83.675.984
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		14.486.646	14.486.646
Kısa vadeli finansal borçlanmalar			98.162.630
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
AVRO cinsinden krediler	%1,50 - %7,13	10.662.702	96.048.551
USD cinsinden krediler	%4,62	837.675	6.148.951
TL cinsinden krediler	%7,91 - %24,79	116.848.388	116.848.388
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı			219.045.890
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar			317.208.520
AVRO cinsinden krediler	%1,50 - %7,13	9.817.018	88.430.719
USD cinsinden krediler	%4,62	1.115.352	8.187.240
TL cinsinden krediler	%7,91 - %24,79	93.616.505	93.616.505
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		76.913.545	76.913.545
Uzun vadeli finansal borçlanmalar			267.148.009
Toplam finansal borçlanmalar			584.356.529

(*) Kısa Vadeli Borçlanmalar içerisinde yer alan TL cinsinden kredilerin 65.289.694 TL'sini DBS krediler oluşturmaktadır. (31 Aralık 2020: 26.268.834 TL)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredilerin tamamı teminatlı olup, Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde ipotek bulunmaktadır (Dipnot: 14)

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan kredi yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla krediler	492.956.338	410.742.685
Dönem içi kredi anapara girişleri	765.696.797	532.732.537
Dönem içi anapara ödemeleri	(750.742.743)	(531.159.457)
Dönem içi faiz tahakkukları	3.781.685	7.803.077
Dönem içi kur değişiminin etkileri	144.523.251	72.837.496
31 Aralık itibarıyla krediler	656.215.328	492.956.338

Grup'un finansal borçlanmaları ile ilgili maruz kaldığı kur, faiz ve likilide riski Dipnot 22'de açıklanmıştır.

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31.12.2021	31.12.2020
Bir yıl içinde	32.550.472	14.486.646
Eksi:geleceğe ait finansal giderler	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	32.550.472	14.486.646
İki yıl ve üzeri	156.868.361	76.913.545
Eksi:geleceğe ait finansal giderler	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	156.868.361	76.913.545
Toplam Kiralama Yükümlülüğü	189.418.833	91.400.191

Grup'un kiralama yükümlülükleri, varlığın faydalı ömrü boyunca üçüncü taraflardan kiralamış olduğu mağaza, taşıt ve binaları gelecekte ödenecek borçlarının bugünkü değerini ifade etmektedir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

Finansal kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	Finansal kiralama işlemlerinin bugünkü değeri	
	31.12.2021	31.12.2020
Bir yıl içinde	14.381.453	-
Eksi:geleceğe ait finansal giderler	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	14.381.453	-
İki yıl ve üzeri	17.957.423	-
Eksi:geleceğe ait finansal giderler	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	17.957.423	-
Toplam Kiralama Yükümlülüğü	32.338.876	-

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla borçlanmaların ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	167.501.123	157.535.494
3-12 ay arası	234.098.112	159.673.026
1-5 yıl arası	444.034.926	267.148.009
	845.634.161	584.356.529

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	245.345.351	172.997.872
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	312.066	655.779
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	245.033.285	172.342.093
Alıcılar	185.540.423	140.906.762
Alacak senetleri	62.410.627	33.415.177
Şüpheli ticari alacaklar	38.216.720	30.816.697
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(38.216.720)	(30.816.697)
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(2.917.765)	(1.979.846)
Ticari Alacaklar	245.345.351	172.997.872

Grup'un ertelenmiş finansman gelirine ilişkin uygulamış olduğu etkin faiz oranı %17'dir (31 Aralık 2020: %15).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 64.192.248 TL (31 Aralık 2020: 56.403.284 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiş olmasına rağmen şüpheli alacak olarak değerlendirilmemişlerdir (Dipnot 22).

Grup'un ticari alacakları için kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 22'de açıklanmıştır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler için şüpheli ticari alacaklar karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacak hareket tablosu	31.12.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	30.816.697	26.464.960
Dönem içerisinde ayrılan (Not.19)	7.411.924	4.396.162
Dönem içerisinde iptal edilen (Not.19)	(11.901)	(44.425)
	38.216.720	30.816.697

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	499.188.711	303.538.339
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	499.188.711	303.538.339
-İlişkili taraflara ticari borçlar	--	--
Satıcılar	164.536.451	84.786.624
Borç senetleri	360.177.988	232.790.374
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(25.525.728)	(14.038.659)
	499.188.711	303.538.339

Grup'un ertelenmiş finansman giderine ilişkin uygulamış olduğu etkin faiz oranı %17'dir (31 Aralık 2020: %15).

Grup'un ticari borçları için kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 23'de açıklanmıştır.

6. İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup içi ilişkili kuruluşlar ile yapılan tüm işlem ve bakiyeler, şirketler arası karlar, gerçekleşmemiş kar ve zararlar konsolidasyon amacıyla kayıtlardan elimine edildiği için bu dipnotta yer verilmemiştir.

a) Grup ile ilişkili taraflar arasındaki 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bakiyeler aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Doğtaş Germany GmbH	--	553.707
Doğtaş Bulgaria Eood	--	93.064
Doğtaş Holland B.V.	--	9.008
Biotrend Çevre Ve Enerji Yatırımlar A.Ş.	117.066	--
FTR Dış Ticaret Mobilya A.Ş.	195.000	--
İlişkili Taraflardan Şüpheli Ticari Alacaklar	1.068.876	--
İlişkili Taraflardan Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	(1.068.876)	--
	312.066	655.779

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli alacak hareket tablosu	31.12.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	--	--
Dönem içerisinde ayrılan (Not.19)	1.068.876	--
Dönem içerisinde iptal edilen (Not.19)	--	--
	1.068.876	--

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Gerçek kişi ortaklar	3.247.788	1.495.017
	3.247.788	1.495.017

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş. (*)	10.639.566	1.146.297
Korad G.Menkul Yat.İnş.A.Ş.	23.972	14.522
Gerçek kişi ortaklar	--	--
	10.663.538	1.160.819

(*) Grup Doğanlar Yatırım Holding'e dönem içerisinde %15,75 faiz oranından 2.539.678 TL adat faizi hesaplamıştır.

b) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içinde ilişkili taraflara yapılan satışlar, verilen hizmetler ve ilişkili taraflardan elde edilen finansman gelirleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
İlişkili taraflara verilen hizmetler		
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	1.978	11.607
Gerçek kişi ortaklar	119.696	249.349
Biotrend Çevre ve Enerji Yatırımları	30.052	33.241
Diğer	-	-
	151.726	294.197

c) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içinde ilişkili taraflardan alınan hizmetler ve diğer işlemler:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan alınan hizmetler		
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	5.962.607	1.919.540
Korad Gayrimenkul Yatırım İnş. A.Ş.	122.587	64.545
	6.085.194	1.984.085

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan alınan faiz		
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	2.539.678	1.552.404
	2.539.678	1.552.404

- d) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içinde Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenen ücret ve diğer haklar	16.018.432	7.417.268
	16.018.432	7.417.268

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içinde yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetim personeline (üst düzey yönetim personeli genel müdür ve genel müdür yardımcılarını içermektedir) sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır ve ücret, prim, işten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar ve diğer ödemeleri içermektedir. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içinde işten ayrılma sonrası faydalar, diğer uzun vadeli faydalar ve hisse bazlı ödemeler bulunmamaktadır.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer alacaklar	33.310.144	6.976.061
-İlişkili olmayan taraflara diğer alacaklar	30.062.356	5.481.044
-İlişkili taraflara diğer alacaklar (Not:6)	3.247.788	1.495.017
Verilen depozito ve teminatlar	2.285.176	1.382.252
Şüpheli Diğer Alacaklar	1.607.646	498.139
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(1.607.646)	(498.139)
Vergi dairesinden alacaklar	7.611.904	3.964.651
Personelden alacaklar	327.533	134.141
Diğer alacaklar (*)	19.837.743	17.829
	33.310.144	6.976.061

(*) Grup'un Düzce fabrikasında 26.12.2021 tarihinde yangın meydana gelmiştir. Bu yangın sonucu Grup finansal tablolarında stoklar kaleminde 18.410.087 TL değer düşüklüğü ayırmıştır. Yangına ilişkin olarak sigorta şirketleri tarafından düzenlenen yangın sigorta poliçesi kapsamında hasar dosyaları açılmıştır. Söz konusu yangın hasarının sigorta poliçesi kapsamında sağlanan teminat dahilinde olduğu tespit edilmiştir. Sigorta eksperleri tarafından yapılan ilk tespitler ışığında 25.000.000 TL üzerinde bir hasar muallağı öngörülmüştür. Bu doğrultuda Grup söz konusu stok değer düşüklüğüne karşılık olarak 18.410.087 TL tutarında gelir tahakkukunu kayıtlarına almıştır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli alacak hareket tablosu	31.12.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	498.139	732.444
Dönem içerisinde ayrılan (Not.19)	1.109.507	-
Dönem içerisinde iptal edilen (Not.19)	-	(234.305)
	1.607.646	498.139

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.227.232	1.991.200
Diğer çeşitli alacaklar (*)	6.352.909	184.138
	10.580.141	2.175.338

(*) Diğer çeşitli alacaklar KDV iade alacağından oluşmaktadır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
Diğer borçlar	14.054.412	2.032.339
-İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	10.663.538	1.160.819
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	3.390.874	871.520
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.858.366	698.056
Diğer Borçlar	1.532.508	173.464
	14.054.412	2.032.339

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer borçlar		
-İlişkili taraflara diğer borçlar	--	--
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	3.202.466	1.810.553
Alınan depozito ve teminatlar	3.202.466	1.810.553
	3.202.466	1.810.553

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

8. STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	242.946.321	170.973.334
Yarı mamuller	40.189.321	36.625.609
Mamuller	106.127.081	41.455.385
Ticari mallar	97.906.722	48.818.705
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)(*)	(18.410.087)	(393.928)
	468.759.358	297.479.105

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

(*) TMS 2 Stoklar standardına uygun olarak cari dönemlerde ayrılan karşılıklar Satışların Maliyeti içinde muhasebeleştirilmiştir. Grup'un Düzce fabrikasında 26.12.2021 tarihinde yangın meydana gelmiştir. Yangına ilişkin olarak sigorta şirketleri tarafından düzenlenen yangın sigorta poliçesi kapsamında hasar dosyaları açılmıştır. Söz konusu yangın hasarının sigorta poliçesi kapsamında sağlanan teminat dahilinde olduğu tespit edilmiştir. Bu yangın sonucu Grup finansal tablolarında stoklar kaleminde 18.410.087 TL değer düşüklüğü ayırmıştır

	31.12.2021	31.12.2020
Maliyet Bedeli	18.410.087	393.928
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(18.410.087)	(393.928)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)		-
Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b)	468.759.358	297.479.105
Toplam Stoklar (a+b)	468.759.358	297.479.105

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

9. DİĞER VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV") (*)	54.071.551	28.944.017
İş avansları	1.883.111	376.670
	55.954.662	29.320.687

(*)Devreden KDV'nin tamamı iade edilebilir veya mahsup edilebilir KDV'den oluşmaktadır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	135.392.335	44.395.686
Gelecek aylara ait giderler	1.475.298	1.699.994
	136.867.633	46.095.680

Verilen sipariş avansları, Grup'un hammadde alımlarına istinaden verdiği avanslardan oluşmaktadır.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	113.767.886	45.248.507
Ertelenmiş gelirler	-	280.000
	113.767.886	45.528.507

Alınan sipariş avansları, Grup'un bayilerinden satış öncesinde peşin olarak almış olduğu ödemelerden oluşmaktadır.

11. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vade Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır;

Kısa vadeli finansal yatırımlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	50.021	--
	50.021	--

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vade Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır;

Grup'un finansal yatırımlarının GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlardan ve GUD farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal yatırımlardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	İştirak oranı (%)	Bilanço değeri	İştirak oranı (%)	Bilanço değeri
Doğtaş Holland	100,00	4.657.668	100,00	4.657.668
Doğtaş Germany	100,00	3.393.430	100,00	3.393.430
Doğtaş Bulgaria	100,00	1.418.860	100,00	1.418.860
		9.469.958		9.469.958

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

11. FİNANSAL YATIRIMLAR (DEVAMI)

GUD farkı diğer kapsamlı gelir yansıtılan finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değerinin bulunmadığı veya gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği için finansal varlıkların kayıtlı değeri elde etme maliyeti olarak değerlendirilmiştir.

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarar Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İştirak oranı (%)	Bilanço değeri	İştirak oranı (%)	Bilanço değeri
FTR Dış Ticaret Mobilya A.Ş.	14,29	357.500	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	(357.500)	-	-
		-		-

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR ve KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri								
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	76.310.952	139.260.935	127.405.968	2.232.931	79.284.780	93.673.588	690.879	518.860.033
Girişler	2.670.000	12.326.770	34.784.366	7.711.863	23.975.239	68.142.952	3.721.160	153.332.350
Transferler (Dipnot 13)	1.277.477	--	--	--	--	--	(1.277.477)	--
MDV Yeniden Değerleme Artışı*	17.983.175	121.037.939	--	--	--	--	--	139.021.114
Çıkışlar	--	--	(1.712.241)	(830.368)	(266.822)	(2.754.724)	--	(5.564.155)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	98.241.604	272.625.644	160.478.093	9.114.426	102.993.197	159.061.816	3.134.562	805.649.342
Birikmiş amortisman değeri								
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	--	(33.613.887)	(69.644.858)	(1.200.106)	(55.495.209)	(44.773.655)	--	(204.727.715)
Dönem gideri	--	(7.060.161)	(10.007.133)	(890.681)	(11.245.234)	(20.847.842)	--	(50.051.051)
Çıkışlar	--	--	1.540.605	402.537	156.785	1.547.726	--	3.647.653
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	--	(40.674.048)	(78.111.386)	(1.688.250)	(66.583.658)	(64.073.771)	--	(251.131.113)
Sabit Kıymetler Değer Düşüklüğü (-) (**)	--	(17.304)	(2.023.645)	--	(7.106)	--	--	(2.048.055)
Net defter değeri, 31 Aralık 2020	76.310.952	105.647.048	57.761.110	1.032.825	23.789.571	48.899.933	690.879	314.132.318
Net defter değeri, 31 Aralık 2021	98.241.604	231.934.292	80.343.062	7.426.176	36.402.433	94.988.045	3.134.562	552.470.174

Finansman amacıyla kullanılan kredilere istinaden Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 30.000.000 Avro ve 367.500.000 TL tutarında ipotek mevcuttur.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerindeki sigorta tutarı 227.549.825 TL'dir (31 Aralık 2020: 184.207.200 TL).

(*) Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Biga ve Düzce'de yeralan arazi, arsa, bina ve yeraltı yerüstü düzenlerinin gerçeğe uygun değeri Lâî Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından 19.02.2022 tarihinde yaptırılan iki ayrı değerlendirme raporuna göre toplam 330.193.200 TL olarak tespit edilmiştir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

(**) Sabit kıymetler değer düşüklüğü, özkaynakların altında duran varlık değer artış fonunda muhasebeleştirilmiştir.

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (DEVAMI)

Şirket'in yukarıda belirtilen değerleme raporuna göre, 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile arazi ve arsalarının değerlenmesine ilişkin özet aşağıdaki gibidir:

	Aktif Değeri	Birikmiş Amortisman	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer Farkı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Özkaynak Etkisi (Net)
Arsa ve Araziler	80.258.429	--	80.258.429	98.241.604	17.983.175	1.798.318	16.184.858
Binalar	151.587.705	(40.674.048)	110.913.657	231.951.596	121.037.939	24.207.588	96.830.351
TOPLAM	231.846.134	(40.674.048)	191.172.086	330.193.200	139.021.114	26.005.905	113.015.209

	Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri								
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	66.275.300	107.811.645	123.306.399	1.487.830	68.703.817	62.304.139	144.213	430.033.343
Girişler	2.494.789	2.473.106	5.811.778	1.015.101	12.413.330	33.200.620	804.780	58.213.504
Transferler (Dipnot 13)	--	7.644	--	--	--	250.470	(258.114)	--
MDV Yeniden Değerleme Artışı*	7.540.863	28.982.455	--	--	--	--	--	36.523.318
Çıkışlar	--	(13.915)	(1.712.209)	(270.000)	(1.832.367)	(2.081.641)	--	(5.910.132)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	76.310.952	139.260.935	127.405.968	2.232.931	79.284.780	93.673.588	690.879	518.860.033
Birikmiş amortisman değeri								
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	--	(26.204.445)	(61.159.668)	(1.148.586)	(47.543.727)	(35.462.676)	--	(171.519.102)
Dönem gideri	--	(7.409.442)	(10.231.490)	(51.520)	(9.186.045)	(10.377.271)	--	(37.255.768)
Çıkışlar	--	--	1.746.300	--	1.234.563	1.066.292	--	4.047.155
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	--	(33.613.887)	(69.644.858)	(1.200.106)	(55.495.209)	(44.773.655)	--	(204.727.715)

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Net defter değeri, 31 Aralık 2019	66.275.300	81.607.200	62.146.732	339.244	21.160.090	26.841.463	144.211	258.514.240
Net defter değeri, 31 Aralık 2020	76.310.952	105.647.048	57.761.110	1.032.825	23.789.571	48.899.933	690.879	314.132.318

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (DEVAMI)

Yeniden değerlendirilen varlıklar

Yeniden değerlendirme yöntemi ile taşınan arsa ve binalar Grup'un fabrika binaları, bu binaların arsaları ve makinelerden meydana gelmektedir. Arsaların değer analizinde emsal karşılaştırma metodu, binaların ve makinelerin tamamının değerlerinin belirlenmesinde ise maliyet yaklaşımı metodu kullanılmıştır. Gerçeğe uygun değer tespitleri Sermaye Piyasası Kurulu lisansı bulunan değerlendirme şirketlerince gerçekleştirilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihinde sonra eren yılda, arsa, bina, değerlemesinden kaynaklanan brüt 143.457.914 TL tutarındaki kazanç, diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir. Yeniden değerlendirme fonlarının dağıtımı ile ilgili bir kısıtlama bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönemi için kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31.12.2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2021	Alım (+)	Satım (-)	31.12.2021
Kullanım Hakkı	103.872.487	110.695.780	(2.154.459)	212.413.808
Toplam	103.872.487	110.695.780	(2.154.459)	212.413.808

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	31.12.2021
Kullanım Hakkı	(25.086.540)	(29.861.350)	1.752.092	(53.195.798)
Toplam	(25.086.540)	(29.861.350)	1.752.092	(53.195.798)
Net Defter Değeri	78.785.947			159.218.010

31.12.2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2020	Alım (+)	Satım (-)	31.12.2020
Kullanım Hakkı	44.281.037	69.138.613	(9.547.163)	103.872.487
Toplam	44.281.037	69.138.613	(9.547.163)	103.872.487

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2020	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	31.12.2020
Kullanım Hakkı	(3.856.738)	(21.229.802)	-	(25.086.540)
Toplam	(3.856.738)	(21.229.802)	-	(25.086.540)
Net Defter Değeri	40.424.299			78.785.947

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Marka değeri (*)	Haklar	Toplam
Maliyet değeri			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	17.530.000	23.037.296	40.567.296
Girişler	--	2.297.592	2.297.592
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	17.530.000	25.334.888	42.864.888
Birikmiş amortisman değeri			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	--	(18.522.458)	(18.522.458)
Dönem gideri	--	(1.138.991)	(1.138.991)
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	--	(19.661.449)	(19.661.449)
Net defter değeri, 31 Aralık 2021	17.530.000	5.673.439	23.203.439
	Marka değeri (*)	Haklar	Toplam
Maliyet değeri			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	17.530.000	20.901.957	38.431.957
Girişler	--	2.135.339	2.135.339
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	17.530.000	23.037.296	40.567.296
Birikmiş amortisman değeri			
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2020	--	(17.801.201)	(17.801.201)
Dönem gideri	--	(721.257)	(721.257)
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	--	(18.522.458)	(18.522.458)
Net defter değeri, 31 Aralık 2020	17.530.000	4.514.838	22.044.838

(*) Doğ-taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, 6 Eylül 2012 tarihinde Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %67'sini satın almıştır. Bu iktisap ile elde edilen Kelebek markasının değeri TFRS 3 ile uyumlu olarak 6 Eylül 2012 tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden kaydedilmiştir ve yasal açıdan kullanım kısıtlaması olmayan bu marka için konsolide finansal tablolar muhasebeleştirilirken sınırsız ömür biçilmiştir. Marka değeri yıllık olarak değer düşüklüğü için test edilir. Değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Garanti gider karşılığı	5.498.230	4.869.157
Dava karşılığı	6.298.845	7.063.968
	11.797.075	11.933.125

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Garanti gider karşılığı	1.315.960	1.256.207
	1.315.960	1.256.207

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler için garanti gider karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	6.125.364	5.295.160
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not.17)	688.826	830.204
Dönem içinde gerçekleşen ödemeler (Not.17)	--	--
31 Aralık itibarıyla	6.814.190	6.125.364

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler için dava karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	7.063.968	4.763.665
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not.19)	2.592.953	3.617.931
Dönem içinde gerçekleşen ödemeler (Not.19)	(3.358.076)	(1.317.628)
31 Aralık itibarıyla	6.298.845	7.063.968

Koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen teminatlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen ipotekler (*)	821.595.000	714.053.000
Resmi kurumlara verilen teminat mektupları (**)	261.775.053	136.869.297
Alıcılara verilen teminat mektupları	2.605.168	757.048
Satıcılara verilen teminat mektupları	721.627	496.657
	1.086.696.848	852.176.002

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

- (*) Finans kuruluşlarından satın alma ve finansman amacıyla kullanılan kredilere istinaden Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde ipotek mevcuttur.
- (**) Ağırlıklı olarak kullanılan kredilere ilişkin Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.'ye verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Alınan teminatlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bayilerden alınan teminat mektupları	151.273.841	92.425.491
Yurtiçi bayilerinden alınan ipotekler	10.290.000	12.220.000
Yurtdışı bayilerinden alınan ipotekler	16.949.683	9.103.027
	178.513.524	113.748.518

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.086.696.848	852.176.002
B.Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunun temini amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	1.086.696.848	852.176.002

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 1 kuruş nominal bedelli 12.200.886.985 adet hissesi üzerinde Grup'un kullanmış olduğu krediye ilişkin rehin bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 1 kuruş nominal bedelli 10.453.488.300 adet hissesi üzerinde Grup'un kullanmış olduğu krediye ilişkin olarak rehin bulunmaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları ve stokları üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla 227.549.825 TL ve 269.430.955 TL'dir (31 Aralık 2020: 184.207.200 TL ve 268.237.242 TL)

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 28.137.204 TL tutarında ciro ettiği çeklerini, borçlarından mahsup etmek suretiyle net olarak göstermektedir (31 Aralık 2020: 52.755.909 TL).

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Operasyonel kiralama taahhütleri

İptal edilemeyecek durumdaki operasyonel kiralamalarla ilgili gelecekte yapılacak olan ödemeler bulunmamaktadır.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	19.973.890	12.296.141
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	4.042.943	2.451.354
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	2.529.052	1.587.959
	26.545.885	16.335.454

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılığı	10.575.663	6.956.979
	10.575.663	6.956.979

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	6.328.524	4.405.404
	6.328.524	4.405.404

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve zorunlu sebeplerden dolayı ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emeklilik hakkı kazanan (kadınlara için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde Grup'un ödemesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve yasal olarak herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıplar kapsamlı gelir tablosunda "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" içerisinde muhasebeleştirilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Enflasyon oranı (%)	15,00	8,50
İskonto oranı (%)	19,60	12,80
Reel iskonto oranı (%)	0,05	3,96

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait değişimini gösteren hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	4.405.404	3.500.601
Faiz maliyeti	504.450	379.522
Hizmet maliyeti	742.677	617.671
Ödenen tazminatlar	(2.226.260)	(1.214.280)
Aktüeryal kayıp	2.902.253	1.121.890
	6.328.524	4.405.404

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TL	Ortaklık Payı (%)	TL	Ortaklık Payı (%)
BİST'de işlem gören kısım	188.001.604,22	53,74	153.034.884	56,90
Davut Doğan	20.874.235,65	5,96	16.047.503	5,96
Adnan Doğan	20.874.210,93	5,96	16.047.484	5,96
Şadan Doğan	20.874.197,92	5,96	16.047.474	5,96
İsmail Doğan	20.874.197,92	5,96	16.047.474	5,96
İlhan Doğan	20.874.197,92	5,96	16.047.474	5,96
Murat Doğan	20.874.197,92	5,96	16.047.474	5,96
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş.	36.753.157,52	10,5	19.750.000	7,34
	350.000.000	100	269.069.767	100,00
Ters birleşme sermaye farkları	(159.069.767)		(159.069.767)	
	190.930.233		110.000.000	

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları (devamı)

Grup'un 269.069.767 TL olan ödenmiş sermayesi 2 Haziran 2021 tarih ve 10343 sayılı Türk Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilerek 350.000.000 TL'ye yükseltilmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla tarihsel ödenmiş sermaye tutarı 190.930.233 TL olup, her biri 1 Kuruş itibari kıymette 35.000.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. (Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tarihsel ödenmiş sermaye tutarı 110.000.000 TL olup, her biri 1 Kuruş itibari kıymette 26.906.976.700 adet hisseden meydana gelmiştir). Kayıtlı sermaye ile ödenmiş sermaye arasındaki 159.069.767 TL tutarındaki kısım, 2013 yılı içerisinde Doğ-Taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihinde tespit edilen aktif ve pasifinin kül halinde devralınması ile gerçekleşen birleşme işleminden karşılanmıştır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (DEVAMI)

Paylara ilişkin primler

Konsolide finansal tablolarda yer alan paylara ilişkin primler, Şirket’in ilk kuruluşundan sonraki sermaye artışlarında ihraç edilen hisse senetlerinin nominal değerinin üzerinde bir bedelle ihraç edilmeleri sonucu, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki farktan oluşmaktadır. Söz konusu farklar, önceki dönemlerde yapılan sermaye artışında 9.460.292 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket’in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, konsolide finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 3.441.327 TL (31 Aralık 2020: 3.441.327 TL) tutarındaki yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Değer Artış Fonu

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Değer Artış Fonları, Maddi Duran Varlık değerlemesinden kaynaklanan Duran Varlık Değer Artış fonundan oluşmaktadır. Duran Varlık Değer Artış Fonu’nun hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

01.01.2021	169.053.397
Duran Varlık Değer Artışı	139.021.114
Duran Varlık Değer Azalışı	(2.048.055)
Ertelenmiş Vergi Etkisi (-)	(25.596.295)
31.12.2021	280.430.161

Risten Korunma Kayıp/Kazançları

	2021	2020
Risten Korunma Kayıp/Kazançları	(91.122.003)	(45.209.100)
	(91.122.003)	(45.209.100)

Grup, banka kredi sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir. Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda “ kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler” olarak göstermektedir

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (DEVAMI)

Grup TFRS 9 Finansal Araçlar standartına uygun olarak nakit akış riskinden korunmak için gerçekleşme olasılığı yüksek ihracat alacaklarından kaynaklanan yabancı para kur riskine karşı korunma sağlamaktadır. Riskten korunma başlangıç tarihini 02.01.2019 tarihi olarak belirlemiştir. Grup böylece riskten korunma kalem başlığı altında listenen projekte edilmiş ve bütçelenmiş tarihlerde gerçekleşecek olan Euro para biriminde gerçekleşme olasılığı yüksek ihracat alacaklarından kaynaklanan EUR/TRY kur riskini etkinliği yüksek derecede riskten korunmak sağlamak amacıyla, riskten korunma kalemlerin Euro para birimindeki banka borçlarıyla aynı vadede olacak kısımları riskten korunma ilişkisinde dikkate almıştır.

Riskten korunma kalemler, EUR/TRY kuru yükseldiğinde TRY para biriminde daha fazla ihracat geliri yaratacak şekilde Euro para biriminde uzun pozisyon yaratmaktadır. Buna karşın riskten korunma araçları, EUR/TRY kurunda yükseliş olduğunda TRY para biriminde daha fazla borç ödemesi yaratacak şekilde Euro para biriminde kısa pozisyon yaratmaktadır.

Sonuç olarak Riskten korunma aracı ve riskten korunma kalemi EUR/TRY kurları arasında dalgalandığında birbirini dengeleyerek kur farkı karı/zararı yaratacak şekilde bir ekonomik ilişki bulunmaktadır.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlık değer artışları yedeğinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar Şirket'in arsa, bina ve makine teçhizatlarının yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	169.053.397	138.766.128
Gerçeğe uygun değer artışı	111.376.764	30.287.269
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	280.430.161	169.053.397

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla (2.988.950) TL (31 Aralık 2020: 667.148 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya kayıplardan oluşmaktadır.

Kar dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

17. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	2021	2020
Yurtiçi satışlar	1.915.349.932	1.071.014.144
Yurtdışı satışlar	229.479.603	125.012.447
Diğer Gelirler	9.896.343	4.876.694
Satış iadeleri (-)	(18.967.536)	(9.564.639)
Satış iskontoları (-)	(391.551.619)	(196.507.052)
Net satışlar	1.744.206.723	994.831.594
Satışların maliyeti	(1.172.240.465)	(669.027.975)
Brüt kar	571.966.258	325.803.619

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	2021	2020
Nakliye giderleri	78.384.404	38.362.733
Personel giderleri	61.614.820	30.322.076
Reklam giderleri	57.802.275	35.033.290
Amortisman ve itfa payları	47.918.231	42.099.840
Dışarıdan Sağlanan Faydalar	17.698.704	9.360.820
Kira giderleri	6.819.493	1.256.020
Bayi Giderleri	5.909.468	2.416.121
Enerji, yakıt ve su giderleri	5.788.988	2.658.209
Seyahat giderleri	3.281.994	1.134.695
Bakım onarım giderleri	1.866.191	813.089
Danışmanlık giderleri	594.040	2.560.260
Temsil ağırlama giderleri	478.794	208.603
Diğer	16.154.218	12.559.471
	304.311.620	178.785.227

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

Genel yönetim giderleri

	2021	2020
Personel giderleri	31.287.397	12.119.336
Amortisman ve itfa giderleri	19.319.521	6.677.096
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	8.531.109	6.340.793
Kira giderleri	2.853.961	1.694.818
Enerji, yakıt ve su giderleri	1.342.964	673.213
Seyahat giderleri	1.542.357	655.189
Yemek giderleri	840.530	515.208
Ofis giderleri	954.902	337.003
Temsil ağırlama giderleri	614.642	339.921
Aidat giderleri	273.084	134.866
Diğer	12.733.273	3.767.611
	80.293.740	33.255.054

Araştırma geliştirme giderleri

	2021	2020
Personel gideri	8.981.557	6.471.112
Amortisman ve itfa payı gideri	278.020	363.891
Kira gideri	570.713	331.150
Malzeme gideri	112.153	293.555
Diğer	627.286	345.336
	10.569.729	7.805.044

Personel giderleri ile amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

Personel giderleri

	2021	2020
Satışların maliyeti	109.478.931	74.538.296
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	61.614.820	30.322.076
Genel yönetim giderleri	31.287.397	12.119.336
Araştırma ve geliştirme giderleri	8.981.557	6.471.112
	211.362.705	123.450.820

Amortisman ve itfa payları

	2021	2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	47.918.231	42.099.840
Genel yönetim giderleri	19.319.521	6.677.096
Satışların maliyeti	13.535.620	10.066.000
Araştırma ve geliştirme giderleri	278.020	363.891
	81.051.392	59.206.827

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2021	2020
Kur farkı gelirleri	132.813.212	77.379.143
Konusu kalmayan karşılıklar (şüpheli alacak)	11.901	328.729
Reeskont Gelirleri (net)	10.549.150	2.637.201
Sigorta Tazminat Gelirleri	18.704.985	--
Konusu kalmayan karşılıklar (dava)	3.358.076	1.317.628
Diğer	2.182.926	2.279.146
	167.620.250	83.941.847

Esas faaliyetlerden diğer giderler	2021	2020
Kur farkı giderleri	(39.078.901)	(17.409.482)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	(9.590.307)	(4.396.162)
Karşılık giderleri (dava)	(2.592.953)	(3.617.931)
Diğer	(116.679)	(3.420.368)
	(51.378.840)	(28.843.943)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2021	2020
Sabit Kıymet Satış Karları	1.687.082	943.030
	1.687.082	943.030

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	2021	2020
Sabit Kıymet Satış Zararları	(1.349.395)	--
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Zararları	(357.500)	--
	(1.706.895)	--

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ/ (GİDERLERİ)

Finansman gelirleri	2021	2020
Kur farkı gelirleri	18.160.210	83.632.068
Faiz gelirleri	2.915.614	213.353
	21.075.824	83.845.421

Finansman giderleri	2021	2020
Kur farkı giderleri	(161.128.793)	(157.872.297)
Faiz giderleri	(108.715.691)	(61.096.301)
	(269.844.484)	(218.968.598)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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 uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Ertelenmiş vergi hesaplamalarında geçici farkların etkileri dikkate alınarak her bir geçici farka neden olan ertelenmiş vergiyi oluşturan kalemler kendi içerisinde değerlendirilmiş ve ertelenmiş vergi oranı geçici farkların sona erme dönemleri tahmin edilerek düzeltme kalemi bazında %23 ve %20 olarak kullanılmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi karşılığı	-	-
Peşin ödenen stopajlar	850.290	615.386
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	850.290	615.386

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Konsolide gelir tablolarına yansıtılmış vergiler aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem vergi gideri	--	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(18.487.909)	(1.123.063)
Vergi geliri / (gideri)	(18.487.909)	(1.123.063)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan detayı aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıklar/(yükümlülükleri)	
	31.Ara.21	31.Ara.20	31.Ara.21	31.Ara.20
Ertelenmiş vergi varlıklar:				
Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları	125.781.786	155.911.370	28.929.811	31.182.274
Yatırım teşvik indirimi	14.965.000	14.965.000	2.993.000	2.993.000
Şüpheli alacak karşılığı	16.610.148	14.043.754	3.322.030	2.808.751
İzin karşılığı	10.575.663	6.956.979	2.115.133	1.391.396
Garanti karşılıkları	6.814.190	6.125.364	1.362.838	1.225.073
Kıdem tazminatı karşılığı	6.328.524	4.405.404	1.265.705	881.081
Dava karşılığı	6.298.845	7.063.968	1.259.769	1.412.794
TFRS 16	30.059.227	12.614.244	6.011.843	2.522.849
Stok Değer Düşüklüğü	21.624.497	3.608.338	4.324.899	721.668
TMS 21	8.923.925	--	2.052.503	--
Diğer	15.762.808	44.359.157	3.200.875	8.976.221
	263.744.612	270.053.578	56.838.406	54.115.107
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	342.965.223	208.698.490	(60.744.660)	(35.689.630)
Alış ve satışa ilişkin dönemsellik etkisi	49.268.535	7.229.079	(10.531.945)	(1.445.816)
Diğer	18.984.252	16.167.244	(3.796.851)	(3.189.183)
	411.218.010	232.094.813	(75.073.456)	(40.324.629)
Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü), net	674.962.622	502.148.391	(18.235.050)	13.790.478

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları:

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları ve yatırım indirimi istisnalarından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, 125.781.786 TL (2020: 155.911.370 TL) tutarındaki kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları üzerinden 28.929.811 TL (31 Aralık 2020: 31.182.274 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

Ertelenmiş vergi (devamı)

Söz konusu kullanılmamış mali zararların sona erme dönemleri aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2021	--	15.562.378
2023*	77.740.568	92.307.775
2024	48.041.218	48.041.217
	125.781.786	155.911.370

(*)11 Mart .2018 tarihinde 93.332.007 TL olarak hesaplanmış olan 2018 yılına ait mali zarar, 2019 yılı Nisan Ayında beyan edilen 2018 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde 92.307.775 TL olarak hesaplandığı için 31.12.2019 tarihli finansal tablolarda kurumlar vergisi beyannamesindeki rakam dikkate alınmıştır.

Doğanlar Mobilya Grubu İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2020 yılı hesap döneminde 5.126.524 TL mali kar elde etmiş olup 2016 yılında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamasına dahil edilen tutardan mahsup edilmiştir. Ayrıca 2021 yılında da Şirket, 28.341.214 TL mali kar elde edilmiş olup bir kısmı 2016 yılının zararından kalan kısmı ise 2018 yılı zararından mahsup edilmiştir.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 20
1 Ocak	13.790.478	12.215.458
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(18.487.909)	(1.123.063)
MDV Değer Artış Fonu	(26.005.906)	(6.550.577)
MDV Değer Artış Fonu Özkaynak Mahsubu(*)	--	314.528
MDV Değer Azalış Fonu	409.611	--
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	580.451	224.378
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	11.478.225	8.709.754
	(18.235.050)	13.790.478

(*) MDV Değer artışına geçmiş dönemlerde %22 oranında Ertelenmiş Vergi hesaplanmış olup cari yılda Ertelenmiş Vergi oranı %20 olarak alınmıştır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş vergi (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Konsolide finansal tablolarda yer alan vergi öncesi kar/ (zarar)	44.244.106	26.876.051
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi geliri (*)	(11.061.027)	(5.912.731)
Yasal vergi oranı değişikliğinin etkisi	533.276	362.889
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(8.277.498)	(1.552.466)
Mali zarar Ertelenmiş Vergi Etkisi	--	5.126.524
Diğer	317.340	852.721
	(18.487.909)	(1.123.063)

(*) 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 uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Ertelenmiş vergi hesaplamalarında geçici farkların etkileri dikkate alınarak her bir geçici farka neden olan ertelenmiş vergiyi oluşturan kalemler kendi içerisinde değerlendirilmiş ve ertelenmiş vergi oranı geçici farkların sona erme dönemleri tahmin edilerek düzeltme kalemi bazında %23 ve %20 olarak kullanılmıştır.

(**) Grup 1 Ocak- 31 Aralık 2018 hesap dönemi içerisinde 31 Aralık 2016 mali yıl kapanışına ilişkin matrah artırımından faydalanmıştır. Bu kapsamda önceki dönemlerde üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan ve ve ilgili yıla ait kullanılmayan indirilebilir geçmiş yıl mali zararının %50'sinden faydalanma hakkını kaybetmiştir.

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI

Kredi riski

Grup, vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır.

Kredi riski, ticari alacakların kredi riski hariç, Grup seviyesinde yönetilmektedir. Her şirket her yeni müşterisi ile standart ödeme, teslimat şartları ve sürelerinde anlaşmadan önce, bu müşterilere ait kredi riskini yönetme ve analiz etmeden sorumludur. Kredi riski, nakit ve nakit benzerleri ve bankalarda tutulan mevduatlardan ve aynı zamanda toptan ve perakende müşterilerin ödenmemiş alacaklar ve taahhüt işlemleri dahil olmak üzere kredi risklerinden kaynaklanmaktadır.

Yönetim, müşterilerinin kredi kalitesini, finansal pozisyon, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri göz önüne alarak değerlendirilmektedir. Grup, müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden herhangi bir tahsilat kaybı olmaması için söz konusu kredi limitlerinin kullanımı sürekli olarak izlemektedir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

Alacaklar						
Ticari alacaklar			Diğer alacaklar			
31 Aralık 2021	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat ve kredi kartı alacakları	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	312.066	245.033.285	3.247.788	40.642.497	49.158.026	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	312.066	172.691.550	--	40.642.497	49.158.026	--
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	--	72.341.735	3.247.788	--	--	--
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.068.876	38.216.720	--	1.607.646	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	(1.068.876)	(38.216.720)	--	(1.607.646)	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Alacaklar						
Ticari alacaklar			Diğer alacaklar			
31 Aralık 2020	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat ve kredi kartı alacakları	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	655.779	172.342.093	1.495.017	7.656.382	14.227.509	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	109.704.023	--	7.656.382	14.227.509	--
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	655.779	62.637.890	1.495.017	--	--	--
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	30.816.697	--	498.139	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(30.816.697)	--	(498.139)	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramayan ilişkili olan ve olmayan taraflardan ticari alacaklar analizi aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
30 günden az geçmiş	1.302.954	4.891.487
30 - 119 gün arası geçmiş	5.232.475	8.024.291
120 - 179 gün arası geçmiş	1.614.058	6.653.667
Vadesi üzerinden 180 gün ve üzeri geçmiş	64.192.248	43.068.445
	72.341.735	62.637.890

Likidite riski

Likidite riski, varlıklardaki artışın fonlanamaması, vadesi gelmiş yükümlülüklerin karşılanamaması ve likit olmayan piyasalarda yapılan işlemler sonucunda oluşan riskleri kapsamaktadır. Grup'un likidite riski yönetimi çerçevesinde fonlama kaynakları çeşitlendirilmekte, yeterli düzeyde nakit ve nakde dönüştürülebilir enstrüman bulundurulmakta, ani bir nakit ihtiyacını karşılayabilmek için nakit ve nakit benzeri varlık toplamının, kısa vadeli yükümlülüklerin önceden belirlenmiş bir seviyesi altına düşmemesi temin edilmektedir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşme vadelerine göre nakit akışları aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	623.876.452	705.530.034	156.853.776	210.184.074	338.492.184	--
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.338.876	34.796.634	3.679.455	11.147.854	19.969.325	--
Ticari borçlar	499.188.711	524.714.439	524.714.439	--	--	--
Diğer borçlar (*)	17.256.878	17.256.878	14.054.412	--	3.202.466	--
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	189.418.833	260.539.834	15.051.508	44.091.182	199.336.566	2.060.578
Toplam	1.332.079.750	1.542.837.819	714.353.590	265.423.110	561.000.541	2.060.578
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	492.956.338	532.250.163	155.090.390	155.738.500	221.421.274	--
Ticari borçlar	303.538.339	317.576.998	317.576.998	--	--	--
Diğer borçlar (*)	3.842.893	3.842.893	2.032.339	--	1.810.554	--
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	91.400.191	124.371.589	6.423.661	19.461.392	93.404.672	5.081.864
Toplam	891.737.761	978.041.643	481.123.388	175.199.892	316.636.500	5.081.864

(*) İlişkili taraflara ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar diğer borçlar içerisine dahil edilmiştir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Kur riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL'ye çevrilmesinde kullanılan yabancı para kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	13,3197	7,3405
Avro	15,0761	9,0079

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Türev finansal araçlar

Grup yönetimi, ticari alacaklarının, ticari borçlarının ve finansal borçlanmalarının piyasalardaki kur değişimlerinin etkilerinden korunmak amacıyla gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Grup yönetimi ilgili işlemi 1 Ocak- 31 Aralık 2021 hesap dönemi için gerçekleştirmiş, kar veya zarar tablosunda sunulan kur farkı zararı 57.391.129 TL, vergi sonrası dönem zararı 45.912.903 TL daha az sunulmuş olacaktı.

Yabancı para pozisyonu

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin yabancı para cinsinden karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar	154.907.859	68.185.810
Yükümlülükler	(434.137.931)	(159.848.738)
Net yabancı para pozisyonu	(279.230.072)	(91.662.928)

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Piyasa riski

Döviz pozisyonu tablosu

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	138.327.430	3.599.635	5.995.010	--	65.581.481	2.365.651	5.352.682	--
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	16.580.429	1.116.938	102.252	9.000	2.604.329	161.381	157.607	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	154.907.859	4.716.573	6.097.262	9.000	68.185.810	2.527.032	5.510.289	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	154.907.859	4.716.573	6.097.262	9.000	68.185.810	2.527.032	5.510.289	--
10. Ticari borçlar	(51.558.958)	(3.425.923)	(379.463)	--	(3.384.888)	(243.837)	(177.067)	--
11. Finansal yükümlülükler	(150.278.954)	(2.033.686)	(8.131.488)	--	(102.197.502)	(837.675)	(10.662.702)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(50.390.605)	(3.557.493)	(186.033)	--	(3.312.879)	(283.911)	(136.416)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(252.228.518)	(9.017.103)	(8.696.984)	--	(108.895.269)	(1.365.423)	(10.976.185)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(181.909.413)	(5.686.624)	(6.993.798)	--	(50.953.469)	(1.115.352)	(4.747.636)	--
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(181.909.413)	(5.686.624)	(6.993.798)	--	(50.953.469)	(1.115.352)	(4.747.636)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(434.137.931)	(14.703.727)	(15.690.782)	--	(159.848.738)	(2.480.775)	(15.723.821)	--
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(279.230.072)	(9.987.153)	(9.593.520)	9.000	(91.662.928)	46.256	(10.213.532)	--
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23)	(279.230.072)	(9.987.153)	(9.593.520)	9.000	(91.662.928)	46.256	(10.213.532)	--
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--	--	--	--	--	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
23. İhracat	215.701.873	11.355.499	4.217.861	--	119.305.248	9.143.697	6.781.627	--
24. İthalat	7.220.386	88.127	399.158	--	5.762.520	420.525	297.034	--

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Piyasa riski (devamı)

Yabancı para riski

Grup'un başlıca yabancı para pozisyonu banka borçlanmalarından ve ticari borçlarından oluşmaktadır. Yabancı para cinsinden borçlanmalar Dipnot 4'te belirtilmiştir.

Aşağıda sunulan tabloda Grup'un vergi öncesi karının, diğer tüm değişkenler sabit tutulduğunda, (parasal varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişiklikler nedeniyle) ABD Dolar, Avro ve İngiliz Sterlini döviz kurlarındaki değişime hassasiyet tablosu sunulmuştur:

31 Aralık 2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(13.381.107)	13.381.107
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)(*)	--	--
3- ABD doları net etki (1+2)	(13.381.107)	13.381.107
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(14.558.059)	14.558.059
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(14.558.059)	14.558.059
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	16.159	(16.159)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki (7+8)	16.159	(16.159)
Toplam (3+6+9)	(27.923.007)	24.339.016

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

31 Aralık 2020	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	33.954	(33.954)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)(*)	--	--
3- ABD doları net etki (1+2)	33.954	(33.954)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.200.247)	9.200.247
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(9.200.247)	9.200.247
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki (7+8)	--	--
Toplam (3+6+9)	(9.166.293)	9.166.293

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

31.12.2021

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	GUD farkı kar zarara yansıtılan	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	49.168.829	-	-	-	49.168.829	3
Finansal yatırımlar	-	-	9.519.979	-	9.519.979	11
Ticari alacaklar	245.033.285	-	-	-	245.033.285	5
İlişkili taraflardan alacaklar	3.559.854	-	-	-	3.559.854	6
Diğer alacaklar	40.062.497	-	-	-	40.062.497	7
Türev finansal varlıklar						
	337.824.465	-	9.519.979	-	347.344.444	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	845.634.161	-	-	845.634.161	4
Ticari borçlar	-	499.188.711	-	-	499.188.711	5
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	-	-	
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	
	-	1.344.822.872	-	-	1.344.822.872	

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

31.12.2020

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	GUD farkı kar zarara yansıtılan	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	14.228.238	-	-	-	14.228.238	3
Finansal yatırımlar	-	-	9.469.958	-	9.469.958	11
Ticari alacaklar	172.342.093	-	-	-	172.342.093	5
İlişkili taraflardan alacaklar	2.150.796	-	-	-	2.150.796	6
Diğer alacaklar	7.656.382	-	-	-	7.656.382	7
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-	
	196.377.509	-	9.469.958	-	205.847.467	
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	584.356.529	-	-	584.356.529	4
Ticari borçlar	-	303.538.339	-	-	303.538.339	5
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	-	-	
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	
	-	887.894.868	-	-	887.894.868	

Rayiç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

23. FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Borçlanma senetlerinin ve pay senetlerinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır:

31.12.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara	-	-	-	-
Yansıtılan Finansal Varlık	-	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	9.519.979	9.519.979
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	-	-

31.12.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara	-	-	-	-
Yansıtılan Finansal Varlık	-	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	9.469.958	9.469.958
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	-	-

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Katagoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada endirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

24. TFRS AÇIKLAMA ZORUNLULUKLARINA EK AÇIKLAMALAR

Faiz, Vergi ve Amortisman Öncesi Kar ("FVAÖK"), TFRS tarafından tanımlanmamaktadır.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

FVAÖK, Grup tarafından, net dönem karından/ (zararından), finansman gelirleri çıkarılarak ve vergi geliri/(gideri), amortisman ve itfa payları, finansman giderleri, kıdem tazminatı ve izin gider karşılığı eklenerek hesaplanmaktadır. Açıklanan FVAÖK tutarları Grup yönetimi tarafından Grup'un faaliyet performansının daha iyi anlaşılması ve ölçülmesi için ayrı olarak gösterilmiştir.

	2021	2020
Hasılat	1.744.206.723	994.831.594
Satışların Maliyeti (-)	(1.172.240.465)	(669.027.975)
Brüt Kar	571.966.258	325.803.619
Genel Yönetim Giderleri (-)	(80.293.740)	(33.255.054)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(304.311.620)	(178.785.227)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(10.569.729)	(7.805.044)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 18)	81.051.392	59.206.827
FVAÖK	257.842.561	165.165.121

25. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

	2021	2020
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (*)	35.000.000.000	26.906.976.700
Ana Şirket hissedarlarına ait net dönem karı/ (zararı)	25.757.797	25.752.988
Elde edilen pay başına kayıp (tam kuruş)	0,0007	0,0010
Sulandırılmış pay başına kayıp (tam kuruş)	0,0007	0,0010

26. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Grup'un Düzce fabrikasında 26.12.2021 tarihinde yangın meydana gelmiştir. Yangına ilişkin olarak sigorta şirketleri tarafından düzenlenen yangın sigorta poliçesi kapsamında hasar dosyaları açılmıştır. Söz konusu yangın hasarının sigorta poliçesi kapsamında sağlanan teminat dahilinde olduğu tespit edilmiştir. Bu yangın sonucu Grup finansal tablolarında stoklar kaleminde 18.410.087 TL değer düşüklüğü ayırmıştır. Sigorta eksperleri tarafından yapılan ilk tespitler ışığında 25.000.000 TL üzerinde bir hasar muallağı öngörülmüştür. Bu doğrultuda Grup söz konusu stok değer düşüklüğüne karşılık olarak 18.410.087 TL tutarında gelir tahakkukunu kayıtlarına almıştır. Grup'un 27.12.2021 tarihinde yayınladığı özel durum açıklamasına göre Grup'un 2021 beklentilerine ilişkin ilan etmiş olduğu hedeflerde yangın sebebiyle sapma olmayacağı öngörülmektedir.

DOĞANLAR MOBİLYA GRUBU İMALAT SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

27. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Doğanlar Mobilya Grubu ile Öz-Ağaç İş Sendikası arasında gerçekleşen Toplu İş Sözleşmesi görüşmeleri anlaşma ile sonuçlanmış ve 3 yıl süreli Toplu İş Sözleşmesi imzalanarak, 01.01.2022 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Bu sözleşme ile Toplu İş Sözleşmesi kapsamındaki çalışanların ücret ve sosyal haklarında, aşağıdaki gösterilen koşullarda iyileştirme gerçekleştirilmiştir;

- 01.01.2022'den geçerli olmak üzere brüt ücretlere %43 iyileştirme,
- 01.07.2022'den geçerli olmak üzere 1/4 ikramiye artışı,
- 01.01.2023'ten geçerli olmak üzere brüt ücrete asgari ücret oranında ücret artışı,
- 01.07.2023'ten geçerli olmak üzere 1/4 ikramiye artışı,
- 01.01.2024'ten geçerli olmak üzere brüt ücrete asgari ücret oranında ücret artışı,
- 01.07.2024'ten geçerli olmak üzere 1/4 ikramiye artışı.

28. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kredi ve Kredi Kartları	Kiralamalar	Toplam
1 Ocak 2021	492.956.338	91.400.191	584.356.529
Nakit Girişleri	130.920.114	98.018.642	228.938.756
Kira Yükümlülüklerindeki Nakit Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2021	623.876.452	189.418.833	813.295.285
Nakit ve Nakit Benzerler (-)	-	-	(49.168.829)
Net Borçlanma			764.126.456
	Kredi ve Kredi Kartları	Kiralamalar	Toplam
1 Ocak 2020	410.742.685	39.729.432	450.472.117
Nakit Girişleri	82.213.653	51.670.759	133.884.412
Kira Yükümlülüklerindeki Nakit Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2020	492.956.338	91.400.191	584.356.529
Nakit ve Nakit Benzerler (-)	-	-	(14.228.238)
Net Borçlanma			570.128.291