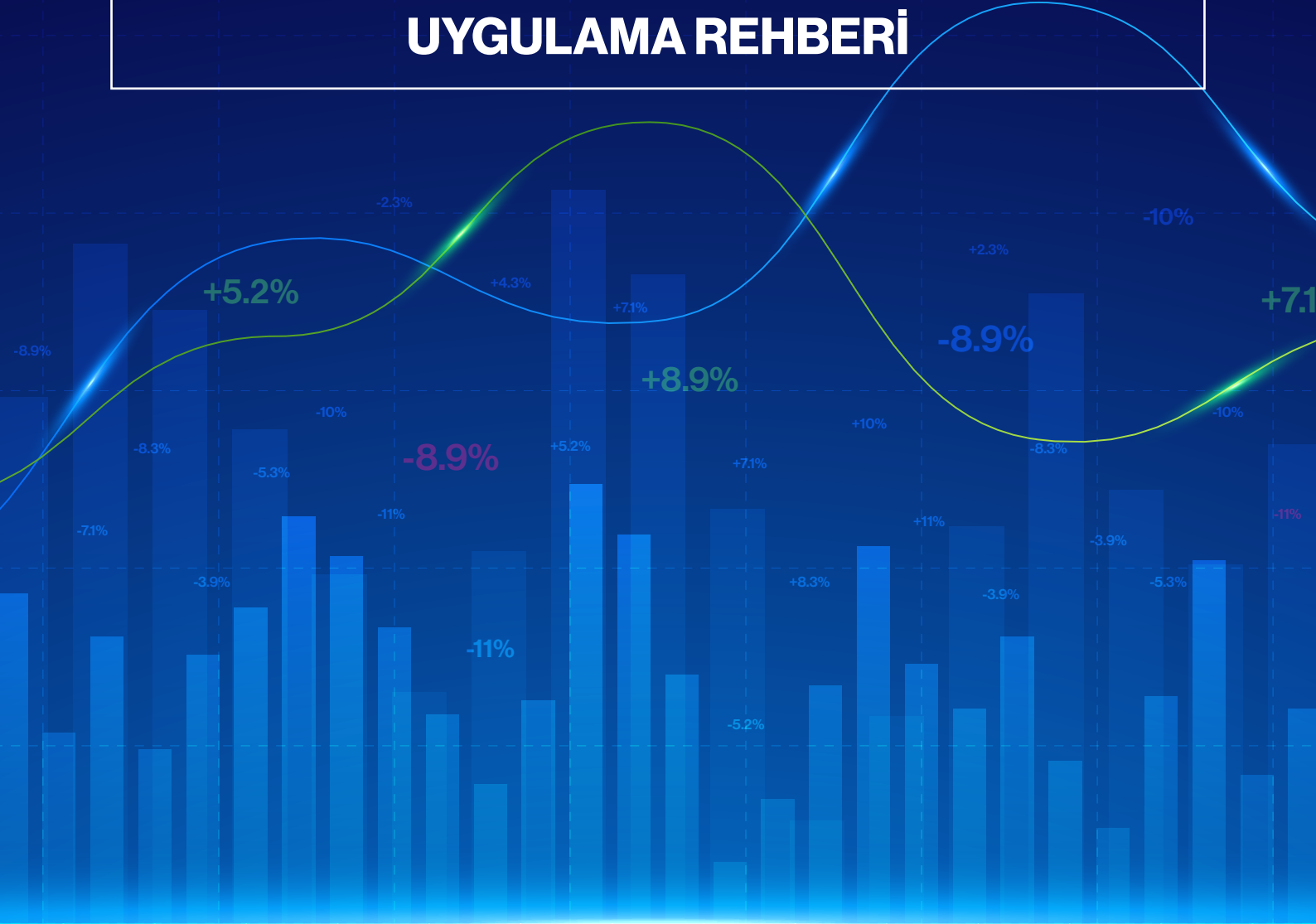


# YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİLERDE FİNANSAL RAPORLAMA HAKKINDA UYGULAMA REHBERİ



## İçindekiler

|  |    |
|--|----|
| 1. Giriş.....  | 1  |
| 2. Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesi .....  | 1  |
| 3. Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesinde İzlenecek Adımlar.....  | 2  |
| 3.1. Düzeltme Katsayısının Hesaplanması.....   | 3  |
| 3.2. Parasal ve Parasal Olmayan Kalemlerin Ayrıştırılması.....   | 3  |
| 3.2.1. Ertelenmiş Vergi .....  | 5  |
| 3.3. Parasal Olmayan Kalemlerin Değerinin Düzeltilmesi.....  | 6  |
| 3.4. Fiyat Değişikliklerine Bağlanmış Olan Parasal Kalemlerin Değerinin Düzeltilmesi   | 7  |
| 3.5. Parasal Pozisyon Kayıp veya Kazancının Hesaplanması.....  | 7  |
| 3.6. Enflasyonun Etkisine Göre Düzeltilmiş Cari Döneme Ait Finansal Tabloların Hazırlanması.....                             | 8  |
| 3.6.1. Finansal Durum Tablosu.....   | 8  |
| 3.6.2. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu .....  | 10 |
| 3.6.3. Özkaynak Değişim Tablosu .....  | 11 |
| 3.6.4. Nakit Akış Tablosu.....   | 12 |
| 3.6.5. Karşılaştırmalı Tutarların Enflasyonun Etkisine Göre Düzeltilmesi .....   | 12 |
| 4. TMS 29 ya da BOBİ FRS Bölüm 25'in İlk Uygulaması.....   | 13 |
| 4.1. Enflasyonun Etkisine Göre Düzeltmiş Açılış Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması.....                                  | 13 |
| 4.2. Enflasyonun Etkisine Göre Düzeltilmiş Önceki Döneme/Dönemlere Ait Karşılaştırmalı Finansal Tabloların Hazırlanması..... | 14 |
| 5. Yurtdışındaki İşletmelerin Finansal Tablolarının Çevrimi .....  | 15 |
| 6. Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesine İlişkin Uygulama Örneği .....  | 16 |
| 6.1. Maddi Duran Varlıkların Enflasyona Göre Düzeltilmesi .....  | 16 |
| 6.2. Stokların Enflasyona Göre Düzeltilmesi.....   | 31 |
| 6.2.1. Stokların Açılış Bakiyelerinin Düzeltilmesi.....  | 31 |
| 6.2.2. Dönem İçindeki İlâvelerin Düzeltilmesi.....   | 31 |
| 6.2.3. Stokların Kapanış Bakiyelerinin Düzeltilmesi .....  | 32 |
| 6.2.4. Üretimde Kullanılan Stokların Hesaplanması .....  | 32 |

## 1. Giriş

Finansal tablolar, işletmenin finansal durumu, finansal performansı ve nakit akışları hakkında ilgili tarafların alacakları kararlarda faydalı olacak nitelikte finansal bilgi sunmak amacıyla hazırlanmaktadır. Bu açıdan finansal tablolarda yer alan bilgilerin ihtiyaca uygun olması, bir başka ifadeyle finansal bilginin finansal tablo kullanıcılarının geçmişteki, bugünkü ve gelecekteki olayları değerlendirmelerine yardımcı olmak, geçmiş değerlendirmelerini doğrulamak veya düzeltmek suretiyle kullanıcıların kararlarını etkileme gücüne sahip olması gerekmektedir. Ancak yüksek enflasyonlu bir ekonominin söz konusu olması durumunda, finansal tablolarda sunulan kalemlere ilişkin tutarlar, raporlama dönemi sonundaki cari fiyat seviyelerinden ifade edilmedikçe sunulan finansal bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından ihtiyaca uygun olma özelliği zedeleneyecektir.

Bu kapsamda para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin finansal tablolarında sunulan tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari değeri üzerinden ifade edilecek şekilde düzeltilir. Bu düzeltme işlemi işletmelerin tâbi olduğu finansal raporlama çerçeveleri uyarınca sunmaları zorunlu olan konsolide finansal tablolar da dâhil, bütün finansal tabloları için gerçekleştirilir.

Yüksek enflasyonlu bir ekonomide, finansal tablolar ancak raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine (paranın satın alma gücüne) göre raporlanmaları halinde faydalı olurlar. Dolayısıyla BOBİ FRS ve TFRS yüksek enflasyonlu bir ekonominin para biriminde raporlama yapan işletmelerin finansal tablolarının enflasyona göre düzeltilmesini sağlayarak faydalı finansal bilginin kullanıcılara sunulmasını amaçlamaktadır. Bu kapsamda yüksek enflasyonlu ekonomilerde raporlama yapan işletmelerin sunacakları finansal tablolar enflasyona göre düzeltilmiş tablolar olacaktır.

## 2. Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesi

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler, tabi oldukları finansal raporlama çerçevesinin sunulmasını öngördüğü bütün finansal tablolarını (Finansal Durum Tablosu, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu) ve bu tablolara ilişkin dipnotları enflasyona göre düzeltir.

Bu kapsamda raporlama dönemi sonu itibarıyla cari ölçüm birimine göre ifade edilmemiş Finansal Durum Tablosu kalemleri, genel bir fiyat endeksi kullanılarak düzeltilir. Bununla birlikte parasal kalemler hâlihazırda raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edildiklerinden düzeltilmezler. Parasal olmayan kalemler ise tarihi maliyetiyle Finansal Durum Tablosuna taşınmaları durumunda enflasyona göre düzeltilirken, cari tutarlarından

izlenenler (örneğin net gerçekleşebilir değeri veya gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilenler gibi) enflasyona göre düzeltilmezler.

Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun tüm kalemlerinin raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilmesinin sağlanması için gelir ve gider kalemlerinin işlem tarihinden itibaren genel fiyat endeksinde gerçekleşen değişime göre düzeltilmesi gerekir. Bunun yanı sıra, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda yer alan diğer kapsamlı gelir unsurları da benzer şekilde işlem tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilir.

Bunun yanı sıra Nakit Akış Tablosunda sunulan tüm kalemlerin de raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmesi gerekir.

Diğer taraftan, finansal tablolarda sunulan önceki raporlama dönemi/dönemlerine ait karşılaştırmalı tutarların raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm biriminden ifade edilebilmeleri için genel bir fiyat endeksi kullanılarak düzeltilmesi gerekir. Önceki raporlama döneminde yüksek enflasyonun bulunmadığı, ancak cari dönemde yüksek enflasyonun ortaya çıkması durumunda dâhi, ekonomide her zaman yüksek enflasyon mevcutmuş gibi TMS 29 ya da BOBİ FRS Bölüm 25'te yer alan hükümlerin uygulanması gerekmektedir. Bunun sonucunda finansal tabloların tümünde karşılaştırmalı olarak sunulan bütün dönemlere ait tutarlar ve bunun yanı sıra karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcına ait Finansal Durum Tablosundaki (Açılış Finansal Durum Tablosu) tutarlar, cari raporlama dönemi sonundaki ölçüm birimi cinsinden ifade edilecek şekilde düzeltilir. Ancak söz konusu Açılış Finansal Durum Tablosunun sunulması gerekmemektedir.

### **3. Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesinde İzlenecek Adımlar**

Finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesinde aşağıdaki adımlar izlenir:

1. Endeksin belirlenmesi ve düzeltme katsayısının hesaplanması
2. Parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrıştırılması
3. Parasal olmayan kalemlerin değerinin düzeltilmesi
4. Fiyat değişikliklerine bağlanmış olan parasal kalemlerin değerinin düzeltilmesi
5. Parasal pozisyon kayıp veya kazancının hesaplanması
6. Enflasyonun etkisine göre düzeltilmiş Açılış Finansal Durum Tablosunun hazırlanması
7. Enflasyonun etkisine göre düzeltilmiş önceki döneme/dönemlere ait karşılaştırmalı finansal tabloların hazırlanması
8. Önceki döneme/dönemlere ait karşılaştırmalı finansal tablolardaki tutarların cari ölçüm birimine taşınması
9. Enflasyonun etkisine göre düzeltilmiş cari döneme ait finansal tabloların hazırlanması

### 3.1. Düzeltme Katsayısının Hesaplanması

Finansal tabloların raporlama sonundaki cari ölçüm birimine göre sunulmasını sağlamak amacıyla cari ölçüm birimiyle ifade edilmeyen kalemlere ilişkin tutarların genel bir fiyat endeksine göre düzeltilmesi gerekmektedir. Kullanılacak genel fiyat endeksinin genel satın alma gücünü yansıtmaması beklenmektedir. Bu kapsamda finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesinde kullanılacak endeks satın alma gücünü en iyi yansıtan fiyat endeksi olması açısından Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından aylık yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksi (TÜFE) olacaktır.

Parasal olmayan kalemlerin ve gelir ile giderlerin cari ölçüm birimiyle ifade edilmesinin sağlanması için bunlara ilişkin tutarların işlem tarihi ile raporlama tarihi arasındaki endeksteği değişimi ifade eden düzeltme katsayısı kullanılarak düzeltilmesi gerekmektedir. Söz konusu düzeltme katsayısı düzeltmenin yapıldığı raporlama tarihindeki endeksin, işlem tarihindeki veya ilk kayıt tarihinin ait olduğu aydaki geçerli olan endekse bölünmesi yoluyla elde edilir.

$$\text{Düzeltilme Katsayısı} = \frac{\text{Finansal Tablodaki Tutar}}{\text{Raporlama Dönemi Sonundaki TÜFE İşlem/Kayıt Ayındaki TÜFE}} \times$$

Ancak tam bir finansal tablolar setindeki her bir parasal olmayan kalemin ve işlemin ilk kayıt ya da işlem tarihindeki fiyat endeksini belirlemek her zaman mümkün değildir. Bu tür durumlarda düzeltme katsayısı hesaplanırken işlem tarihindeki **aylık TÜFE** kullanılacaktır. Bununla birlikte, endekste **önemli ölçüde dalgalanma olmaması kaydıyla** aylık ortalama endekslerin kullanılması mümkün olabilir.

### 3.2. Parasal ve Parasal Olmayan Kalemlerin Ayrıştırılması

TFRS ve BOBİ FRS kapsamında parasal kalemler, elde tutulan nakit ile sabit veya belirlenebilir bir tutarda para olarak alınacak veya ödenecek varlık ve borçları ifade etmektedir. Parasal kalemlere örnek olarak nakit ve nakit benzerleri, borçlanma aracı niteliğindeki finansal varlıklar, alacaklar, banka kredileri, ticari borçlar ve ihraç edilen menkul kıymetler gösterilebilir.

Parasal kalemlerin nominal değerleri bu kalemlerden doğan nakit akışlarını temsil ettiği için bu kalemler enflasyon düzeltmesine tabi tutulmazlar. Diğer bir ifadeyle bu kalemlerin ifade edildiği cari ölçüm birimi sabit kaldığından bunların finansal tablolara taşınan değerlerinde bir değişiklik olmayacaktır. Ancak bu durumun istisnası, parasal kalemlerin bir endekse bağlı olmaları durumudur. Endekse bağlı tahviller ve krediler gibi çeşitli anlaşmalarla fiyat değişikliklerine bağlanmış olan aktif ve pasif parasal kalemler, raporlama dönemi sonundaki değerlerine getirilmelerini sağlamak amacıyla anlaşma şartları çerçevesinde düzeltilir.

Parasal kalem dışındaki diğer tüm aktif ve pasif kalemler ise parasal olmayan kalemlerdir. Parasal olmayan kalemlere örnek olarak stoklar, maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar gösterilebilir.

Özkaynak kalemleri dışında Finansal Durum Tablosundaki diğer kalemlerin parasal ya da parasal olmayan kalem şeklinde ayrımı aşağıdaki tabloda özetlenmektedir:

|   | Parasal Kalem            | Parasal Olmayan Kalem    |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Varlıklar</b>  |                          |                          |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                       | <input type="checkbox"/> |                          |
| Finansal Yatırımlar   | <input type="checkbox"/> |                          |
| Gelir Tahakkukları  | <input type="checkbox"/> |                          |
| Özkaynak Araçlarına Yapılan Finansal Yatırımlar                 |                          | <input type="checkbox"/> |
| Ticari ve Diğer Alacaklar                                       | <input type="checkbox"/> |                          |
| Sözleşme Varlıkları   | <input type="checkbox"/> |                          |
| Stoklar   |                          | <input type="checkbox"/> |
| Canlı Varlıklar   |                          | <input type="checkbox"/> |
| Peşin Ödenmiş Giderler**  |                          | <input type="checkbox"/> |
| Verilen Avanslar**  |                          | <input type="checkbox"/> |
| İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar |                          | <input type="checkbox"/> |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                                   |                          | <input type="checkbox"/> |
| Maddi Duran Varlıklar   |                          | <input type="checkbox"/> |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                                       |                          | <input type="checkbox"/> |
| Şerefiye  |                          | <input type="checkbox"/> |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                                   |                          | <input type="checkbox"/> |
| <b>Yükümlülükler</b>  |                          |                          |
| Finansal Yükümlülükler  | <input type="checkbox"/> |                          |
| Gider Tahakkukları  | <input type="checkbox"/> |                          |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler                | <input type="checkbox"/> |                          |
| Ticari ve Diğer Borçlar   | <input type="checkbox"/> |                          |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                | <input type="checkbox"/> |                          |
| Sözleşme Yükümlülükleri   |                          | <input type="checkbox"/> |
| Devlet Teşvik ve Yardımları*                                    |                          | <input type="checkbox"/> |
| Ertelenmiş Gelirler   |                          | <input type="checkbox"/> |
| Alınan Avanslar**   |                          | <input type="checkbox"/> |
| Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü                                    | <input type="checkbox"/> |                          |
| Karşılıklar***  | <input type="checkbox"/> |                          |

\* Alınan nakdi teşvik ya da yardımlar parasal kalem olarak nitelendirilir.

\*\* Bu kalemler genellikle parasal olmayan kalem niteliğinde olmakla birlikte bu kalemlere ilişkin tahsilat ya da ödemelerin, parasal olarak iade edilme yükümlülüğünün bulunması durumunda bunlar parasal kalem olarak değerlendirilecektir.

\*\*\* Karşılıklar genellikle parasal bir ödeme yapma yükümlülüğünü temsil ettiğinden parasal kalem olarak değerlendirilmekte birlikte parasal olmayan bir varlıkla ödeme yapılacak olması durumunda ilgili karşılık parasal olmayan kalem olarak değerlendirilecektir.

### 3.2.1. Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi, ilgili olduğu varlığa veya yükümlülüğe bağlı olarak parasal veya parasal olmayan bir değer düzeltmesi niteliği taşıyabildiğinden bu kaleme dair parasal ya da parasal olmayan ayrımı yapılması mümkün olmamakta, bu nedenle ayrı olarak ele alınmaktadır.

Finansal tablolar genel bir fiyat endeksiyle enflasyonun etkilerine göre düzeltilirken varlık ve yükümlülüklerin Finansal Durum Tablosundaki defter değerleri ile vergiye esas değerleri arasında farklar meydana gelebilmektedir. Bu nedenle, ertelenmiş vergi hesaplanırken aşağıdaki adımların izlenmesi uygun olacaktır:

1. TMS 29 ya da BOBİ FRS Bölüm 25'in ilk uygulamasına yönelik olarak hazırlanacak Açılış Finansal Durum Tablosu için ertelenmiş vergi hesaplanırken parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri ile vergiye esas değerleri arasındaki fark temel alınır.
2. Yukarıdaki paragrafta belirtilen şekilde düzeltilen ertelenmiş vergi, Açılış Finansal Durum Tablosunun tekabül ettiği raporlama döneminin sonunda Açılış Finansal Durum Tablosu (Bilançosu) tarihinden aynı dönemin raporlama dönemi sonuna kadar olan sürede ölçme biriminde meydana gelen değişimi gösterecek şekilde düzeltilir.

İlaveten, ertelenmiş verginin düzeltilmiş açılış bakiyesi ile kapanış bakiyesi arasındaki fark da dönemin vergi geliri ya da giderini oluşturacaktır.

#### Örnek

İşletme, 2021 yılında defter değeri 2.000 TL ve vergiye esas değeri 1.150 TL olan bir duran varlığa ilişkin 850 TL tutarında vergiye tabi geçici fark kayda almıştır. İşletme söz konusu geçici farkı 31 Aralık 2021 tarihli Finansal Durum Tablosunda 170 TL ertelenmiş vergi yükümlülüğü (Geçici fark 850 TL x Vergi Oranı %20) olarak yansıtmıştır.

31 Aralık 2022 tarihinde, düzeltme katsayısının 1,5 olduğu ve varlığın defter değerinde veya vergiye esas değerinde başka bir hareket olmadığı varsayımıyla ertelenmiş vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibi hesaplanacaktır:

| TL  |       | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Defter Değeri (TL) |
|---|-------|----------------------|--------------------------------|
| Defter Değeri                             | 2.000 | 1,5                  | 3.000                          |
| Vergiye Esas Değer                        |       |                      | - 1.150                        |
| Geçici Fark                               |       |                      | 1.850                          |
| Ertelenmiş Vergi %20                      |       |                      | 370                            |
| Ertelenmiş Vergi Açılış Bakiyesi 1.1.2022 | 170   | 1,5                  | 255                            |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü 31.12.2022   |       |                      | 625                            |

### 3.3. Parasal Olmayan Kalemlerin Değerinin Düzeltilmesi

TMS 29'da yüksek enflasyonlu bir ekonomide, faaliyet sonuçlarının ve finansal durumun düzeltme yapılmaksızın geçerli para biriminde raporlanmasının anlamlı ve faydalı olmayacağı belirtilmekte ve paranın satın alma gücünde meydana gelen yüksek orandaki azalışın farklı zamanlarda meydana gelen işlemlerin veya diğer olayların tutarlarının aynı hesap döneminde dahi karşılaştırılmasının yanıltıcı olacağı ifade edilmektedir.

Bu durum özellikle parasal olmayan kalemler için daha fazla söz konusudur. Fiyatlar genel seviyesindeki artış genellikle parasal olmayan kalemlere ilişkin geri kazanılacak tutarı artıracığı için bu kalemlerin satın alma gücü korunmaktadır. Finansal tabloların enflasyonun etkilerine göre düzeltilmesi kalemlerin cari ölçüm birimiyle ifade edilmesini gerektirdiğinden, bu kalemlerin değerinin de fiyatlar genel seviyesindeki artışı yansıtacak şekilde düzeltilmesi gerekmektedir. Bu çerçevede, yüksek enflasyon söz konusu olduğunda, maliyeti üzerinden finansal tablolara yansıtılan parasal olmayan kalemlere ilişkin tutarlar, bu kalemlerin sabit satın alma gücünü yansıtmak amacıyla, kalemlerin maliyetine genel bir fiyat endeksi kullanılarak düzeltilir.

Bununla birlikte, bazı parasal olmayan kalemler ilgili oldukları standartlar uyarınca satın alma tarihinden veya raporlama tarihinden farklı bir tarihteki cari değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılabilmektedir. Bunlara örnek olarak yeniden değerlendirme modeline göre finansal tablolara yansıtılan maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar gösterilebilir. Bu tür parasal olmayan varlıklara ilişkin tutarlar, yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar geçen süredeki genel fiyat endeksi dikkate alınarak düzeltilirler.

Raporlama dönemi sonundaki cari değerleri üzerinden (örneğin net gerçekleşebilir değeri veya gerçeğe uygun değeri) finansal tablolara yansıtılmış olan parasal olmayan kalemler ise zaten cari satın alma gücünü yansıtan ölçüm birimi cinsinden ifade edildiğinden düzeltmeye tabi tutulmazlar.

Yukarıda özetlendiği şekilde Finansal Durum Tablosunda yer alan kalemlerden parasal olmayan niteliktekilere ilişkin tutarlar enflasyona göre düzeltilecektir. Bu kapsamda parasal olmayan kalem niteliğinde olan özkaynak kalemlerinin tamamının düzeltme işlemine tabi tutulması gerekmektedir. Bu kapsamda özkaynak kalemleri işletmeye konuldukları ya da oluştukları tarihten itibaren TÜFE'deki değişime göre düzeltilir. Ancak, Açılış Finansal Durum Tablosu düzenlenirken bu tabloda yer alan yeniden değerlendirme değer artışları iptal edilecek ve Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları, Finansal Durum Tablosundaki diğer tüm kalemlere ilişkin tutarların düzeltilmesinden elde edilecektir.



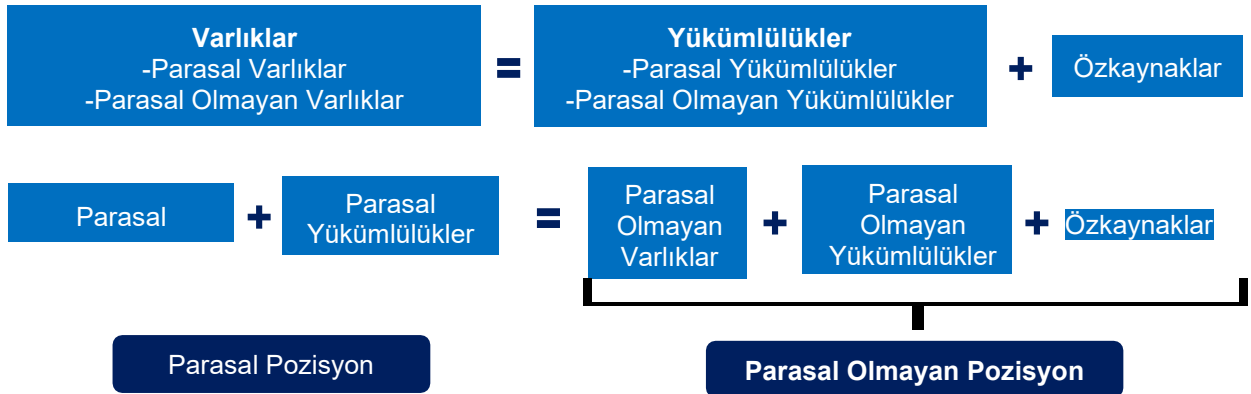
### 3.4. Fiyat Değişikliklerine Bağlanmış Olan Parasal Kalemlerin Değerinin Düzeltilmesi

Önceki paragraflarda belirtildiği üzere parasal kalemler hâlihazırda satın alma güçlerini yansıttığından bu kalemler raporlama dönemi sonunda enflasyonun etkilerine göre düzeltilmezler. Ancak TMS 29 ile BOBİ FRS uyarınca sözleşmelerle fiyat değişikliklerine bağlanmış olan parasal kalemlerin (Örneğin, endekse bağlı tahvil ve krediler) sözleşme şartları çerçevesinde düzeltilmeleri gerekmektedir. Bu kalemlerin sözleşme şartları kapsamında ortaya çıkan düzeltme farklarının ise net parasal pozisyon kâr/zararı ile netleştirilmesi gerekmektedir.

### 3.5. Parasal Pozisyon Kayıp veya Kazancının Hesaplanması

Finansal tabloların enflasyonun etkisine göre düzeltilmesinin amaçlarından birisi, bir raporlama döneminde parasal varlıkların veya yükümlülüklerin elde tutulmasından kaynaklanan kazanç veya kayıpların (parasal kazanç veya kayıp) muhasebeleştirilmesidir.

Yıl boyunca elde tutulan tüm parasal varlık ve yükümlülükler (net parasal pozisyon), Finansal Durum Tablosuna yansıtılan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ya da Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda veya doğrudan özkaynaklarda kaydedilen işlemlerle finansal tablolarda gösterilmektedir. Bu kapsamda parasal pozisyon kazanç ya da kaybı da parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu kalemlerinin ve endekse bağlı varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından hesaplanabilmektedir.



Parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu ve endekse bağlı varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından hesaplanabilen net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı aynı zamanda kontrol amaçlı olarak işletmelerin parasal pozisyonu esas alınarak da hesaplanabilmektedir. Parasal pozisyon esas alınarak net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı hesaplanırken, genel fiyat endeksindeki değişimin, para pozisyonunun açılış bakiyesi ile kapanış bakiyesinin ağırlıklı ortalamasıyla çarpılır. Her iki hesap

yöntemiyle ulaşılan kazanç ya da kayıp tutarı Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ayrı bir kalem olarak raporlanır.

Parasal varlık ve yükümlülüklerin defter değerine ilişkin olarak ortaya çıkan parasal pozisyon kazanç ya da kaybının hesaplanması finansal tabloların enflasyonun etkilerine göre düzeltilmesi işleminin önemli unsurlarından birisidir. Önceki paragraflarda belirtildiği üzere finansal tabloların enflasyonun etkisine göre düzeltilmesi belirli prosedür ve muhakemelere dayanmaktadır. Bu nedenle düzeltme işlemi sonucunda ulaşılan tutarların makul olup olmadığının doğrulanması bakımından net parasal pozisyon kazanç ya da kayıpları bir kanıt niteliğindedir.

**Örnek:**

|   | Açılış Pozisyonu, Tarihi Ölçüm Birimi | Düzeltilme Katsayısı | Enflasyon Düzeltilmesi | Kapanış Pozisyonu, Cari Ölçüm Birimi |
|---|---------------------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------------------|
| <b>Finansal Durum Tablosu</b>                         |                                       |                      |                        |                                      |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                             | 10.000                                |                      |                        | 10.000                               |
| Ödenmiş Sermaye                                       | 10.000                                | 1.131                | 1.310                  | 11.310                               |
| Geçmiş Yıllar Kârları                                 | —                                     |                      | (1.310)                | (1.310)                              |
| <b>Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu</b> |                                       |                      |                        |                                      |
| Net Parasal Pozisyon Kazanışları (Kayıpları)          |                                       |                      | (1.310)                | 1.310                                |

| <b>Parasal Kayıp Kanıtı</b>                                |        |
|--|--------|
| Döneme İlişkin Ortalama Parasal Pozisyon                   |        |
| $(10.000 + 10.000)/2$                                      | 10.000 |
| Düzeltilme Katsayısındaki Değişim                          |        |
| $1.131 - 1.000$  | 0.131  |
| Döneme İlişkin Tahmin Edilen Parasal Kayıp                 | 1.130  |
| Kâr veya Zarar Tablosuna Yansıtılan Parasal Pozisyon Kaybı | 1.130  |

### **3.6. Enflasyonun Etkisine Göre Düzeltilmiş Cari Döneme Ait Finansal Tabloların Hazırlanması**

Bu bölümde önceki adımlarda yer verilen açıklamalar ışığında tür itibarıyla finansal tabloların enflasyonun etkilerine göre düzeltilmesinde izlenecek adımlar açıklanmıştır.

#### **3.6.1. Finansal Durum Tablosu**

Finansal Durum Tablosu enflasyonun etkilerine göre düzeltilirken izlenecek adımlara aşağıda yer verilmiştir:

1. Finansal Durum Tablosu analiz edilerek parasal ve parasal olmayan kalem ayrımı yapılır.
2. Sözleşmelerle fiyat değişimlerine bağlanmış olan parasal varlık ve yükümlülükler sözleşme şartları çerçevesinde düzeltilir, diğer parasal kalemler enflasyonun etkilerine göre düzeltilmezler.
3. Tarihi maliyetiyle izlenen parasal olmayan kalemler edinim tarihinden itibaren endeksenerek raporlama dönemi sonundaki satın alma gücünü yansıtacak şekilde düzeltilir.

Yeniden değerlemeye tabi tutulan parasal olmayan kalemler, yeniden değerlemenin yapıldığı tarih esas alınarak enflasyonun etkisine göre düzeltilir.

Cari dönem sonu itibarıyla hâli hazırda cari ölçüm biriminden ifade edilmiş olduğundan bu kalemler enflasyonun etkisine göre düzeltilmez.

4. Enflasyonun etkisine göre düzeltilen ve borçlanma maliyetlerinin aktifleştirildiği parasal olmayan kalemlerde borçlanma maliyetlerinin enflasyonun etkisine denk gelen kısmı - bir başka ifadeyle enflasyonun etkisini tazmin eden kısmı- ayrıştırılarak cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmek suretiyle giderleştirilir. Söz konusu ayrıştırma işlemi gerçekleştirilirken reel faiz formülünden faydalanılabilir.

$$\text{Reel Faiz} = \frac{1 + \text{Nominal Faiz Oranı}}{1 + \text{Beklenen ya da Gerçekleşen Enflasyon Oranı}} - 1$$

Söz konusu ayrıştırma işlemi yapılırken reel faiz formülünden faydalanılabileceği gibi doğrudan enflasyon oranı kullanılarak ya da ortalama borçlanma maliyeti kullanılarak borçlanma maliyetinin reel olmayan kısmı hesaplanabilir.

**Örnek:**

**Doğrudan Enflasyon Oranının Kullanılması:**

Kredi Tutarı- 1.000.000TL

Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti- 350.000 TL

Kredi Faiz Oranı- %35

Enflasyon Oranı- %30

Reel Olmayan Borçlanma Maliyeti (ROBM) = 1.000.000 x 0.30 = 300.000 TL

**Ortalama Borçlanma Maliyetinin Kullanılması:**

Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti- 350.000 TL

Enflasyon Oranı- %30

Ortalama Borçlanma Maliyeti (OBM)- %36

ROBM = TÜFE / OBM X Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti = 0.30 / 0.36 X 350.000

ROBM = 291,667 TL

Ortalama borçlanma maliyetinin ortalama ticari kredi faizi ile aynı olması durumunda ticari kredi faizi de kullanılabilir.

Diğer taraftan, nominal faizin enflasyondan düşük olduğu durumlarda negatif reel faizin varlığın maliyetine dahil edilmemesi gerekmektedir. Bir başka ifadeyle, reel faizin negatif olması durumunda aktifleştirilen borçlanma maliyetinin tamamı giderleştirilir.

**Örnek:**

|   |         |
|---|---------|
| <b>Enflasyona Göre Düzeltilmiş Tutar (Düzeltilme Katsayısı 1,163)</b> | 529.200 |
| <b>Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti</b>                             | 220.000 |
| <b>Borçlanma Maliyetinin Reel Olmayan Kısmı</b>                       | 155.000 |
| <b>Enflasyona Göre Düzeltme (155.000 TL X 1,163)</b>                  | 180.265 |
| <b>Net Defter Değeri (529.200 TL - 180.265 TL)</b>                    | 348.935 |

5. Enflasyon düzeltmesine tabi tutulan parasal olmayan kalemin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda, kalemin tabi olduğu TMS ya da BOBİ FRS Bölümü uyarınca değeri azaltılır.
6. Geçici farklar ile ertelenmiş vergiler enflasyonun etkisine göre düzeltilen tutarlar üzerinden belirlenerek TMS 12 *Gelir Vergileri* ya da BOBİ FRS Bölüm 23 *Gelir Üzerinden Alınan Vergiler*'e uygun olarak ölçülür ve sunulur.

### **3.6.2. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosundaki tüm gelir ve gider kalemleri işlem tarihinin ait olduğu aydan itibaren aşağıdaki şekilde endeksenerek raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine getirilir:

$$\text{Enflasyonun Etkisine Göre Düzeltilmiş Tutar} = \text{Kâr/Zarar Tablosundaki Tutar} \times \text{Raporlama Dönemi Sonundaki TÜFE İşlem Tarihinin Ait Olduğu Ay TÜFE}$$

İşletmenin ne zaman işlemleri gerçekleştirdiğine ve ne zaman harcama yaptığına dair çok ayrıntılı bir kayıt tutması gerektiğinden yukarıdaki hesaplamanın uygulamada yapılması genellikle zor olabilmektedir. Diğer taraftan TÜİK günlük değil aylık endeks yayımlamaktadır. Bu nedenle gelir ve giderler düzeltilirken işlem tarihinin ait olduğu aya ilişkin TÜFE'nin kullanılması gerekmektedir. Bununla birlikte işlem hacminin büyük olduğu ve endeksin önemli ölçüde dalgalanmadığı durumlarda, aylık TÜFE ortalamasının kullanılması uygun olacaktır.

Bununla birlikte, bazı gelir ve gider kalemlerinin işlem tarihi itibarıyla endeksenerek cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesinin mümkün olmadığı durumlar söz konusu olabilir. Bu genellikle, ilgili kalemin enflasyonun etkisine göre düzeltilmiş olan bir varlık veya yükümlülüğün değerine dayanarak hesaplanmasından ortaya çıkabilmektedir. Bu kalemlere aşağıdakiler örnek olarak gösterilebilir:

- **Satışların Maliyeti:** Satışların maliyeti kalemi dönem içindeki alımların yanı sıra stokların açılış ve kapanış bakiyelerine dayanarak hesaplanmaktadır. Bu nedenle satılan stokların cari ölçüm birimini yansıtabilmesi için satışların maliyeti hesaplanırken dikkate alınan açılış ve kapanış bakiyelerinin ve dönem içi alımlarının enflasyona göre düzeltilmiş olması gerekmektedir. Bu husus 4.2. *Stokların Enflasyona Göre Düzeltilmesi* başlığı altındaki uygulama örneğinde ele alınmıştır.
- **Amortisman ve İtfa Payları:** Amortisman giderleri ve itfa payları parasal olmayan kalemin enflasyonun etkisine göre düzeltilen yeni değeri üzerinden hesaplanmaktadır. Benzer şekilde, bu tür varlıkların elden çıkarılmasından elde edilen kazanç veya kayıplar hesaplanırken de alınan bedel ile varlığın elden çıkarma tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilen değer arasındaki fark esas alınmaktadır. Bu husus 4.1. *Maddi Duran Varlıkların Enflasyona Göre Düzeltilmesi* başlığı altındaki uygulama örneğinde ele alınmıştır.
- **Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Ölçülen Parasal Olmayan Kalemlerdeki Kazanç ve Kayıplar:** Gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemlere ilişkin kazanç ve kayıplar, açılış bakiyesinin ya da dönem içinde edinilmişse edinim tarihi itibarıyla söz konusu kalemin enflasyona göre düzeltilmesinden elde edilen değer ile ilgili kalemin raporlama dönemi sonundaki gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olarak hesaplanmaktadır.
- **Ertelenmiş Vergi Geliri ya da Gideri:** Ertelenmiş vergi geliri ya da gideri, enflasyon düzeltilmesinden sonra ortaya çıkan ertelenmiş vergi varlığı ya da ertelenmiş vergi yükümlülüğündeki hareketlere göre hesaplanmaktadır.
- **Net Parasal Pozisyon Kazanç ya da Kayıpları:** Net parasal pozisyon kazanç ya da kayıplarının nasıl hesaplandığına ilişkin rehberliğe “Parasal Pozisyon Kayıp veya Kazancının Hesaplanması” başlığından ulaşılabilir.

### 3.6.3. Özkaynak Değişim Tablosu

Nitelik itibarıyla özkaynaklar parasal olmayan unsurlardan oluşan bir kalemdir. Bu noktada esas olan ilke özkaynak unsurlarının işletmeye konulduğu ya da başka bir şekilde özkaynağa dahil edildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerine göre düzeltilmesidir. Ancak TMS 29’un ya da BOBİ FRS Bölüm 25’in ilk kez uygulandığı dönemde özkaynak unsurlarını sunulan en erken dönemin başlangıcında aşağıdaki şekilde düzenler:

“Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları”, değerlendirme artışlarının izlendikleri hariç olmak üzere, özkaynak unsurları, katkıda bulunduğu ya da başka bir şekilde özkaynağa dahil edildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerine göre düzeltilir.

- Önceki dönemlerde ortaya çıkmış olan yeniden değerlendirme değer artışları iptal edilir.
- Düzeltilmiş Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları, düzeltilmiş Finansal Durum Tablosundaki tüm diğer tutarlardan elde edilir.

- TMS 29 ya da BOBİ FRS Bölüm 25'in ilk defa uygulandığı raporlama dönemi sonunda ve sonraki dönemlerde, özkaynakların tüm kalemleri dönem başından ya da işlem tarihinden başlamak üzere enflasyonun etkisine göre düzeltilir. Özkaynaklarda dönem içinde meydana gelen hareketler TMS 1 *Finansal Tabloların Sunuluşu* ya da BOBİ FRS Bölüm 1 *Kavramsal Çerçeve ve Finansal Tablolar*'a uygun olarak açıklanır.

#### **3.6.4. Nakit Akış Tablosu**

TMS 29 ile BOBİ FRS Bölüm 25'te Nakit Akış Tablosunda yer alan tüm kalemlerin raporlama dönemi sonundaki cari değeriyle ifade edileceği belirtilmektedir. Ancak TFRS ile BOBİ FRS'nin dayandığı Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uluslararası muhasebe literatüründe bu konuyla ilgili ayrıntılı rehberlik bulunmamaktadır. Bununla birlikte, TMS 29 ile BOBİ FRS uyarınca Nakit Akış Tablosundaki çoğu kalemin enflasyonun etkilerine göre düzeltilmesi, fiili nakit akışlarının, Nakit Akış Tablosunda sunulan tutarlardan farklılaşmasına neden olabilmektedir.

Parasal pozisyon kazanç veya kayıplarının Nakit Akış Tablosunda nasıl gösterileceğine dair muhasebe standartlarında ayrıntılı hükümler bulunmamaktadır. Bu nedenle bu bölümde uygulamada parasal pozisyon kazanç ya da kayıplarının sunulmasına ilişkin olarak benimsenen üç yaklaşıma yer verilmektedir. Bu yaklaşımlar:

1. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisinin bu faaliyetlerin her biri için ayrı ayrı sunulması ve net parasal pozisyon kazanç veya kaybının nakit ve nakit benzerlerinin mutabakatında mutabakat kalemi olarak sunulması.
2. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kaybın ve enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına etkisinin tek bir tutar olarak sunulması.
3. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisinin ilgili kaleme atfedilmesi ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kaybın ayrı olarak sunulması.

#### **3.6.5. Karşılaştırmalı Tutarların Enflasyonun Etkisine Göre Düzeltilmesi**

Finansal tabloların enflasyonun etkisine göre düzeltilmesinin arkasındaki temel neden, tüm tutarların cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilerek karşılaştırılabilirliğin ve tutarlılığın sağlanmasıdır. Bu bağlamda TMS 29 ile BOBİ FRS Bölüm 25'te önceki döneme ait tutarların ve açıklanan bilgilerin cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Önceki raporlama döneminde finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesi hâlinde parasal ve parasal olmayan kalemler, ilgili tarihe endekslenmiş tutarların dahi cari ölçüm biriminden aşağıdaki şekilde ifade edilmesi gerekecektir.

$$\text{İlgili Finansal Tablo Kalemi} \times \frac{\text{Raporlama Dönemi Sonundaki TÜFE}}{\text{Bir Önceki Raporlama Dönemi Sonundaki TÜFE}}$$

Diğer taraftan, TMS 29 ya da BOBİ FRS Bölüm 25'in ilk defa uygulanması durumunda ise karşılaştırmalı tutarların enflasyonun etkisine göre düzeltilmesinde izlenecek adımlar daha farklı olacaktır. Bu konuyla ilgili olarak ilk geçişte izlenecek adımlar sonraki bölümde ele alınmıştır.

#### **4. TMS 29 ya da BOBİ FRS Bölüm 25'in İlk Uygulaması**

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin finansal tablolarında yer alan tüm tutarları ve karşılaştırmalı tutarları raporlama dönemi sonundaki satın alma gücü cinsinden ifade etmesi gerekmektedir.

Bu husus ise önceki dönemde yüksek enflasyonun olmadığı, ancak cari dönemde geçerli para biriminin ait olduğu ekonomide yüksek enflasyon olan bir işletmenin, raporlama döneminde, ekonomide her zaman yüksek enflasyonun mevcut olduğunu varsayarak geriye dönük düzeltme yapması gerekmektedir. Bir başka ifadeyle finansal tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulduğu ilk raporlama döneminde üç adet Finansal Durum Tablosu, iki adet Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu hazırlanması gerekmektedir. Ancak önceki bölümlerde belirtildiği üzere Açılış Finansal Durum Tablosunun sunulması gerekmemektedir.

#### **4.1. Enflasyonun Etkisine Göre Düzeltilmiş Açılış Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması**

Sonraki dönemlerde yapılacak enflasyon düzeltmelerine esas teşkil etmesi bakımından BOBİ FRS Bölüm 25 ya da TMS 29'a ilk geçişle birlikte en erken karşılaştırmalı dönemin başlangıcına ait Finansal Durum Tablosunun hazırlanması gerekmektedir. Bu kapsamda sunulacak Açılış Finansal Durum Tablosunun hazırlanmasında izlenecek adımlar aşağıda özetlenmiştir:

- Tarihi maliyet üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, varlıkların elde edildiği ve yükümlülüklerin üstlenildiği tarihten itibaren enflasyonun etkisini yansıtacak şekilde düzeltilir.
- Cari değerleriyle izlenen parasal olmayan kalemler dönem sonu itibarıyla defter değerlerinin belirlendiği tarihten itibaren enflasyonun etkisini yansıtacak şekilde düzeltilir.
- Özkaynaklar altındaki önceki dönemlere ait yeniden değerlendirme artışları iptal edilir.
- “Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” kalemleri yapılan enflasyon düzeltmelerinden elde edilir.

- “Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” ile değerlendirme artışlarının izlendiği kalemler haricindeki özkaynak kalemleri katkıda bulunduğu ya da başka bir şekilde özkaynağa dahil edildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerine göre düzeltilir.
- Geçici farklar ve ertelenmiş vergiler enflasyona göre düzeltilen kalemlerin yeni değerlerinden elde edilir.
- Enflasyonun etkisine göre düzeltilen kalemler tabi oldukları standartlar/bölmelerdeki ilkeler uyarınca ya da düzeltmenin yapıldığı tarih itibarıyla geri kazanılabilir tutarlarıyla karşılaştırılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

#### 4.2. Enflasyonun Etkisine Göre Düzeltilmiş Önceki Döneme/Dönemlere Ait Karşılaştırmalı Finansal Tabloların Hazırlanması

İşletmenin ekonomide her zaman yüksek enflasyonun mevcut olduğunu varsayarak geriye dönük düzeltme yapması üç Finansal Durum Tablosu ile iki Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu hazırlanmasını gerektirmektedir. Bu kapsamda hazırlanacak karşılaştırmalı finansal tabloların hazırlanmasında izlenecek adımlara enflasyon düzeltmesine geçiş tarihinin 31 Aralık 2023 olduğu varsayımıyla aşağıda yer verilmektedir:

- Önceki bölümde açıklanan ilkelere göre hazırlanan Açılış Finansal Durum Tablosu (Örneğin 1 Ocak 2022 tarihli) kapanış tarihindeki (Örneğin 31 Aralık 2022 tarihindeki) satın alma gücünü yansıtabilecek şekilde düzeltilir.
- Bir önceki dönemin sonuna ait satın alma gücü cinsinden ifade edilen tutarlar (Örneğin 31 Aralık 2022 tarihindeki) cari raporlama dönemine ait (Örneğin 31 Aralık 2023 tarihindeki) satın alma gücünü yansıtabilecek şekilde düzeltilir.
- Bir önceki adımdaki düzeltme aynı zamanda enflasyonun etkisine göre düzeltilen cari dönem finansal tablolarının cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilen karşılaştırmalı tutarlarının elde edilmesini sağlayacaktır.

#### Örnek:



K/Z —Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, FDT —Finansal Durum Tablosu



## 5. Yurtdışındaki İşletmelerin Finansal Tablolarının Çevrimi

Bilindiği üzere yurtdışındaki işletmenin faaliyet sonuçlarının ve finansal durumunun, raporlayan işletmenin finansal tablolarının çevrilmesinde yapılacak işlemler TMS 21 *Kur Değişiminin Etkileri* (TMS 21) ve BOBİ FRS Bölüm 20 *Yabancı Para Çevrim İşlemleri*'ndeki (BOBİ FRS Bölüm 20) ilkeler uyarınca yapılmaktadır.

Bu kapsamda her iki standart da geçerli para birimi yüksek enflasyona ait olan bir işletmenin, finansal tablolarını farklı bir sunum para birimine çevirmesi durumunda öncelikle TMS 29 ya da BOBİ FRS Bölüm 25'teki ilkeler doğrultusunda finansal tablolarını enflasyonun etkisine göre düzeltilmesi gerekmektedir. Yapılan enflasyon düzeltilmesinden sonra TFRS uygulayan işletmeler TMS 21'in 42'nci paragrafına; BOBİ FRS uygulayan işletmeler ise BOBİ FRS'nin 20.22 paragrafına uygun olarak çevrim işlemini gerçekleştirecektir.

Diğer taraftan geçerli para birimi yüksek enflasyonlu ekonomiye ait olmayan işletmelerin finansal tablolarının çevriminden kaynaklanan kur farkları TMS 21 uyarınca diğer kapsamlı gelirden "Yabancı Para Çevrim Farkları" kaleminde; BOBİ FRS uyarınca ise aynı başlıkla özkaynaklar altında sunulmaktadır. Ancak enflasyonist bir ekonomide bulunmayan işletmenin geçerli para birimi yüksek enflasyonlu ekonomiye ait olan yurtdışı ortaklıklarının finansal tablolarının çevriminden ortaya çıkacak çevrim farklarına yönelik olarak Standartlarda bir rehberlik sağlanmamaktadır. Bu nedenle UFRS Yorumlama Komitesi (IFRIC) bu tür çevrim farklarına yönelik olarak izlenebilecek uygun bir yol haritası belirleyebilmek amacıyla Mart 2020'de bu hususu gündemine almıştır.

IFRIC;

- Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olan bir yurtdışındaki işletmenin özkaynağındaki payın TMS 29'a göre düzeltilmesi nedeniyle ortaya çıkan etkinin ve
- Aynı zamanda bu payın yatırımcı işletme tarafından öncekinden farklı bir kapanış kurundan çevrilmesinden ortaya çıkan çevrim etkisinin

geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olan yurtdışı işletmedeki net yatırımının değerini değiştirebileceği hususuna dikkatleri çekmiştir.

Bu nedenle IFRIC Mart 2020'de ulaştığı kanaati yayımladığı güncellemeyle aşağıdaki şekilde belirtmiştir:

- TMS 29'dan kaynaklanan düzeltme etkisi ile TMS 21'den kaynaklanan çevrim etkisinin, TMS 21'deki kur farkı tanımına uyduğu değerlendiriliyorsa, diğer kapsamlı gelirden sunulmasını ya da,
- TMS 21'den kaynaklanan çevrim etkisinin sadece TMS 21'deki kur farkı tanımını karşıladığının değerlendirilmesi durumunda çevrim etkisinin diğer kapsamlı gelirden

sunulmasını ve özkaynakların enflasyona göre düzeltilmesinde geçerli olan ilkeler çerçevesinde TMS 29'dan kaynaklanan düzeltme etkisinin de özkaynaklarda sunulması.

## **6. Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesine İlişkin Uygulama Örneği**

Bu bölümde Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuyla ilişkilendirilebilen en temel iki parasal olmayan kalem olan maddi duran varlıklar ve stokların düzeltilmesinde izlenebilecek adımlar özetlenerek uygulama örneklerine yer verilmiştir.

### **6.1. Maddi Duran Varlıkların Enflasyona Göre Düzeltilmesi**

Parasal kalem niteliğinde olmayan maddi duran varlıklara ilişkin tutarların TMS 29 uyarınca raporlama dönemi sonundaki cari satın alma gücünü yansıtacak şekilde düzeltilmesi gerekmektedir.

TMS 16 uyarınca maddi duran varlıklar, ilk kayıttan sonra maliyet modeli ya da yeniden değerlendirme modeli uygulanarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maliyet modelinin kullanılması durumunda maddi duran varlıkların değeri satın alma tarihindeki maliyetlerinden amortisman ve değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutar üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır. Dolayısıyla maddi duran varlıklar satın alma tarihindeki satın alma gücünü yansıtacak şekilde finansal tablolara yansıtılmış olurlar. Maliyet modelinin uygulanması durumunda maddi duran varlıkların değeri enflasyona göre düzeltilirken satın alma tarihindeki endeks ile cari raporlama dönemi sonundaki endeksteği değişimi yansıtacak şekilde bir düzeltme gerçekleştirilir. Maliyet modeli kullanılarak ölçülen maddi duran varlıkların amortisman tutarları ise benzer şekilde birikmiş amortisman tutarına satın alma tarihindeki endeks ile cari raporlama dönemi sonundaki endeksteği değişimi yansıtacak şekilde düzeltilir.

Yeniden değerlendirme modelinin kullanılmasında ise maddi duran varlığın değeri yeniden değerlemenin yapıldığı tarihteki gerçeğe uygun değerinden amortisman ve değer düşüklüğü düşülmüş tutarı üzerinden ölçülmektedir. Bu durumda maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme tarihindeki satın alma gücünü yansıtacak şekilde finansal tablolara yansıtılmış olurlar. Sonuç olarak yeniden değerlendirme modelinin uygulanması durumunda maddi duran varlıkların değeri enflasyona göre düzeltilirken yeniden değerlendirme tarihindeki endeks ile cari raporlama dönemi sonundaki endeksteği değişimi yansıtacak şekilde bir düzeltme gerçekleştirilir. Yeniden değerlendirme modeli kullanılarak ölçülen maddi duran varlıkların amortisman tutarları ise benzer şekilde birikmiş amortisman tutarına yeniden değerlendirme tarihindeki endeks ile cari raporlama dönemi sonundaki endeksteği değişimi yansıtacak şekilde düzeltilir.

## Maddi Duran Varlıkların Enflasyonun Etkisine Göre Düzeltilmesine İlişkin Örnek

İşletmenin geçerli para biriminin ait olduğu ekonomi, 2022 yılı raporlama döneminde yüksek enflasyonlu ekonomi hâline gelmiştir. Bu nedenle karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcı olan 1/1/2021 tarihi itibarıyla finansal tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulduğu ilk raporlama döneminde üç adet Finansal Durum Tablosu, iki adet Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu hazırlanması gerekmektedir. Ancak önceki bölümlerde belirtildiği üzere Açılış Finansal Durum Tablosunun sunulması gerekmektedir.

### **Maddi Duran Varlıklara İlişkin Bilgiler:**

#### 2021 Yılı Öncesine Ait Bilgiler:

A İşletmesi 1.1.2020 yılında 7.000.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Ortaklar sermaye tutarının 6.000.000 TL'lik kısmını nakden ödemiş kalan tutar için ise 1.000.000 TL değeri olan demirbaş niteliğindeki maddi duran varlıkları sermaye olarak işletmeye vermiştir. Demirbaşlar işletmenin yönetim biriminde kullanılacak olup demirbaşların faydalı ömrünü 10 yıl olarak belirlenmiştir.

İşletme 01.04.2020 tarihinde pazarlama biriminde kullanmak üzere 500.000 TL bedelle taşıt satın almıştır. İşletme taşıtların faydalı ömrünü 5 yıl olarak belirlemiştir.

İşletme 2020 yılı içerisinde yönetim faaliyetlerinde kullanmak üzere bir binanın inşasına başlamış bulunmakta olup bina için yapılan harcamalar aşağıdaki gibidir:

| Harcama tutarı | Tarih       |
|----------------|-------------|
| 1.000.000      | Ocak 2020   |
| 1.000.000      | Nisan 2020  |
| 2.000.000      | Temmuz 2020 |
| 1.000.000      | Aralık 2020 |

Demirbaşlar ve binalar maliyet modeli, taşıtlar ise yeniden değerlendirme modeli kullanılarak muhasebeleştirilmektedir.

Taşıtların yeniden değerlendirme kapsamında 31.12.2020'deki gerçeğe uygun değeri 510.000 TL olarak belirlenmiştir.

İşletme 30.06.2020 tarihinde 1.000.000 TL bedelle hizmet satışı gerçekleştirmiş ve satış için 500.000 TL maliyete katlanmıştır. Satışa ve maliyete ilişkin işlemler nakden gerçekleşmiştir.

İşletmenin 31.12.2020 tarihli Finansal Durum Tablosu aşağıdaki gibidir:

**31.12.2020 Finansal Durum Tablosu**

|                          |                  |
|--------------------------|------------------|
| Bankalar                 | 1.000.000        |
| Demirbaşlar              | 1.000.000        |
| Birikmiş Amortisman      | - 100.000        |
| Taşıtlar                 | 600.000          |
| Birikmiş Amortisman      | - 90.000         |
| Bina                     | 5.000.000        |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>  | <b>7.410.000</b> |
| Sermaye                  | 7.000.000        |
| Yeniden Değerleme Yedeği | 85.000           |
| Dönem Net Kârı/Zararı    | 325.000          |
| <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b> | <b>7.410.000</b> |

2021 Yılında Gerçekleşen İşlemler:

2020 yılında inşasına başlanan bina 1.1.2021 tarihinde kullanıma hazır hale getirilmiştir. Binanın faydalı ömrü 50 yıl olarak belirlenmiştir.

01.04.2021 tarihinde maliyet bedeli 1.000.000 TL olan demirbaşlar 1.100.000 TL'ye satılmıştır.

1.05.2021 tarihinde 1.200.000 TL bedelle yeni demirbaş alınmıştır. Demirbaşlar işletmenin yönetim biriminde kullanılacak olup demirbaşların faydalı ömrünü 10 yıl olarak belirlenmiştir.

İşletme 30.06.2021 tarihinde 1.000.000 TL bedelle hizmet satışı gerçekleştirmiş ve satış için 500.000 TL maliyete katlanmıştır. Satışa ve maliyete ilişkin işlemler nakden gerçekleşmiştir.

İşletmenin 31.12.2021 tarihli Finansal Durum Tablosu ile aynı tarihte sona eren raporlama dönemine ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>31.12.2021 Finansal Durum Tablosu (TL)</b> |                  |
|---|------------------|
| Bankalar                                      | 1.400.000        |
| Demirbaş                                      | 1.200.000        |
| Birikmiş Amortisman – Demirbaş                | (80.000)         |
| Taşıtlar                                      | 600.000          |
| Birikmiş Amortisman – Taşıtlar                | (210.000)        |
| Bina  | 5.000.000        |
| Birikmiş Amortisman – Bina                    | (100.000)        |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                       | <b>7.710.000</b> |
| Sermaye                                       | 7.000.000        |
| Yeniden Değerleme Yedeği                      | 85.000           |
| Dönem Net Kârı/Zararı                         | 300.000          |
| Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları               | 325.000          |
| <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>                      | <b>7.710.000</b> |

| <b>2021 Yılı Raporlama Dönemine Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (TL)</b> |                |
|---|----------------|
| Hasılat   | 1.000.000      |
| Satışların Maliyeti   | 500.000)       |
| Genel Yönetim Gideri  | (205.000)      |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri   | (120.000)      |
| Maddi Duran Varlıklar Satış Kârı/Zararı   | 225.000        |
| <b>DÖNEM NET KÂRI</b>   | <b>400.000</b> |

2022 Yılında Gerçekleşen İşlemler:

İşletme 30.06.2022 tarihinde 1.000.000 TL bedelle hizmet satışı gerçekleştirmiş ve satış için 500.000 TL maliyete katlanmıştır. Satışa ve maliyete ilişkin işlemler nakden gerçekleşmiştir.

Taşıtların yeniden değerlendirme kapsamında 31.12.2022'deki gerçeğe uygun değeri 594.000 TL olarak belirlenmiştir.

**31.12.2022 Finansal Durum Tablosu (TL)**

|                                 | <b>Cari Dönem</b> | <b>Önceki Dönem</b> |
|---------------------------------|-------------------|---------------------|
| Bankalar                        | 1.900.000         | 1.400.000           |
| Demirbaş                        | 1.200.000         | 1.200.000           |
| Birikmiş Amortisman - Demirbaş  | (200.000)         | (80.000)            |
| Taşıtlar                        | 1.500.000         | 600.000             |
| Birikmiş Amortisman - Taşıtlar  | (825.000)         | (210.000)           |
| Bina                            | 5.000.000         | 5.000.000           |
| Birikmiş Amortisman - Bina      | (200.000)         | (100.000)           |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>         | <b>8.294.000</b>  | <b>7.810.000</b>    |
| Sermaye                         | 7.000.000         | 7.000.000           |
| Yeniden Değerleme Yedeği        | 490.000           | 85.000              |
| Dönem Net Kârı/Zararı           | 160.000           | 400.000             |
| Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları | 725.000           | 325.000             |
| <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>        | <b>8.294.000</b>  | <b>7.810.000</b>    |

**2022 Yılı Raporlama Dönemine Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (TL)**

|   | <b>Cari Dönem</b> | <b>Önceki Dönem</b> |
|---|-------------------|---------------------|
| Hasılat                                 | 1.000.000         | 1.000.000           |
| Satışların Maliyeti                     | (500.000)         | (500.000)           |
| Genel Yönetim Gideri                    | (220.000)         | (205.000)           |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri   | (120.000)         | (120.000)           |
| Maddi Duran Varlıklar Satış Kârı/Zararı |                   | 225.000             |
| <b>DÖNEM NET KARI</b>                   | <b>160.000</b>    | <b>400.000</b>      |

**Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesi****I. Düzeltme Katsayısı**

Finansal Durum Tablosunda tarihi maliyetle izlenen parasal olmayan kalemlerin ve Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan kalemlerin cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilebilmesi için düzeltme katsayıları hesaplanmıştır.

Düzeltilme katsayısı hesaplanırken TÜİK tarafından aylık olarak yayımlanan TÜFE rakamlarına yakın tutarlar esas alınmış olup hesaplanan düzeltme katsayıları aşağıda verilmiştir.

## TÜFE ve Düzeltme Katsayıları

| AYLIK TÜKETİCİ FİYAT ENDEKSİ |        |               |        |               |         |
|------------------------------|--------|---------------|--------|---------------|---------|
| Tarih                        | Endeks | Tarih         | Endeks | Tarih         | Endeks  |
| <b>Oca.20</b>                | 422,84 | <b>Oca.21</b> | 472,61 | <b>Oca.22</b> | 563,60  |
| <b>Şub.20</b>                | 427,04 | <b>Şub.21</b> | 477,21 | <b>Şub.22</b> | 570,66  |
| <b>Mar.20</b>                | 435,59 | <b>Mar.21</b> | 487,38 | <b>Mar.22</b> | 584,32  |
| <b>Nis.20</b>                | 437,25 | <b>Nis.21</b> | 498,58 | <b>Nis.22</b> | 604,84  |
| <b>May.20</b>                | 440,50 | <b>May.21</b> | 504,81 | <b>May.22</b> | 686,95  |
| <b>Haz.20</b>                | 446,45 | <b>Haz.21</b> | 513,30 | <b>Haz.22</b> | 763,23  |
| <b>Tem.20</b>                | 448,02 | <b>Tem.21</b> | 517,96 | <b>Tem.22</b> | 799,93  |
| <b>Ağu.20</b>                | 450,58 | <b>Ağu.21</b> | 523,53 | <b>Ağu.22</b> | 843,64  |
| <b>Eyl.20</b>                | 454,43 | <b>Eyl.21</b> | 532,32 | <b>Eyl.22</b> | 904,79  |
| <b>Eki.20</b>                | 460,62 | <b>Eki.21</b> | 537,05 | <b>Eki.22</b> | 931,76  |
| <b>Kas.20</b>                | 465,84 | <b>Kas.21</b> | 547,48 | <b>Kas.22</b> | 977,90  |
| <b>Ara.20</b>                | 468,56 | <b>Ara.21</b> | 557,36 | <b>Ara.22</b> | 1001,03 |

### 1.1.2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu için Düzeltme Katsayısı

|               |       |               |       |
|---------------|-------|---------------|-------|
| <b>Oca.20</b> | 1,108 | <b>Tem.20</b> | 1,046 |
| <b>Şub.20</b> | 1,097 | <b>Ağu.20</b> | 1,040 |
| <b>Mar.20</b> | 1,076 | <b>Eyl.20</b> | 1,031 |
| <b>Nis.20</b> | 1,072 | <b>Eki.20</b> | 1,017 |
| <b>May.20</b> | 1,064 | <b>Kas.20</b> | 1,006 |
| <b>Haz.20</b> | 1,050 | <b>Ara.20</b> | 1,000 |

### 2021 Finansal Tabloları için Düzeltme Katsayısı

|               |       |               |       |               |       |               |       |
|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
| <b>Oca.20</b> | 1,318 | <b>Tem.20</b> | 1,244 | <b>Oca.21</b> | 1,179 | <b>Tem.21</b> | 1,076 |
| <b>Şub.20</b> | 1,305 | <b>Ağu.20</b> | 1,237 | <b>Şub.21</b> | 1,168 | <b>Ağu.21</b> | 1,065 |
| <b>Mar.20</b> | 1,280 | <b>Eyl.20</b> | 1,227 | <b>Mar.21</b> | 1,144 | <b>Eyl.21</b> | 1,047 |
| <b>Nis.20</b> | 1,275 | <b>Eki.20</b> | 1,210 | <b>Nis.21</b> | 1,118 | <b>Eki.21</b> | 1,038 |
| <b>May.20</b> | 1,265 | <b>Kas.20</b> | 1,196 | <b>May.21</b> | 1,104 | <b>Kas.21</b> | 1,018 |
| <b>Haz.20</b> | 1,248 | <b>Ara.20</b> | 1,190 | <b>Haz.21</b> | 1,086 | <b>Ara.21</b> | 1,000 |

### 2022 Finansal Tabloları için Düzeltme Katsayısı

|               |       |               |       |               |       |               |       |               |       |               |       |
|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
| <b>Oca.20</b> | 2,367 | <b>Tem.20</b> | 2,234 | <b>Oca.21</b> | 2,118 | <b>Tem.21</b> | 1,933 | <b>Oca.22</b> | 1,776 | <b>Tem.22</b> | 1,251 |
| <b>Şub.20</b> | 2,344 | <b>Ağu.20</b> | 2,222 | <b>Şub.21</b> | 2,098 | <b>Ağu.21</b> | 1,912 | <b>Şub.22</b> | 1,754 | <b>Ağu.22</b> | 1,187 |
| <b>Mar.20</b> | 2,298 | <b>Eyl.20</b> | 2,203 | <b>Mar.21</b> | 2,054 | <b>Eyl.21</b> | 1,881 | <b>Mar.22</b> | 1,713 | <b>Eyl.22</b> | 1,106 |
| <b>Nis.20</b> | 2,289 | <b>Eki.20</b> | 2,173 | <b>Nis.21</b> | 2,008 | <b>Eki.21</b> | 1,864 | <b>Nis.22</b> | 1,655 | <b>Eki.22</b> | 1,074 |
| <b>May.20</b> | 2,272 | <b>Kas.20</b> | 2,149 | <b>May.21</b> | 1,983 | <b>Kas.21</b> | 1,828 | <b>May.22</b> | 1,457 | <b>Kas.22</b> | 1,024 |
| <b>Haz.20</b> | 2,242 | <b>Ara.20</b> | 2,136 | <b>Haz.21</b> | 1,950 | <b>Ara.21</b> | 1,796 | <b>Haz.22</b> | 1,312 | <b>Ara.22</b> | 1,000 |

## **II. Açılış Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması**

İşletmenin enflasyon düzeltmesine esas alınacak Finansal Durum Tablosu 31.12.2020 tarihli -bir başka ifadeyle 1.1.2021- tablo olacaktır.

Diğer taraftan, taşıtlar kaleminin sonraki ölçümü yeniden değerlendirme yöntemine göre yapıldığından ve taşıtların 31.12.2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri tespit edildiğinden söz konusu kalem parasal olmamasına rağmen enflasyona göre düzeltilmeyecektir. Ancak tarihi maliyetiyle izlenen ve demirbaş ile binalardan oluşan diğer parasal olmayan kalemler ise kayda alma tarihlerinden itibaren enflasyona göre düzeltililecektir.

Bu bağlamda tarihi maliyetiyle ölçülen kalemlerin enflasyona göre düzeltilmesinde yapılan işlemlere ve enflasyona göre düzeltilen kalemlerden oluşan finansal tablolara sonraki sayfalarda yer verilmektedir.

### **1) Düzeltme İşlemleri**

| <b>DEMİRBAŞ - TL</b>      |                             |                          |             |
|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------|
| <b>Brüt Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Fark</b> |
| 1.000.000                 | 1,108                       | 1.108.000                | 108.000     |

Demirbaşlar 1.1.2020 tarihinde işletmeye sermaye olarak verildiğinden Ocak 2020 için hesaplanan düzeltme katsayısıyla 1.1.2021'in cari ölçüm birimine getirilmiştir.

| <b>BİRİKMİŞ AMORTİSMAN - DEMİRBAŞ- TL</b>      |                           |  |  |  |             |
|--|---------------------------|--|--|--|-------------|
| <b>Demirbaş Düzeltilmiş Brüt Defter Değeri</b> | <b>Faydalı Ömrü (Yıl)</b> | <b>01.01.2021 İtibarıyla Kullanım Süresi (Yıl)</b> | <b>Düzeltilmemiş Birikmiş Amortisman</b> | <b>Düzeltilmiş Birikmiş Amortisman</b> | <b>Fark</b> |
| 1.108.000                                      | 10                        | 1  | 110.800                                  | 100.000                                | 10.800      |

Birikmiş amortisman, demirbaşın enflasyona göre düzeltilmiş değeri olan 1.108.126 TL'nin 10 yıllık faydalı ömre bölünmesi sonucu bulunmuştur.

| <b>BİNA- TL</b> |                           |                             |                          |                |
|-----------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------|
|                 | <b>Brüt Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Fark</b>    |
|                 | 1.000.000                 | 1,108                       | 1.108.000                | 108.000        |
|                 | 1.000.000                 | 1,072                       | 1.072.000                | 72.000         |
|                 | 2.000.000                 | 1,046                       | 2.092.000                | 92.000         |
|                 | 1.000.000                 | 1                           | 1.000.000                | 0              |
| <b>TOPLAM</b>   | <b>5.000.000</b>          |                             | <b>5.272.000</b>         | <b>272.000</b> |



Bina için yapılan harcamalar da, yapıldıkları ay itibarıyla hesaplanan düzeltme katsayılarıyla 1.1.2021'in cari ölçüm birimine getirilmiştir.

| <b>SERMAYE- TL</b>   |                             |                          |             |
|----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------|
| <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Fark</b> |
| 7.000.000            | 1,108                       | 7.756.000                | 756.000     |

Sermaye 1.1.2020 itibarıyla işletmeye sağlanmış olduğundan Ocak 2020 için hesaplanan düzeltme katsayısıyla 1.1.2021'in cari ölçüm birimine getirilmiştir.

| <b>GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI- TL</b> |  |                      |
|----------------------------------|--|----------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>              | <b>Açıklama</b>  | <b>Defter Değeri</b> |
| 1.1.2021                         | Dönem Net Kârının aktarımı   | 325.000              |
| 1.1.2021                         | Demirbaşın açılış bakiyesinin düzeltilmesinden kaynaklanan önceki döneme ait kazancın yansıtılması                   | 108.000              |
| 1.1.2021                         | Demirbaş birikmiş amortismanın açılış bakiyesinin düzeltilmesinden kaynaklanan önceki döneme ait kaybın yansıtılması | (10.800)             |
| 1.1.2021                         | Binanın açılış bakiyesinin düzeltilmesinden kaynaklanan önceki döneme ait kazancın yansıtılması                      | 272.000              |
| 1.1.2021                         | Sermayenin açılış bakiyesinin düzeltilmesinden kaynaklanan önceki döneme ait kaybın yansıtılması                     | (756.000)            |
| 1.1.2021                         | Yeniden değerlendirme değer artışının eliminasyonu   | 85.000               |
| <b>TOPLAM</b>                    |  | <b>23.200</b>        |

### 1.1.2021 Tarihli Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu

| <b>1.1.2021 Finansal Durum Tablosu</b> |                  | <b>1.1.2021 Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu</b> |                  |
|--|------------------|--|------------------|
|  | <b>TL</b>        |  | <b>TL</b>        |
| Bankalar                               | 1.000.000        | Bankalar   | 1.000.000        |
| Demirbaşlar                            | 1.000.000        | Demirbaşlar  | 1.108.126        |
| Birikmiş Amortisman                    | (100.000)        | Birikmiş Amortisman                                | (110.813)        |
| Taşıtlar                               | 600.000          | Taşıtlar   | 600.000          |
| Birikmiş Amortisman                    | (90.000)         | Birikmiş Amortisman                                | (90.000)         |
| Bina                                   | 5.000.000        | Bina   | 5.271.424        |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                | <b>7.410.000</b> | <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                            | <b>7.778.737</b> |
| Sermaye                                | 7.000.000        | Sermaye  | 7.756.000        |
| Yeniden Değerleme Değer Artışı         | 85.000           | Yeniden Değerleme Değer Artışı                     | -                |
| Geçmiş Yıllar Kârları                  | 325.000          | Geçmiş Yıllar Kârları                              | 22.737           |
| <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>               | <b>7.410.000</b> | <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>                           | <b>7.778.737</b> |

**III. 31.12.2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu ile Aynı Tarihte Sona Eren Raporlama Dönemine Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun Enflasyona Göre Düzeltilmesi**

31.12.2021 tarihli Finansal Durum Tablosu enflasyonun etkisine göre düzeltilirken; Açılış Finansal Durum Tablosunun hazırlanmasındaki adımlar uygulanacaktır. Bu kapsamda, tarihi maliyetiyle izlenen parasal olmayan kalemler, 31.12.2021 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edilebilmeleri için, kayda alma tarihleri itibarıyla düzeltme katsayılarıyla endekslenecektir.

2021 yılı raporlama dönemine ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu enflasyonun etkisine göre düzeltilirken ise, gelir ile gider kalemleri işlemlerin gerçekleştiği ay esas alınarak endekslenecektir.

Bu bağlamda tarihi maliyetiyle ölçülen kalemlerin enflasyona göre düzeltilmesinde yapılan işlemlere ve enflasyona göre düzeltilen kalemlerden oluşan finansal tablolara sonraki sayfalarda yer verilmektedir.

**1) Düzeltme İşlemleri**

| DEMİRBAŞ- TL |                                 |               |                    |                   |                          |
|--------------|---------------------------------|---------------|--------------------|-------------------|--------------------------|
| İşlem Tarihi | Açıklama                        | Defter Değeri | Düzeltme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| 1.01.2021    | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 1.108.126     | 1,190              | 1.318.135         | 210.009                  |
| 1.04.2021    | Satış** işlemi                  | (1.000.000)   | 1,318              | (1.318.135)       | 318.135                  |
| 1.05.2021    | Yeni demirbaş alımı             | 1.200.000     | 1,104              | 1.324.918         | 124.918                  |
| 31.12.2021   | Dönem sonu bakiyesi             | 1.308.126     |                    | 1.324.918         | 16.792                   |

\* Demirbaşın düzeltilmiş defter değeri 1.1.2021 tarihindeki cari ölçüm birimine getirilmiş olduğundan Ocak 2021 için hesaplanan düzeltme katsayısıyla 31.12.2021 tarihindeki cari ölçüm birimine getirilmiştir.

\*\* Demirbaşın 1.1.2020 tarihinde işletmeye konan 1.000.000 TL'lik kısmı elden çıkarılmış olduğundan satışın cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilebilmesi için Ocak 2020 düzeltme katsayısından faydalanılmıştır.

| <b>MDV SATIŞ KAYIP/KAZANCI- TL</b> |                      |                             |                          |             |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------|
|                                    | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Fark</b> |
| <b>Alınan Tutar</b>                | 1.100.000            |                             | 1.100.000                | 0           |
| <b>Brüt Defter Değeri</b>          | 1.000.000            | 1,153                       | 1.152.635                | 152.635     |
| <b>Birikmiş Amortisman</b>         | (125.000)            | 1,153                       | (144.079)                | (19.079)    |
| <b>Net Defter Değeri</b>           | 875.000              |                             | 1.008.555                |             |
| <b>Kazanç*</b>                     | 225.000              |                             | 91.445                   | 133.555     |

\* Enflasyon dolayısıyla paranın satın alma gücü düşmüş ancak parasal olmayan kalemin tutarı yükselmiştir. Düzeltme katsayısı olarak Mart 2021 TÜFE/Ocak 2020 TÜFE kullanıldığında işletmenin demirbaşın satışından elde ettiği kazancın 225.000 TL'den düşük olduğu görülmüştür.

| <b>BİRİKMİŞ AMORTİSMAN DEMİRBAŞ- TL</b> |  |                      |                             |                          |                               |
|---|--|----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>                     | <b>Açıklama</b>  | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 1.01.2021                               | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi                        | 110.813              | 1,190                       | 131.800                  | 20.987                        |
| 1.04.2021                               | Cari amortisman  | 25.000               | 1,318                       | 32.950                   | 7.950                         |
| 1.04.2021                               | Satış  | (125.000)            | 1,318                       | (164.750)                | (39.750)                      |
| 1.04.2021                               | Yeni demirbaşla ilişkin cari amortismanın düzeltilmesi | 80.000               | 1,104                       | 88.328                   | 8.328                         |

| <b>TAŞITLAR- TL</b> |                                 |                      |                             |                          |                                 |
|---------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b> | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kazancı</b> |
| 31.12.2021          | Dönem sonu enflasyon düzeltmesi | 600.000              | 1,190                       | 714.000                  | 114.000                         |

Taşıtların sonraki ölçümünde yeniden değerlendirme modeli kullanılmakta olup 31.12.2020 tarihinde taşıtların gerçeğe uygun değeri belirlendiğinden Aralık 2020 düzeltme katsayısı kullanılmıştır.

| <b>BİRİKMİŞ AMORTİSMAN TAŞITLAR- TL</b> |   |                      |                             |                          |                               |
|---|---|----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>                     | <b>Açıklama</b>   | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 1.01.2021                               | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi                         | 90.000               | 1,190                       | 107.100                  | 17.100                        |
| 31.12.2021                              | Taşıtların düzeltilmiş değeri üzerinden cari amortisman | 120.000              | 1,190                       | 142.800                  | 22.800                        |
|   | Dönem sonu  | 210.000              |                             | 249.900                  | 39.900                        |

| <b>BİNA- TL</b>     |                                 |                      |                             |                          |                                 |
|---------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b> | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kazancı</b> |
| 31.12.2021          | Dönem sonu enflasyon düzeltmesi | 5.271.425            | 1,190                       | 6.270.500                | 999.075                         |

\* Binaların düzeltilmiş defter değeri 1.1.2021 tarihindeki cari ölçüm birimine getirilmiş olduğundan Ocak 2021 için hesaplanan düzeltme katsayısıyla 31.12.2021 tarihindeki cari ölçüm birimine getirilmiştir.

| <b>BİRİKMİŞ AMORTİSMAN BİNA - TL</b> |  |                           |                      |                               |                               |
|--------------------------------------|--|---------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>                  | <b>Açıklama</b>                                      | <b>Faydalı Ömür (Yıl)</b> | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilmiş Amortisman</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 31.12.2021                           | Binanın düzeltilmiş değeri üzerinden cari amortisman | 50                        | 100.000              | 125.410                       | 25.410                        |

| <b>SERMAYE - TL</b> |                                 |                      |                             |                              |                               |
|---------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b> | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş İş Tutar*</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 31.12.2021          | Dönem sonu enflasyon düzeltmesi | 7.756.000            | 1,190                       | 9.225.892                    | 1.469.892                     |

\* Sermayenin düzeltilmiş defter değeri 1.1.2021 tarihindeki cari ölçüm birimine getirilmiş olduğundan Ocak 2021 için hesaplanan düzeltme katsayısıyla 31.12.2021 tarihindeki cari ölçüm birimine getirilmiştir.

| <b>GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI- TL</b> |                                 |                      |                             |                          |                               |
|----------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>              | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 31.12.2021                       | Dönem sonu enflasyon düzeltmesi | 22.737               | 1,190                       | 27.057                   | 4.320                         |

| <b>HASILAT- TL</b>  |                                 |                      |                             |                          |                               |
|---------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b> | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 30.06.2021          | Dönem sonu enflasyon düzeltmesi | 1.000.000            | 1,086                       | 1.086.000                | 86.000                        |

| SATIŞLARIN MALİYETİ- TL |                                 |               |                      |                   |                          |
|-------------------------|---------------------------------|---------------|----------------------|-------------------|--------------------------|
| İşlem Tarihi            | Açıklama                        | Defter Değeri | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| 30.06.2021              | Dönem sonu enflasyon düzeltmesi | 500.000       | 1,086                | 543.000           | 43.000                   |

| GENEL YÖNETİM GİDERLERİ- TL |  |                |                      |                   |                          |
|-----------------------------|--|----------------|----------------------|-------------------|--------------------------|
| İşlem Tarihi                | Açıklama                                   | Defter Değeri  | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| 1.04.2021                   | Satılan demirbaşlar için amortisman        | 25.000         | 1,318                | 32.950            | 7.950                    |
| 1.05.2021                   | Yeni alınan demirbaşların cari amortismanı | 80.000         | 1,104                | 88.328            | 8.328                    |
| 31.12.2021                  | Bina amortisman                            | 100.000        |                      | 125.409           | 25.409                   |
| <b>TOPLAM</b>               |  | <b>205.000</b> |                      | <b>246.687</b>    | <b>41.687</b>            |

| PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞTİM GİDERLERİ - TL |   |               |                      |                   |                          |
|---|---|---------------|----------------------|-------------------|--------------------------|
| İşlem Tarihi                              | Açıklama  | Defter Değeri | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| 31.12.2021                                | Taşıtların düzeltilmiş değeri üzerinden cari amortisman | 120.000       | 1,190                | 142.800           | 22.800                   |

| MADDİ DURAN VARLIK SATIŞ KÂRI - TL |  |               |                      |                   |                        |
|------------------------------------|--|---------------|----------------------|-------------------|------------------------|
| İşlem Tarihi                       | Açıklama   | Defter Değeri | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kaybı |
| 31.12.2021                         | 01.04.2021'deki demirbaş satışına ilişkin kazancın dönem sonu enflasyon düzeltmesi | 91.445        | 1,144                | 104.613           | 13.168                 |

| <b>NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ YA DA KAYBININ GÖSTERİLMESİ</b> |   |  |
|--|---|--|
| <b>İşlem Tarihi</b>  | <b>Açıklama</b>   | <b>Parasal Pozisyon Kazancı / (Kaybı) (TL)</b> |
| 1.01.2021  | Demirbaşın açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç   | 210.009  |
| 1.04.2021  | Demirbaşın satışından doğan parasal kayıp ((1.318.135 TL)-(1.152.635 TL))   | (165.500)                                      |
| 1.05.2021  | Yeni alınan demirbaş tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç  | 124.918  |
| 1.01.2021  | Demirbaşa ilişkin birikmiş amortismanın açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp                                 | (20.987)                                       |
| 1.04.2021  | Satılan demirbaş için ayrılan cari amortismanın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp  | (7.950)  |
| 1.04.2021  | Satılan demirbaşa ilişkin iptal edilen birikmiş amortismanın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç ((164.750) TL-(144.079) TL)) | 20.671   |
| 1.05.2021  | Yeni alınan demirbaşa ilişkin amortismanın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp   | (8.328)  |
| 1.01.2021  | Taşıtın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç   | 114.000  |
| 1.01.2021  | Taşıta ilişkin birikmiş amortismanın açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp                                    | (17.100)                                       |
| 31.12.2021   | Taşıt için ayrılan cari amortismanın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp   | (22.800)                                       |
| 1.01.2021  | Binanın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç   | 999.075  |
| 31.12.2021   | Bina için ayrılan cari amortismanın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp  | (25.410)                                       |
| 1.01.2021  | Sermayenin açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp  | (1.469.892)                                    |
| 1.01.2021  | Geçmiş Yıllar Kârları/Zararlarının açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp                                      | (4.320)  |
| 30.06.2021   | Hasılatın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp  | (86.000)                                       |
| 30.06.2021   | Satışların maliyetinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç  | 43.000   |
| 31.12.2021   | Genel yönetim giderlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç  | 41.687   |
| 31.12.2021   | Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç  | 22.800   |
| 1.04.2021  | Demirbaşın satışından doğan kazancın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp   | (13.168)                                       |
| <b>NET PARASAL POZİSYON KAYBI</b>                              |   | <b>(265.295)</b>                               |

**31.12.2021 Tarihinde Sona Eren Raporlama Dönemine Ait Finansal Tablolar**

| <b>31.12.2021 Finansal Durum Tablosu</b> |                  |
|--|------------------|
|  | <b>TL</b>        |
| Bankalar                                 | 1.400.000        |
| Demirbaş                                 | 1.200.000        |
| Birikmiş Amortisman - Demirbaş           | (80.000)         |
| Taşıtlar                                 | 600.000          |
| Birikmiş Amortisman - Taşıtlar           | (210.000)        |
| Bina                                     | 5.000.000        |
| Birikmiş Amortisman - Bina               | (100.000)        |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                  | <b>7.810.000</b> |
| Sermaye                                  | 7.000.000        |
| Yeniden Değerleme Değer Artışı           | 85.000           |
| Dönem Net Kârı                           | 400.000          |
| Geçmiş Yıllar Kârları                    | 325.000          |
| <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>                 | <b>7.810.000</b> |

| <b>31.12.2021 Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu</b><br>(Tutarlar 31.12.2021 tarihindeki satın alma gücünü yansıtmaktadır.) |                  |
|---|------------------|
|   | <b>TL</b>        |
| Bankalar  | 1.400.000        |
| Demirbaş  | 1.324.918        |
| Birikmiş Amortisman - Demirbaş  | (88.328)         |
| Taşıtlar  | 714.000          |
| Birikmiş Amortisman - Taşıtlar  | (249.900)        |
| Bina  | 6.270.500        |
| Birikmiş Amortisman - Bina  | (125.410)        |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>   | <b>9.245.780</b> |
| Sermaye   | 9.225.892        |
| Yeniden Değerleme Değer Artışı  | -                |
| Dönem Net Zararı  | (7.169)          |
| Geçmiş Yıllar Kârları   | 27.057           |
| <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>  | <b>9.245.780</b> |

| <b>2021 Yılı Raporlama Dönemine Ait<br/>Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (TL)</b> |                |
|---|----------------|
| Hasılat   | 1.000.000      |
| Satışların Maliyeti   | (500.000)      |
| Genel Yönetim Giderleri   | (205.000)      |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri   | (120.000)      |
| Maddi Duran Varlıklar Satış Kârı  | 225.000        |
| <b>DÖNEM NET KÂRI</b>   | <b>400.000</b> |

| <b>2021 Yılı Raporlama Dönemine Ait 31.12.2021 Endeksine Göre<br/>Düzeltilmiş<br/>Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (TL)</b><br>(Tutarlar 31.12.2021 tarihindeki satın alma gücünü yansıtmaktadır.) |                |
|--|----------------|
| Hasılat  | 1.086.000      |
| Satışların Maliyeti  | (543.000)      |
| Genel Yönetim Giderleri  | (246.687)      |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri  | (142.800)      |
| Maddi Duran Varlıklar Satış Kârı   | 104.613        |
| Parasal Pozisyon Kayıpları   | (265.295)      |
| <b>DÖNEM NET ZARARI</b>  | <b>(7.169)</b> |

**IV. 31.12.2022 Tarihli Finansal Durum Tablosu ile Aynı Tarihte Sona Eren Raporlama Dönemine Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun Enflasyona Göre Düzeltilmesi**

2022 yılı raporlama dönemine ait finansal tablolar enflasyonun etkisine göre düzeltilirken, 31.12.2021 tarihli Finansal Durum Tablosu ile aynı tarihte sona eren raporlama dönemine ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun düzeltilmesinde izlenen adımlar kullanılacaktır.

Diğer taraftan tarihi maliyetiyle ölçülen kalemlerin enflasyona göre düzeltilmesinde yapılan işlemlere ve enflasyona göre düzeltilen kalemlerden oluşan finansal tablolara sonraki sayfalarda yer verilmektedir.

**1) Düzeltme İşlemleri**

| <b>DEMİRBAŞ- TL</b> |                                 |                      |                             |                          |                                 |
|---------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b> | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kazancı</b> |
| 1.01.2022           | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 1.324.918            | 1,796                       | 2.379.553                | 1.054.635                       |

| <b>BİRİKMİŞ AMORTİSMAN DEMİRBAŞ- TL</b> |                                 |                      |                             |                          |                               |
|---|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>                     | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 1.01.2022                               | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 88.328               | 1,796                       | 158.637                  | 70.309                        |
| 31.12.2022                              | Cari amortisman                 | 120.000              | 1,983                       | 237.958                  | 117.958                       |
| <b>TOPLAM</b>                           |                                 |                      |                             | <b>396.595</b>           |                               |

| <b>TAŞITLAR- TL</b> |                                 |                      |                             |                          |                                 |
|---------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b> | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kazancı</b> |
| 1.01.2022           | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 714.000              | 1,796                       | 1.282.344                | 568.344                         |



| <b>BİRİKMİŞ AMORTİSMAN TAŞITLAR- TL</b> |                                 |                      |                             |                          |                               |
|---|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>                     | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 1.01.2022                               | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 249.900              | 1,796                       | 448.820                  | 198.920                       |
| 31.12.2022                              | Cari amortisman                 | 120.000              | 2,136                       | 256.320                  | 136.320                       |
| <b>TOPLAM</b>                           |                                 |                      |                             | <b>705.140</b>           |                               |

| <b>TAŞITLAR YENİDEN DEĞERLEME- TL</b> |                     |  |                                  |                               |
|---------------------------------------|---------------------|--|----------------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>                   | <b>Açıklama</b>     | <b>Enflasyona Göre Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Yeniden Değerlenmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 31.12.2022                            | Brüt defter değeri  | 1.282.344                                | 1.319.660                        | 37.316                        |
| 31.12.2022                            | Birikmiş amortisman | 705.140                                  | 725.660                          | 20.519                        |
|                                       | Net defter değeri   | 577.204                                  | 594.000                          | 16.796                        |

\* Taşıtların enflasyona göre düzeltilmiş net defter değeri 577.204 TL'dir. Taşıtların gerçeğe uygun değeri 594.000 TL olduğundan aradaki %2,9'luk değişim taşıtların düzeltilmiş brüt defter değeri ile düzeltilmiş birikmiş amortismanına yansıtılmıştır.

| <b>BİNA- TL</b>     |                                 |                      |                             |                          |                                 |
|---------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b> | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kazancı</b> |
| 1.01.2022           | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 6.270.500            | 1,796                       | 11.261.818               | 4.991.318                       |

| <b>BİRİKMİŞ AMORTİSMAN BİNA- TL</b> |                                 |                      |                             |                          |                               |
|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>                 | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 1.01.2022                           | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 125.410              | 1,796                       | 225.236                  | 99.826                        |
| 31.12.2022                          | Cari amortisman                 | 100.000              | 2,136                       | 213.600                  | 113.600                       |
| <b>TOPLAM</b>                       |                                 |                      |                             | <b>438.836</b>           |                               |

| <b>SERMAYE- TL</b>  |                                 |                      |                             |                          |                               |
|---------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b> | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 31.12.2022          | Dönem sonu enflasyon düzeltmesi | 9.225.892            | 1,796                       | 16.569.703               | 7.343.810                     |

| <b>GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI- TL</b> |   |                      |                             |                          |                               |
|----------------------------------|---|----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>              | <b>Açıklama</b>                                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 1.01.2022                        | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi                 | 27.057               | 1,796                       | 48.594                   | 21.537                        |
| 1.01.2022                        | Aktarılan 2021 dönem net zararının düzeltilmesi | (7.169)              | 1,796                       | (12.876)                 | (5.707)                       |
| <b>TOPLAM</b>                    |   |                      |                             | <b>35.719</b>            | <b>15.831</b>                 |

| <b>HASILAT- TL</b>  |                                 |                      |                             |                          |                               |
|---------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b> | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 30.06.2022          | Dönem sonu enflasyon düzeltmesi | 1.000.000            | 1,312                       | 1.312.000                | 312.000                       |

| <b>SATIŞLARIN MALİYETİ- TL</b> |                                 |                      |                             |                          |                                 |
|--------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>            | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kazancı</b> |
| 30.06.2022                     | Dönem sonu enflasyon düzeltmesi | 500.000              | 1,312                       | 656.000                  | 156.000                         |

| <b>GENEL YÖNETİM GİDERLERİ- TL</b> |                                |                      |                             |                             |                                 |
|------------------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>                | <b>Açıklama</b>                | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutarlar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kazancı</b> |
| 31.12.2022                         | Demirbaşların cari amortismanı | 120.000              | 1,982                       | 237.840                     | 117.840                         |
| 31.12.2022                         | Binanın cari amortismanı       | 100.000              | 2,136                       | 213.600                     | 113.600                         |
| <b>TOPLAM</b>                      |                                |                      |                             | <b>451.440</b>              |                                 |

| <b>PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ- TL</b> |                          |                      |                             |                             |                                 |
|--|--------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>                              | <b>Açıklama</b>          | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutarlar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kazancı</b> |
| 31.12.2022                                       | Taşıtın cari amortismanı | 120.000              | 2,136                       | 256.320                     | 136.320                         |

| <b>NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ YA DA KAYBININ GÖSTERİLMESİ</b> |   |  |
|--|---|--|
| <b>İşlem Tarihi</b>  | <b>Açıklama</b>   | <b>Parasal Pozisyon Kazancı / (Kaybı) (TL)</b> |
| 1.01.2022  | Demirbaşın açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                             | 1.054.635                                      |
| 1.01.2022  | Demirbaşa ilişkin birikmiş amortismanın açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp | (70.309)                                       |
| 31.12.2022   | Demirbaş için ayrılan cari amortismanın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp                    | (117.958)                                      |
| 1.01.2022  | Taşıtın açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                                | 568.344  |
| 1.01.2022  | Taşıta ilişkin birikmiş amortismanın açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp    | (198.920)                                      |
| 31.12.2022   | Taşıtlar için ayrılan cari amortismanın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp                    | (136.320)                                      |
| 1.01.2022  | Binanın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç   | 4.991.318                                      |
| 2.01.2022  | Binaya ilişkin birikmiş amortismanın açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp    | (99.826)                                       |
| 31.12.2022   | Bina için ayrılan cari amortismanın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp                        | (113.600)                                      |
| 1.01.2022  | Sermayenin açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp                              | (7.343.810)                                    |
| 1.01.2022  | Geçmiş Yıllar Kârlarının açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp                | (21.537)                                       |
| 31.12.2022   | Geçmiş Yıllar Kârları/Zararlarına aktarılan 2021 dönem net zararının düzeltilmesinden doğan parasal kazanç      | 5.707  |
| 30.06.2022   | Hasılatın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp  | (312.000)                                      |
| 30.06.2022   | Satışların maliyetinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                                    | 156.000  |
| 31.12.2022   | Genel yönetim giderlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                                | 231.440  |
| 31.12.2022   | Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                  | 136.320  |
| <b>NET PARASAL POZİSYON KAYBI</b>                              |   | <b>(1.270.517)</b>                             |

**31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Raporlama Dönemine Ait Finansal Tablolar**

| <b>31.12.2022 Finansal Durum Tablosu (TL)</b> |                  |
|---|------------------|
| Bankalar                                      | 1.900.000        |
| Demirbaş                                      | 1.200.000        |
| Birikmiş Amortisman - Demirbaş                | (200.000)        |
| Taşıtlar                                      | 1.320.000        |
| Birikmiş Amortisman - Taşıtlar                | (726.000)        |
| Bina  | 5.000.000        |
| Birikmiş Amortisman - Bina                    | (200.000)        |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                       | <b>8.294.000</b> |
| Sermaye                                       | 7.000.000        |
| Yeniden Değerleme Değer Artışı                | 409.000          |
| Dönem Net Kârı                                | 160.000          |
| Geçmiş Yıllar Kârları                         | 725.000          |
| <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>                      | <b>8.294.000</b> |

| <b>31.12.2022 Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu</b><br>(Tutarlar 31.12.2022 tarihindeki satın alma gücünü yansıtmaktadır.) |                   |
|---|-------------------|
| Bankalar  | 1.900.000         |
| Demirbaş  | 2.379.553         |
| Birikmiş Amortisman - Demirbaş  | (396.595)         |
| Taşıtlar  | 1.319.660         |
| Birikmiş Amortisman - Taşıtlar  | (725.660)         |
| Bina  | 11.261.818        |
| Birikmiş Amortisman - Bina  | (438.836)         |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>   | <b>15.299.940</b> |
| Sermaye   | 16.569.703        |
| Yeniden Değerleme Değer Artışı  | 16.796            |
| Dönem Net Zararı  | (1.322.277)       |
| Geçmiş Yıllar Kârları   | 35.719            |
| <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>  | <b>15.299.940</b> |

| <b>2022 Yılı Raporlama Dönemine Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (TL)</b> |                |
|---|----------------|
| Hasılat   | 1.000.000      |
| Satışların Maliyeti   | (500.000)      |
| Genel Yönetim Giderleri   | (220.000)      |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri   | (120.000)      |
| <b>DÖNEM NET KÂRI</b>   | <b>160.000</b> |

| <b>2022 Yılı Raporlama Dönemine Ait 31.12.2022 Endeksine Göre Düzeltilmiş Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (TL)</b><br>(Tutarlar 31.12.2022 tarihindeki satın alma gücünü yansıtmaktadır.) |                    |
|--|--------------------|
| Hasılat  | 1.312.000          |
| Satışların Maliyeti  | (656.000)          |
| Genel Yönetim Giderleri  | (451.440)          |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri  | (256.320)          |
| Parasal Pozisyon Kayıpları   | (1.270.517)        |
| <b>DÖNEM NET ZARARI</b>  | <b>(1.322.277)</b> |

## 6.2. Stokların Enflasyona Göre Düzeltilmesi

Parasal olmayan kalem niteliğindeki stokların enflasyona göre düzeltilmesinde izlenecek adımlara aşağıda yer verilmektedir:

### 6.2.1. Stokların Açılış Bakiyelerinin Düzeltilmesi

- Stokların açılış bakiyeleri düzeltilirken stokların elde tutulma süresi ile maliyetlerin oluştuğu süre esas alınmaktadır. Bu kapsamda aşağıdaki işlemler yapılır:
  - a) Açılış bakiyeleri bir önceki döneme ait satın alma gücünü yansıtacak şekilde düzeltilir. Bir başka ifadeyle, tüm hammaddelerin, mamullerin maliyetine eklenen unsurların maliyetinin ve yarı mamullerin edinim tarihinden ya da harcamaların yapıldığı tarihten itibaren Finansal Durum Tablosunun açılış tarihine kadar düzeltilmesi gerekmektedir. Bir başka ifadeyle:

$$\frac{\text{Önceki Dönem Fiyat Endeksi}}{\text{Edinim ya da Harcama Tarihindeki Fiyat Endeksi}} \times \text{Tutar}$$

Bununla birlikte, işletmelerin çok sayıda stok hareketi içeren işlemlere sahip olduğu göz önüne alındığında, stoklardaki her bir kalemin edinim tarihini belirlenmesinde zorluklar yaşanabilmektedir. Bu nedenle uygulamada genellikle, stok devir hızı hesaplanarak, stokların ortalama olarak kaç aylık alışları yansıttığı belirlenebilir. Benzer şekilde, ayın her günü için güncel bir fiyat endeksine ulaşmak mümkün olmadığından (örneğin, ülkemizde aylık olarak endeks açıklanmaktadır) edinim tarihindeki genel fiyat endeksi olarak genellikle aylık yayımlanan TÜFE esas alınır. Bir önceki dönemin satın alma gücü cinsinden ifade edilen stok açılış bakiyeleri, cari dönem sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilecek ve aradaki fark net parasal pozisyon kazancı ya da kaybı olarak kâr veya zarara yansıtılacaktır.

### 6.2.2. Dönem İçindeki İlâvelerin Düzeltilmesi

- Yarı mamullere yapılan ilâveler ise edinim tarihinden ya da harcamaların yapıldığı tarihten itibaren düzeltilir.
- Yarı mamuller ile mamuller düzeltilirken, bunların defter değerine yansıtılan tarihi maliyet amortismanının da düzeltilmesi gerekmektedir.
- Bu varlıklar üretilirken defter değerine dahil edilen hammadde, işçilik ve genel üretim giderleri farklı zamanlarda ortaya çıkacaktır. Örneğin, mamuller ortalama olarak bir aydır elde tutuluyorken, bu mamulün üretilmesinde kullanılan hammadde dört aylık bir malzeme olabilir. Bu tür durumlarda, mamullerdeki işçilik ve genel üretim giderlerinin sadece bir ay için düzeltilmesi; hammaddenin ise dört ay için düzeltilmesi gerekecektir.

### 6.2.3. Stokların Kapanış Bakiyelerinin Düzeltilmesi

- Stokların kapanış bakiyeleri, açılış bakiyelerinde izlenen adımlar izlenerek düzeltilir.

### 6.2.4. Üretimde Kullanılan Stokların Hesaplanması

- Üretimde kullanılan (ya da elden çıkarılan) stoklar, aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

|  |
|--|
| Açılış bakiyesi                          |
| <b>Dönem içinde yapılan ilâveler (+)</b> |
| <b>Kapanış bakiyesi (-)</b>              |
| Üretimde Kullanılan/Elden Çıkarılan Stok |

### Stokların Enflasyonun Etkisine Göre Düzeltilmesine İlişkin Örnek

İşletmenin geçerli para biriminin ait olduğu ekonomi, 2022 yılı raporlama döneminde yüksek enflasyonlu ekonomi hâline gelmiştir. Bu nedenle karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcı olan 1/1/2021 tarihi itibarıyla finansal tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulduğu ilk raporlama döneminde üç adet Finansal Durum Tablosu, iki adet Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu hazırlanması gerekmektedir. Ancak önceki bölümlerde belirtildiği üzere Açılış Finansal Durum Tablosunun sunulması gerekmemektedir.

### Stoklara İlişkin Bilgiler

#### 2021 Yılı Öncesine Ait Bilgiler:

A İşletmesi 1.1.2020 yılında 8.000.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Ortaklar sermaye tutarının 6.000.000 TL'lik kısmını nakden ödemiş; 1.000.000 TL değeri olan üretimde kullanmayı planladığı makine niteliğindeki maddi duran varlığı ve 1.000.000 TL tutarındaki hammaddeyi sermaye olarak işletmeye vermiştir. Makineler maliyet bedeliyle izlenecek olup makinelerin faydalı ömrünü 10 yıl olarak belirlenmiştir.

2020 yılında üretime başlayan işletmenin yaptığı hammadde alımları, stok hareketleri ile katlandığı üretim maliyetleri aşağıdaki gibidir:

| HAMMADDE ALIMLARI   |             |
|---------------------|-------------|
| Harcama tutarı (TL) | Tarih       |
| 150.000             | Nisan 2020  |
| 350.000             | Temmuz 2020 |
| 250.000             | Aralık 2020 |

## STOK HAREKETLERİ

|                   | Dönem Başı Bakiyesi | Alımlar   | Üretime Sevk Edilen/Tamamlan/Satılan | Dönem Sonu Bakiyesi |
|-------------------|---------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------|
| <b>Hammadde</b>   | 1.000.000           | 750.000   | (1.650.000)                          | 100.000             |
| <b>Yarı Mamul</b> |                     | 4.000.000 | (2.650.000)                          | 1.350.000           |
| <b>Mamul</b>      |                     | 2.650.000 | (1.766.600)                          | 883.400             |

Dönem sonunda kalan yarı mamullerin tamamlanma derecesi %50'dir ve dönemin üretim maliyetleri aşağıdaki gibidir:

|  | Tutar (TL) | %   |
|--|------------|-----|
| <b>Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b> | 1.650.000  | 40% |
| <b>Direkt İşçilik Giderleri</b>              | 1.750.000  | 44% |
| <b>Genel Üretim Giderleri</b>                | 600.000    |     |
| <i>Amortisman</i>                            | 100.000    | 3%  |
| <i>Diğer Genel Üretim Giderleri</i>          | 500.000    | 13% |
| <b>Dönem Üretim Maliyeti</b>                 | 4.000.000  |     |

2020 yılında işçilik ile diğer genel üretim giderlerine yönelik olarak yapılan harcamalar aşağıdaki gibidir:

|                | İşçilik Giderleri(TL) | Diğer Genel Üretim Giderleri (TL) |
|----------------|-----------------------|-----------------------------------|
| <b>Ocak</b>    | 100.000               | 32.500                            |
| <b>Şubat</b>   | 130.000               | 34.500                            |
| <b>Mart</b>    | 120.000               | 37.000                            |
| <b>Nisan</b>   | 130.000               | 36.750                            |
| <b>Mayıs</b>   | 145.000               | 37.000                            |
| <b>Haziran</b> | 155.000               | 38.500                            |
| <b>Temmuz</b>  | 145.000               | 42.550                            |
| <b>Ağustos</b> | 160.000               | 43.000                            |
| <b>Eylül</b>   | 165.000               | 46.000                            |
| <b>Ekim</b>    | 165.000               | 48.500                            |
| <b>Kasım</b>   | 164.000               | 51.700                            |
| <b>Aralık</b>  | 171.000               | 52.000                            |
| <b>Toplam</b>  | <b>1.750.000</b>      | <b>500.000</b>                    |

Stokların devir hızları ile ortalama bekleme süreleri aşağıdaki gibidir:

|            | Stokta Kalma Süresi |   |
|------------|---------------------|---|
| Hammadde   | 3                   | 4 |
| Yarı Mamul | 4                   | 3 |
| Mamul      | 4                   | 3 |

| Ay         | Elde Tutma Süresi (Ay) | Yarı Mamulde Bekleme Süresi (Ay) | Mamulde Bekleme Süresi (Ay) |
|------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| Hammadde   | 4                      | (4+3) 7                          | (4+3+3) 10                  |
| Yarı Mamul | 3                      | -                                | (3+3) 6                     |
| Mamul      | 3                      | -                                | -                           |

İşletme üretmiş olduğu mamulün 1.766.600 TL'lik kısmını 2.100.000 TL nakit karşılığında satmıştır. Satışların döneme dağılımı aşağıdaki gibidir:

|               | Satış (TL)       |
|---------------|------------------|
| Nisan         | 600.000          |
| Ağustos       | 710.000          |
| Kasım         | 790.000          |
| <b>Toplam</b> | <b>2.100.000</b> |

### 2021 Yılında Gerçekleşen İşlemler:

İşletme 2021 yılında üretim faaliyetlerine devam etmiştir. Bu doğrultuda işletmenin yaptığı hammadde alımları, stok hareketleri ile katlandığı üretim maliyetleri aşağıdaki gibidir:

| HAMMADDE ALIMLARI   |             |
|---------------------|-------------|
| Harcama tutarı (TL) | Tarih       |
| 800.000             | Nisan 2020  |
| 700.000             | Temmuz 2020 |
| 500.000             | Aralık 2020 |

| STOK HAREKETLERİ |                     |           |                                      |                     |
|------------------|---------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------|
|                  | Dönem Başı Bakiyesi | Alımlar   | Üretime Sevk Edilen/Tamamlan/Satılan | Dönem Sonu Bakiyesi |
| Hammadde         | 100.000             | 2.000.000 | (1.320.000)                          | 780.000             |
| Yarı Mamul       | 1.350.000           | 3.870.000 | (4.353.353)                          | 866.647             |
| Mamul            | 883.400             | 4.353.353 | (4.080.213)                          | 1.156.540           |



Dönem sonunda kalan yarı mamullerin tamamlanma derecesi %60'tır ve dönemin üretim maliyetleri aşağıdaki gibidir:

|  | <b>Tutar (TL)</b> | <b>%</b>    |
|--|-------------------|-------------|
| <b>Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri</b> | 1.320.000         | 34%         |
| <b>Direkt İşçilik Giderleri</b>              | 1.850.000         | 48%         |
| <b>Genel Üretim Giderleri</b>                | 700.000           |             |
| <i>Amortisman</i>                            | <i>100.000</i>    | 3%          |
| <i>Diğer Genel Üretim Giderleri</i>          | <i>600.000</i>    | 16%         |
| <b>Dönem Üretim Maliyeti</b>                 | <b>3.870.000</b>  | <b>100%</b> |

2021 yılında işçilik ile diğer genel üretim giderlerine yönelik olarak yapılan harcamalar aşağıdaki gibidir:

|                | <b>İşçilik Giderleri (TL)</b> | <b>Diğer Genel Üretim Giderleri (TL)</b> |
|----------------|-------------------------------|--|
| <b>Ocak</b>    | 110.000                       | 40.500                                   |
| <b>Şubat</b>   | 130.000                       | 42.500                                   |
| <b>Mart</b>    | 145.000                       | 45.000                                   |
| <b>Nisan</b>   | 143.000                       | 46.300                                   |
| <b>Mayıs</b>   | 145.000                       | 48.450                                   |
| <b>Haziran</b> | 155.000                       | 47.500                                   |
| <b>Temmuz</b>  | 158.000                       | 51.550                                   |
| <b>Ağustos</b> | 160.000                       | 52.000                                   |
| <b>Eylül</b>   | 165.000                       | 55.000                                   |
| <b>Ekim</b>    | 179.000                       | 56.000                                   |
| <b>Kasım</b>   | 178.000                       | 56.200                                   |
| <b>Aralık</b>  | 182.000                       | 59.000                                   |
| <b>Toplam</b>  | <b>1.850.000</b>              | <b>600.000</b>                           |

Stokların devir hızları ile ortalama bekleme süreleri aşağıdaki gibidir:

|                   | <b>Devir Hızı</b> | <b>Stokta Kalma Süresi</b> |
|-------------------|-------------------|----------------------------|
| <b>Hammadde</b>   | 3                 | 4                          |
| <b>Yarı Mamul</b> | 4                 | 3                          |
| <b>Mamul</b>      | 4                 | 3                          |

| Ay                | Elde Tutma Süresi (Ay) | Yarı Mamulde Bekleme Süresi (Ay) | Mamulde Bekleme Süresi (Ay) |
|-------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Hammadde</b>   | 4                      | (4+3) 7                          | (4+3+3) 10                  |
| <b>Yarı Mamul</b> | 3                      | -                                | (3+3) 6                     |
| <b>Mamul</b>      | 3                      | -                                | -                           |

İşletme üretmiş olduğu mamulün 4.080.213 TL'lik kısmını 4.400.000 TL nakit karşılığında satmıştır. Satışların döneme dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                | Satış (TL)       |
|----------------|------------------|
| <b>Nisan</b>   | 1.400.000        |
| <b>Ağustos</b> | 1.450.000        |
| <b>Kasım</b>   | 1.550.000        |
| <b>Toplam</b>  | <b>4.400.000</b> |

#### 2022 Yılında Gerçekleşen İşlemler:

İşletmenin özel siparişlerde kullanılmak üzere kimyasal bir madde temin etmesi gerekmektedir. Bu nedenle işletme şubat ayında kimyasal maddenin temini için yurtdışındaki bir başka işletmeyle sözleşme yapmış ve sözleşmede söz konusu kimyasal maddenin 1 Temmuz 2023 tarihinde 600.000 TL karşılığında işletmeye teslim edilmesi kararlaştırılmıştır.

Söz konusu maddenin kullanıma hazır hâle gelmesi için konusunda uzman kimyagerlerin istihdam edilmesi, maddenin elde edilmesi için başka türdeki kimyasal maddelerin işlenmesi ve transfer edilebilecek dayanıklılığa ulaşması için de bazı adımlardan geçirilmesi gerekmektedir. Yurtdışındaki işletme her bir masrafı faturalandırarak belirli aralıklarla işletmeye gönderecektir.

İşletme ilgili kimyasal maddenin temini için 1 Mart 2022 tarihinde taksit ödemeleri ay sonunda yapılacak olan 36 ay vadeli ve aylık %1,72 brüt faizli (kredi faizine ilişkin vergiler dahil) 500.000 TL tutarında kredi çekmiştir. Kredinin itfa tablosu aşağıdaki gibidir:

| Ay         | Taksit (TL) | Ana Para (TL) | Faiz (TL) | BSMV (TL) | Brüt Faiz (TL) | Bakiye (TL) |
|------------|-------------|---------------|-----------|-----------|----------------|-------------|
| Mart 22    | 18.751,39   | 10.141,39     | 8.200,00  | 410       | 8.610,00       | 489.858,61  |
| Nisan 22   | 18.751,39   | 10.316,03     | 8.033,68  | 401,68    | 8.435,36       | 479.542,58  |
| Mayıs 22   | 18.751,39   | 10.493,67     | 7.864,50  | 393,22    | 8.257,72       | 469.048,91  |
| Haziran 22 | 18.751,39   | 10.674,37     | 7.692,40  | 384,62    | 8.077,02       | 458.374,54  |
| Temmuz 22  | 18.751,39   | 10.858,18     | 7.517,34  | 375,87    | 7.893,21       | 447.516,36  |
| Ağustos 22 | 18.751,39   | 11.045,16     | 7.339,27  | 366,96    | 7.706,23       | 436.471,20  |
| Eylül 22   | 18.751,39   | 11.235,35     | 7.158,13  | 357,91    | 7.516,04       | 425.235,85  |
| Ekim 22    | 18.751,39   | 11.428,83     | 6.973,87  | 348,69    | 7.322,56       | 413.807,02  |
| Kasım 22   | 18.751,39   | 11.625,63     | 6.786,44  | 339,32    | 7.125,76       | 402.181,39  |
| Aralık 22  | 18.751,39   | 11.825,83     | 6.595,77  | 329,79    | 6.925,56       | 390.355,56  |
| Ocak 23    | 18.751,39   | 12.029,47     | 6.401,83  | 320,09    | 6.721,92       | 378.326,09  |
| Şubat 23   | 18.751,39   | 12.236,61     | 6.204,55  | 310,23    | 6.514,78       | 366.089,48  |
| Mart 23    | 18.751,39   | 12.447,33     | 6.003,87  | 300,19    | 6.304,06       | 353.642,15  |
| Nisan 23   | 18.751,39   | 12.661,67     | 5.799,73  | 289,99    | 6.089,72       | 340.980,48  |
| Mayıs 23   | 18.751,39   | 12.879,71     | 5.592,08  | 279,60    | 5.871,68       | 328.100,77  |
| Haziran 23 | 18.751,39   | 13.101,50     | 5.380,85  | 269,04    | 5.649,89       | 314.999,27  |
| Temmuz 23  | 18.751,39   | 13.327,10     | 5.165,99  | 258,30    | 5.424,29       | 301.672,17  |
| Ağustos 23 | 18.751,39   | 13.556,60     | 4.947,42  | 247,37    | 5.194,79       | 288.115,57  |
| Eylül 23   | 18.751,39   | 13.790,03     | 4.725,10  | 236,26    | 4.961,36       | 274.325,54  |
| Ekim 23    | 18.751,39   | 14.027,50     | 4.498,94  | 224,95    | 4.723,89       | 260.298,04  |
| Kasım 23   | 18.751,39   | 14.269,06     | 4.268,89  | 213,44    | 4.482,33       | 246.028,98  |
| Aralık 23  | 18.751,39   | 14.514,77     | 4.034,88  | 201,74    | 4.236,62       | 231.514,21  |
| Ocak 24    | 18.751,39   | 14.764,72     | 3.796,83  | 189,84    | 3.986,67       | 216.749,49  |
| Şubat 24   | 18.751,39   | 15.018,97     | 3.554,69  | 177,73    | 3.732,42       | 201.730,52  |
| Mart 24    | 18.751,39   | 15.277,59     | 3.308,38  | 165,42    | 3.473,80       | 186.452,93  |
| Nisan 24   | 18.751,39   | 15.540,67     | 3.057,83  | 152,89    | 3.210,72       | 170.912,26  |
| Mayıs 24   | 18.751,39   | 15.808,28     | 2.802,96  | 140,15    | 2.943,11       | 155.103,98  |
| Haziran 24 | 18.751,39   | 16.080,49     | 2.543,71  | 127,19    | 2.670,90       | 139.023,49  |
| Temmuz 24  | 18.751,39   | 16.357,40     | 2.279,99  | 114       | 2.279,99       | 122.666,09  |
| Ağustos 24 | 18.751,39   | 16.639,08     | 2.011,72  | 100,59    | 2.112,31       | 106.027,01  |
| Eylül 24   | 18.751,39   | 16.925,61     | 1.738,84  | 86,94     | 1.825,78       | 89.101,40   |
| Ekim 24    | 18.751,39   | 17.217,07     | 1.461,26  | 73,06     | 1.534,32       | 71.884,33   |
| Kasım 24   | 18.751,39   | 17.513,55     | 1.178,90  | 58,94     | 1.237,84       | 54.370,78   |
| Aralık 24  | 18.751,39   | 17.815,13     | 891,68    | 44,58     | 936,26         | 36.555,65   |
| Ocak 25    | 18.751,39   | 18.121,90     | 599,51    | 29,98     | 629,49         | 18.433,75   |
| Şubat 25   | 18.751,39   | 18.433,96     | 302,31    | 15,12     | 317,43         | -           |

Kimyasal maddenin oluşturulması için çalışmalar 1 Nisan 2022 tarihinde başlamış olup kimyasal madde 30 Mayıs 2023 tarihinde transfere hazır hâle gelmiş ve 1 Haziran 2023’de de kargoya verilmiştir. Bu kapsamda 2022 yılında yapılan harcamalar aşağıdaki gibidir:

| Harcama tutarı (TL) | Tarih      |
|---------------------|------------|
| 100.000             | Nisan 2022 |
| 125.000             | Ekim 2022  |

## Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesi

### I. Düzeltilme Katsayısı

Finansal Durum Tablosunda tarihi maliyetle izlenen parasal olmayan kalemlerin ve Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan kalemlerin cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilebilmesi için düzeltme katsayıları hesaplanmıştır.

Düzeltilme katsayısı hesaplanırken TÜİK tarafından aylık olarak yayımlanan TÜFE rakamları esas alınmıştır. Bu doğrultuda Ocak 2020-Aralık 2022 arası yayımlanan TÜFE rakamları esas alınarak hesaplanan düzeltme katsayıları aşağıda yer almaktadır.

| AYLIK TÜKETİCİ FİYAT ENDEKSİ |        |        |        |        |         |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|---------|
| Tarih                        | Endeks | Tarih  | Endeks | Tarih  | Endeks  |
| Oca.20                       | 446,45 | Oca.21 | 513,3  | Oca.22 | 763,23  |
| Şub.20                       | 448,02 | Şub.21 | 517,96 | Şub.22 | 799,93  |
| Mar.20                       | 450,58 | Mar.21 | 523,53 | Mar.22 | 843,64  |
| Nis.20                       | 454,43 | Nis.21 | 532,32 | Nis.22 | 904,79  |
| May.20                       | 460,62 | May.21 | 537,05 | May.22 | 931,76  |
| Haz.20                       | 465,84 | Haz.21 | 547,48 | Haz.22 | 977,9   |
| Tem.20                       | 468,56 | Tem.21 | 557,36 | Tem.22 | 1001,03 |
| Ağu.20                       | 472,61 | Ağu.21 | 563,6  | Ağu.22 | 1015,65 |
| Eyl.20                       | 477,21 | Eyl.21 | 570,66 | Eyl.22 | 1046,89 |
| Eki.20                       | 487,38 | Eki.21 | 584,32 | Eki.22 | 1084    |
| Kas.20                       | 498,58 | Kas.21 | 604,84 | Kas.22 | 1115,26 |
| Ara.20                       | 504,81 | Ara.21 | 686,95 | Ara.22 | 1128,45 |

| 1.1.2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu için Düzeltme Katsayısı |       |        |       |
|---|-------|--------|-------|
| Oca.20  | 1,131 | Tem.20 | 1,077 |
| Şub.20  | 1,127 | Ağu.20 | 1,068 |
| Mar.20  | 1,12  | Eyl.20 | 1,058 |
| Nis.20  | 1,111 | Eki.20 | 1,036 |
| May.20  | 1,096 | Kas.20 | 1,012 |
| Haz.20  | 1,084 | Ara.20 | 1     |

| 2021 Finansal Tabloları için Düzeltme Katsayısı |       |        |       |        |       |        |       |
|---|-------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|
| Oca.20  | 1,539 | Tem.20 | 1,466 | Oca.21 | 1,338 | Tem.21 | 1,233 |
| Şub.20  | 1,533 | Ağu.20 | 1,454 | Şub.21 | 1,326 | Ağu.21 | 1,219 |
| Mar.20  | 1,525 | Eyl.20 | 1,44  | Mar.21 | 1,312 | Eyl.21 | 1,204 |
| Nis.20  | 1,512 | Eki.20 | 1,409 | Nis.21 | 1,29  | Eki.21 | 1,176 |
| May.20  | 1,491 | Kas.20 | 1,378 | May.21 | 1,279 | Kas.21 | 1,136 |
| Haz.20  | 1,475 | Ara.20 | 1,361 | Haz.21 | 1,255 | Ara.21 | 1     |

| 2022 Finansal Tabloları için Düzeltme Katsayısı |       |        |       |        |       |        |       |        |       |        |       |
|---|-------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|
| Oca.20  | 2,528 | Tem.20 | 2,408 | Oca.21 | 2,198 | Tem.21 | 2,025 | Oca.22 | 1,479 | Tem.22 | 1,127 |
| Şub.20  | 2,519 | Ağu.20 | 2,388 | Şub.21 | 2,179 | Ağu.21 | 2,002 | Şub.22 | 1,411 | Ağu.22 | 1,111 |
| Mar.20  | 2,504 | Eyl.20 | 2,365 | Mar.21 | 2,155 | Eyl.21 | 1,977 | Mar.22 | 1,338 | Eyl.22 | 1,078 |
| Nis.20  | 2,483 | Eki.20 | 2,315 | Nis.21 | 2,12  | Eki.21 | 1,931 | Nis.22 | 1,247 | Eki.22 | 1,041 |
| May.20  | 2,45  | Kas.20 | 2,263 | May.21 | 2,101 | Kas.21 | 1,866 | May.22 | 1,211 | Kas.22 | 1,012 |
| Haz.20  | 2,422 | Ara.20 | 2,235 | Haz.21 | 2,061 | Ara.21 | 1,643 | Haz.22 | 1,154 | Ara.22 | 1     |

## **II. Açılış Finansal Durum Tablosunun Hazırlanması**

İşletmenin enflasyon düzeltmesine esas alınacak Finansal Durum Tablosu 31.12.2020 tarihli

-bir başka ifadeyle 1.1.2021- tablo olacaktır.

Bu bağlamda tarihi maliyetiyle izlenen ve stok kalemleri ile makineden oluşan parasal olmayan kalemler kayda alma tarihlerinden itibaren enflasyona göre düzeltilecektir.

Tarihi maliyetiyle ölçülen kalemlerin enflasyona göre düzeltilmesinde yapılan işlemlere ve enflasyona göre düzeltilen kalemlerden oluşan finansal tablolara sonraki sayfalarda yer verilmektedir.

### **1.1.2021 Düzeltme İşlemleri**

| <b>İLK MADDE MALZEME- TL</b> |   |                      |                           |                          |             |
|------------------------------|---|----------------------|---------------------------|--------------------------|-------------|
| <b>Tarih</b>                 | <b>Açıklama</b>                             | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Fark</b> |
| 1.01.2020                    | Hammaddenin açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 1.000.000            | 1,131                     | 1.130.720                | 130.720     |
| Nisan 2020                   | Hammadde alımının düzeltilmesi              | 150.000              | 1,111                     | 166.630                  | 16.630      |
| Temmuz 2020                  | Hammadde alımının düzeltilmesi              | 350.000              | 1,077                     | 377.078                  | 27.078      |
| Aralık 2020                  | Hammadde alımının düzeltilmesi              | 250.000              | 1,000                     | 250.000                  | -           |
| Ocak 2020- Aralık 2020       | Üretime sevk**                              | (1.650.000)          |                           | (1.817.614)              | (167.614)   |
| 31.12.2020                   | Dönem sonu bakiyesinin düzeltilmesi*        | 100.000              | 1,068                     | 106.813                  | 6.813       |

\* Hammaddelerin devir hızı 3 olarak hesaplanmıştır, bu hız da hammaddelerin stoklarda bekleme süresinin 4 ay olduğunu göstermektedir. Bu nedenle ağustos ayına ilişkin düzeltme katsayısından faydalanılmıştır.

\*\* Yarı mamullere yapılan ilâvelerin enflasyon düzeltmesi yapılırken direkt ilk madde malzeme gideri olarak bu tutar dikkate alınacaktır.

| YARI MAMUL-Açılış ve İlâveler- TL |  |               |                      |                   |         |
|-----------------------------------|--|---------------|----------------------|-------------------|---------|
| Tarih                             | Açıklama   | Defter Değeri | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Fark    |
| Ocak 2020-Aralık 2020             | Direkt ilk madde ve malzeme giderinin düzeltilmesi | 1.650.000     |                      | 1.817.614         | 167.614 |
| Ocak 2020                         | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi           | 100.000       | 1,131                | 113.072           | 13.072  |
| Şubat 2020                        | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi           | 130.000       | 1,127                | 146.479           | 16.479  |
| Mart 2020                         | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi           | 120.000       | 1,120                | 134.443           | 14.443  |
| Nisan 2020                        | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi           | 130.000       | 1,111                | 144.412           | 14.412  |
| Mayıs 2020                        | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi           | 145.000       | 1,096                | 158.911           | 13.911  |
| Haziran 2020                      | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi           | 155.000       | 1,084                | 167.967           | 12.967  |
| Temmuz 2020                       | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi           | 145.000       | 1,077                | 156.218           | 11.218  |
| Ağustos 2020                      | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi           | 160.000       | 1,068                | 170.901           | 10.901  |
| Eylül 2020                        | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi           | 165.000       | 1,058                | 174.543           | 9.543   |
| Ekim 2020                         | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi           | 165.000       | 1,036                | 170.901           | 5.901   |
| Kasım 2020                        | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi           | 164.000       | 1,012                | 166.049           | 2.049   |
| Aralık 2020                       | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi           | 171.000       | 1,000                | 171.000           | -       |
| Ocak 2020                         | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi       | 32.500        | 1,131                | 36.748            | 4.248   |
| Şubat 2020                        | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi       | 34.500        | 1,127                | 38.873            | 4.373   |
| Mart 2020                         | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi       | 37.000        | 1,120                | 41.453            | 4.453   |
| Nisan 2020                        | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi       | 36.750        | 1,111                | 40.824            | 4.074   |
| Mayıs 2020                        | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi       | 37.000        | 1,096                | 40.550            | 3.550   |
| Haziran 2020                      | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi       | 38.500        | 1,084                | 41.721            | 3.221   |
| Temmuz 2020                       | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi       | 42.550        | 1,077                | 45.842            | 3.292   |
| Ağustos 2020                      | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi       | 43.000        | 1,068                | 45.930            | 2.930   |
| Eylül 2020                        | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi       | 46.000        | 1,058                | 48.660            | 2.660   |

| YARI MAMUL-Açılış ve İlâveler- TL |  |               |                      |                   |         |
|-----------------------------------|--|---------------|----------------------|-------------------|---------|
| Tarih                             | Açıklama                                     | Defter Değeri | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Fark    |
| Ekim 2020                         | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi | 48.500        | 1,036                | 50.234            | 1.734   |
| Kasım 2020                        | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi | 51.700        | 1,012                | 52.346            | 646     |
| Aralık 2020                       | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi | 52.000        | 1,000                | 52.000            | -       |
| Ocak 2020-Aralık 2020             | Amortisman Gideri*                           | 100.000       |                      | 113.072           | 13.072  |
| Ocak 2020-Aralık 2020             | Dönemin Üretim Maliyeti                      | 4.000.000     |                      | 4.340.763         | 340.763 |

\* Makine 1.1.2020 tarihinde işletmeye sermaye olarak konulmuştur. Amortisman gideri, makinenin enflasyona göre düzeltilmiş değeri olan 1.130.720 TL'nin 10 yıllık faydalı ömre bölünmesi sonucu bulunmuştur.

| YARI MAMUL KAPANIŞ BAKİYESİNİN ANALİZİ |                                      |                        |                           |                    |                                 |  |
|--|--------------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------|--|
|  |                                      |                        | Yarı mamullerdeki Ağırlık |                    | Yarı mamul Kapanış Bakiyesi (d) | Yarı mamul Unsurlarının Payı ((c)x(d)) |
|  | Dönem Üretim Maliyetindeki Paylar(a) | Tamamlanma Yüzdesi (b) | (a) x(b)                  | (c)=((a) x(b))/%71 |                                 |  |
| Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri     | %41,25                               | %100,00                | %41,25                    | %58,41             |                                 | 788.496                                |
| İşçilik Gideri                         | %43,75                               | %50,00                 | %21,88                    | %30,97             |                                 | 418.142                                |
| Diğer Genel Üretim Giderleri           | %12,50                               | %50,00                 | %6,25                     | %8,85              |                                 | 119.469                                |
| Amortisman Gideri                      | %2,50                                | %50,00                 | %1,25                     | %1,77              |                                 | 23.894                                 |
|  | %100,00                              |                        | %70,63                    | %100,00            | 1.350.000                       | 1.350.000                              |



| YARI MAMUL-Kapanış Bakiyesi- TL |   |                  |                      |                   |                |
|---------------------------------|---|------------------|----------------------|-------------------|----------------|
| Tarih                           | Açıklama  | Defter Değeri    | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Fark           |
| Ocak 2020-Aralık 2020           | Direkt ilk madde ve malzeme giderinin düzeltilmesi* | 788.496          | 1,096                | 864.141           | 75.645         |
| Ocak 2020-Aralık 2020           | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi**          | 418.142          | 1,058                | 442.325           | 24.184         |
| Ocak 2020-Aralık 2020           | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi**      | 119.469          | 1,058                | 126.379           | 6.910          |
| Ocak 2020-Aralık 2020           | Amortisman giderinin düzeltilmesi***                | 23.894           |                      | 27.017            | 3.123          |
| <b>TOPLAM</b>                   |   | <b>1.350.000</b> |                      | <b>1.459.862</b>  | <b>109.862</b> |

\* Hammaddelerin yarımamullerde bekleme süresi 7 ay olarak hesaplanmıştır. Bu nedenle mayıs ayına ilişkin düzeltme katsayısından faydalanılmıştır.

\*\* Yarı mamullerin devir hızının 4 olması stoklarda 3 ay beklediklerini gösterdiğinden eylül ayına ilişkin düzeltme katsayısından faydalanılmıştır.

\*\*\* Ağırlık olarak fazla olmaması nedeniyle, düzeltilmiş amortisman giderine oranlanarak hesaplanmıştır:  $(23.984/100.000 \times 113.072)$

| ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ- TL            |               |                   |
|--|---------------|-------------------|
|  | Defter Değeri | Düzeltilmiş Tutar |
| <b>Yarı mamul Açılış-İlâveler</b>      | 4.000.000     | 4.340.763         |
| <b>Yarı mamul Kapanış Bakiyesi (-)</b> | (1.350.000)   | (1.459.862)       |
| <b>ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ</b>         | 2.650.000     | 2.880.901         |

| <b>MAMUL KAPANIŞ BAKİYESİNİN ANALİZİ</b>  |                                      |                        |          |                                   |   |
|---|--------------------------------------|------------------------|----------|-----------------------------------|---|
|   |                                      |                        |          | <b>Mamul Kapanış Bakiyesi (d)</b> | <b>Üretim Unsurlarının Payı ((c)x(d))</b> |
|   | Dönem Üretim Maliyetindeki Paylar(a) | Tamamlanma Yüzdesi (b) | (a) x(b) |                                   |   |
| <b>Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri</b> | %41,25                               | %100,00                | %41,25   |                                   | 364.403                                   |
| <b>İşçilik Gideri</b>                     | %43,75                               | %100,00                | %43,75   |                                   | 386.488                                   |
| <b>Diğer Genel Üretim Giderleri</b>       | %12,50                               | %100,00                | %12,50   |                                   | 110.425                                   |
| <b>Amortisman Gideri</b>                  | %2,50                                | %100,00                | %2,50    |                                   | 22.085                                    |
|   | %100*                                |                        | 100%     | 883.400                           | 883.400                                   |

\* Hesaplama kolaylığı için 100%'e yuvarlanmıştır.

| <b>MAMUL- Kapanış Bakiyesi- TL</b> |   |                      |                             |                          |               |
|------------------------------------|---|----------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------|
| <b>Tarih</b>                       | <b>Açıklama</b>                                     | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Fark</b>   |
| Ocak 2020- Aralık 2020             | Direkt ilk madde ve malzeme giderinin düzeltilmesi* | 364.403              | 1,127                       | 410.593                  | 46.191        |
| Ocak 2020- Aralık 2020             | Direkt işçilik giderlerinin düzeltilmesi**          | 386.488              | 1,084                       | 418.819                  | 32.332        |
| Ocak 2020- Aralık 2020             | Diğer genel üretim giderlerinin düzeltilmesi**      | 110.425              | 1,084                       | 119.663                  | 9.238         |
| Ocak 2020- Aralık 2020             | Amortisman giderinin düzeltilmesi***                | 22.085               |                             | 24.972                   | 2.887         |
| <b>TOPLAM</b>                      |   | <b>883.400</b>       |                             | <b>974.047</b>           | <b>90.647</b> |

\* Hammaddelerin mamullerde bekleme süresi 10 ay olarak hesaplanmıştır. Bu nedenle şubat ayına ilişkin düzeltme katsayısından faydalanılmıştır.

\*\* Yarı mamullerin mamullerde bekleme süresi 6 ay olduğundan haziran ayına ilişkin düzeltme katsayısından faydalanılmıştır.

\*\*\* Ağırlık olarak fazla olmaması nedeniyle, düzeltilmiş amortisman giderine oranlanarak hesaplanmıştır: (24.972/100.000x113.072)

| MAMULLER- TL          |   |               |                      |                   |         |
|-----------------------|---|---------------|----------------------|-------------------|---------|
| Tarih                 | Açıklama                                | Defter Değeri | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Fark    |
| Ocak 2020-Aralık 2020 | Üretilen mamul maliyetinin düzeltilmesi | 2.650.000     | 1,087                | 2.880.901         | 230.901 |
| Ocak 2020-Aralık 2020 | Satılan mamul maliyetinin düzeltilmesi  | (1.766.600)   | 1,079                | 1.906.854         | 140.254 |
| 31.12.2020            | Dönem sonu bakiyesinin düzeltilmesi     | 883.400       |                      | 974.047           | 90.647  |

| MAKİNE    |   |               |                      |                   |         |
|-----------|---|---------------|----------------------|-------------------|---------|
| Tarih     | Açıklama                                  | Defter Değeri | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Fark    |
| 1.01.2020 | Makinenin açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 1.000.000     | 1,131                | 1.130.720         | 130.720 |

| MAKİNE-BİRİKMiŞ AMORTİSMAN*- TL |   |               |                      |                   |        |
|---------------------------------|---|---------------|----------------------|-------------------|--------|
| Tarih                           | Açıklama  | Defter Değeri | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Fark   |
| 31.12.2020                      | Birikmiş amortismanın açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 100.000       | 1,131                | 113.072           | 13.072 |

\* Makine 1.1.2020 tarihinde 1.000.000 TL tutarında işletmeye sermaye olarak konulmuştur. Amortisman gideri, makinenin enflasyona göre düzeltilmiş değeri olan 1.130.720 TL'nin 10 yıllık faydalı ömre bölünmesi sonucu bulunmuştur.

| SERMAYE- TL |  |               |                      |                   |           |
|-------------|--|---------------|----------------------|-------------------|-----------|
| Tarih       | Açıklama                                   | Defter Değeri | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Fark      |
| 1.01.2020   | Sermayenin açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 8.000.000     | 1,131                | 9.045.761         | 1.045.761 |

| <b>GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI/(ZARARLARI)- TL</b> |   |                    |
|--|---|--------------------|
| <b>Tarih</b>                                 | <b>Açıklama</b>   | <b>Kâr/(Zarar)</b> |
| 1.01.2021                                    | Dönem net kârının aktarımı  | 333.400            |
| 1.01.2021                                    | Hammaddenin açılış bakiyesinin düzeltilmesinden kaynaklanan önceki döneme ait kazancın yansıtılması                     | 6.813              |
| 1.01.2021                                    | Yarı mamulün açılış bakiyesinin düzeltilmesinden kaynaklanan önceki döneme ait kazancın yansıtılması                    | 109.862            |
| 1.01.2021                                    | Mamulün açılış bakiyesinin düzeltilmesinden kaynaklanan önceki döneme ait kazancın yansıtılması                         | 90.647             |
| 1.01.2021                                    | Makinenin açılış bakiyesinin düzeltilmesinden kaynaklanan önceki döneme ait kazancın yansıtılması                       | 130.720            |
| 1.01.2021                                    | Makinenin birikmiş amortismanının açılış bakiyesinin düzeltilmesinden kaynaklanan önceki döneme ait kaybın yansıtılması | (13.072)           |
| 1.01.2021                                    | Sermayenin açılış bakiyesinin düzeltilmesinden kaynaklanan önceki döneme ait kaybın yansıtılması                        | (1.045.761)        |
| <b>TOPLAM</b>                                |   | <b>(387.391)</b>   |

### 1.1.2021 Tarihli Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu

| 1.1.2021 Finansal Durum Tablosu |                  | 1.1.2021 Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu |                  |
|---------------------------------|------------------|---|------------------|
|                                 | TL               |   | TL               |
| Bankalar                        | 5.100.000        | Bankalar                                    | 5.100.000        |
| İlk Madde Malzeme               | 100.000          | İlk Madde Malzeme                           | 106.813          |
| Yarı mamul                      | 1.350.000        | Yarı mamul                                  | 1.459.862        |
| Mamul                           | 883.400          | Mamul                                       | 974.047          |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>          | <b>7.433.400</b> | <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                      | <b>7.640.722</b> |
| Makine                          | 1.000.000        | Makine                                      | 1.130.720        |
| Birikmiş Amortismanlar          | (100.000)        | Birikmiş Amortismanlar                      | (113.072)        |
|                                 |                  |   |                  |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>         | <b>8.333.400</b> | <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                     | <b>8.658.370</b> |
|                                 |                  |   |                  |
| Sermaye                         | 8.000.000        | Sermaye                                     | 9.045.761        |
| Geçmiş Yıllar Kârları           | 333.400          | Geçmiş Yıllar Zararları                     | (387.391)        |
|                                 |                  |   |                  |
| <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>        | <b>8.333.400</b> | <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>                    | <b>8.658.370</b> |

**III. 31.12.2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu ile Aynı Tarihte Sona Eren Raporlama Dönemine Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun Enflasyona Göre Düzeltilmesi**

31.12.2021 tarihli Finansal Durum Tablosu enflasyonun etkisine göre düzeltilirken; Açılış Finansal Durum Tablosunun hazırlanmasındaki adımlar uygulanacaktır. Bu kapsamda, tarihi maliyetiyle izlenen parasal olmayan kalemler, 31.12.2021 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edilebilmeleri için, kayda alma tarihleri itibarıyla düzeltme katsayılarıyla endekslenecektir.

2021 yılı raporlama dönemine ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu enflasyonun etkisine göre düzeltilirken ise, gelir ile gider kalemleri işlemlerin gerçekleştiği ay esas alınarak endekslenecektir.

Bu bağlamda, tarihi maliyetiyle ölçülen kalemlerin enflasyona göre düzeltilmesinde yapılan işlemlere ve enflasyona göre düzeltilen kalemlerden oluşan finansal tablolara sonraki sayfalarda yer verilmektedir.

## 1) Düzeltme İşlemleri

| İLK MADDE MALZEME- TL |   |               |                            |   |                    |                              |                          |
|-----------------------|---|---------------|----------------------------|---|--------------------|------------------------------|--------------------------|
| Tarih                 | Açıklama                                  | Defter Değeri | 1/1/2021 Düzeltilmiş Tutar | 2021 Yılı Geçmiş Yıllar Kârları Açılış Bakiyesine Yansıtılan Fark | Düzeltme Katsayısı | 31/12/2021 Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| 1.01.2020             | Açılış* bakiyesinin düzeltilmesi          | 100.000       | 106.813                    | 6.813   | 1,361              | 136.081                      | 29.268                   |
| Nisan 2021            | Nisan alımlarının düzeltilmesi            | 800.000       |                            |   | 1,290              | 1.032.387                    | 232.387                  |
| Temmuz 2021           | Temmuz alımlarının düzeltilmesi           | 700.000       |                            |   | 1,233              | 862.755                      | 162.755                  |
| Aralık 2021           | Aralık alımlarının düzeltilmesi           | 500.000       |                            |   | 1                  | 500.000                      | -                        |
| 31.12.2021            | Üretime sevk**edilen tutarın düzeltilmesi | (1.320.000)   |                            |   |                    | (1.580.511)                  | (260.511)                |
| 31.12.2021            | Kapanış***                                | 780.000       |                            |   | 1,219              | 950.711                      | 163.898                  |

\*1.1.2021 tarihli Açılış Finansal Durum Tablosu hazırlanırken 31.12.2020 tarihine getirilen değerler alınarak, 31.12.2021 yılına endekslenmiştir.

\*\*\*Hammaddelerin devir hızı 3 olarak hesaplanmıştır, bu hız da hammaddelerin stoklarda bekleme süresinin 4 ay olduğunu göstermektedir. Bu nedenle ağustos ayı sonundaki düzeltme katsayısından faydalanılmıştır.

\*\*Yarımamullere yapılan ilâvelerin enflasyon düzeltmesi yapılırken direkt ilk madde malzeme gideri olarak bu tutar dikkate alınacaktır.

| YARI MAMUL-Açılış Bakiyesi- TL |                                     |                  |                            |  |                    |                              |                          |
|--------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------|--|--------------------|------------------------------|--------------------------|
| Tarih                          | Açıklama                            | Defter Değeri    | 1/1/2021 Düzeltilmiş Tutar | 2021 Yılı Geçmiş Yıl Kârları Açılış Bakiyesine Yansıtılan Fark | Düzeltme Katsayısı | 31/12/2021 Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| 31.12.2021                     | Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri* | 788.496          | 864.141                    | 75.645   | 1,361              | 1.175.930                    | 311.790                  |
| 31.12.2021                     | Direkt İşçilik Giderleri*           | 418.142          | 442.325                    | 24.184   | 1,361              | 601.920                      | 159.595                  |
| 31.12.2021                     | Diğer Genel Üretim Giderleri*       | 119.469          | 126.379                    | 6.910  | 1,361              | 171.977                      | 45.599                   |
| 31.12.2021                     | Amortisman Gideri***                | 23.894           | 27.017                     | 3.123  | 1,361              | 36.765                       | 9.748                    |
| <b>TOPLAM</b>                  |                                     | <b>1.350.000</b> | <b>1.459.862</b>           | <b>109.862</b>   | <b>1,361</b>       | <b>1.986.593</b>             | <b>526.731</b>           |

\*1.1.2021 tarihli açılış finansal durum tablosu hazırlanırken 31.12.2020 tarihine getirilen değerler alınarak, 31.12.2021 yılına endekslenmiştir.

\*\*Makine 1.1.2020 tarihinde işletmeye sermaye olarak konulmuş ve 1.1.2021 tarihinde 1.130.720 TL'ye getirildiğinden 31.12.2021 tarihine endekslenmiştir. Amortisman gideri, makinenin enflasyona göre düzeltilmiş değeri olan 1.538.694 TL'nin 10 yıllık faydalı ömre bölünmesi sonucu bulunmuştur. Ağırlık olarak fazla olmaması nedeniyle, düzeltilmiş amortisman giderine oranlanarak hesaplanmıştır: (27.017/113.072x153.869)

| Yarı mamul İlaveler- TL      |                                    |                  |                      |                              |                          |
|------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------|
| Tarih                        | Açıklama                           | Defter Değeri    | Düzeltilme Katsayısı | 31/12/2021 Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| Ocak 2021-Aralık 2021        | Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri | 1.320.000        |                      | 1.580.511                    | 260.511                  |
| Ocak 2021                    | Direkt İşçilik Giderleri           | 110.000          | 1,338                | 147.213                      | 37.213                   |
| Şubat 2021                   | Direkt İşçilik Giderleri           | 130.000          | 1,326                | 172.414                      | 42.414                   |
| Mart 2021                    | Direkt İşçilik Giderleri           | 145.000          | 1,312                | 190.262                      | 45.262                   |
| Nisan 2021                   | Direkt İşçilik Giderleri           | 143.000          | 1,290                | 184.539                      | 41.539                   |
| Mayıs 2021                   | Direkt İşçilik Giderleri           | 145.000          | 1,279                | 185.472                      | 40.472                   |
| Haziran 2021                 | Direkt İşçilik Giderleri           | 155.000          | 1,255                | 194.486                      | 39.486                   |
| Temmuz 2021                  | Direkt İşçilik Giderleri           | 158.000          | 1,233                | 194.736                      | 36.736                   |
| Ağustos 2021                 | Direkt İşçilik Giderleri           | 160.000          | 1,219                | 195.018                      | 35.018                   |
| Eylül 2021                   | Direkt İşçilik Giderleri           | 165.000          | 1,204                | 198.624                      | 33.624                   |
| Ekim 2021                    | Direkt İşçilik Giderleri           | 179.000          | 1,176                | 210.440                      | 31.440                   |
| Kasım 2021                   | Direkt İşçilik Giderleri           | 178.000          | 1,136                | 202.164                      | 24.164                   |
| Aralık 2021                  | Direkt İşçilik Giderleri           | 182.000          | 1,000                | 182.000                      | -                        |
| Ocak 2021                    | Diğer Genel Üretim Giderleri       | 40.500           | 1,338                | 54.201                       | 13.701                   |
| Şubat 2021                   | Diğer Genel Üretim Giderleri       | 42.500           | 1,326                | 56.366                       | 13.866                   |
| Mart 2021                    | Diğer Genel Üretim Giderleri       | 45.000           | 1,312                | 59.047                       | 14.047                   |
| Nisan 2021                   | Diğer Genel Üretim Giderleri       | 46.300           | 1,290                | 59.749                       | 13.449                   |
| Mayıs 2021                   | Diğer Genel Üretim Giderleri       | 48.450           | 1,279                | 61.973                       | 13.523                   |
| Haziran 2021                 | Diğer Genel Üretim Giderleri       | 47.500           | 1,255                | 59.601                       | 12.101                   |
| Temmuz 2021                  | Diğer Genel Üretim Giderleri       | 51.550           | 1,233                | 63.536                       | 11.986                   |
| Ağustos 2021                 | Diğer Genel Üretim Giderleri       | 52.000           | 1,219                | 63.381                       | 11.381                   |
| Eylül 2021                   | Diğer Genel Üretim Giderleri       | 55.000           | 1,204                | 66.208                       | 11.208                   |
| Ekim 2021                    | Diğer Genel Üretim Giderleri       | 56.000           | 1,176                | 65.836                       | 9.836                    |
| Kasım 2021                   | Diğer Genel Üretim Giderleri       | 56.200           | 1,136                | 63.829                       | 7.629                    |
| Aralık 2021                  | Diğer Genel Üretim Giderleri       | 59.000           | 1,000                | 59.000                       | -                        |
| Ocak 2021-Aralık 2021        | Amortisman Gideri                  | 100.000          | 1,539                | 153.869                      | 53.869                   |
| <b>Ocak 2021-Aralık 2021</b> | <b>Dönemin Üretim Maliyeti</b>     | <b>3.870.000</b> |                      | <b>4.724.475</b>             | <b>854.475</b>           |

\*Makine 1.1.2020 tarihinde işletmeye sermaye olarak konulmuş olup 1.1.2021 tarihinde 1.130.720 TL'ye getirildiğinden 31.12.2021 tarihine endekslenmiştir. Amortisman gideri, makinenin enflasyona göre düzeltilmiş değeri olan 1.538.694 TL'nin 10 yıllık faydalı ömre bölünmesi sonucu bulunmuştur.



| YARI MAMUL KAPANIŞ BAKİYESİNİN ANALİZİ    |  |                        |                           |                    |                                 |  |
|---|--|------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------|--|
|   |  |                        | Yarı mamullerdeki Ağırlık |                    | Yarı mamul Kapanış Bakiyesi (d) | Yarı mamul Unsurlarının Payı ((c)x(d)) |
|   | 2021 Yılı Üretim Maliyetindeki Paylar(a) | Tamamlanma Yüzdesi (b) | (a) x(b)                  | (c)=((a) x(b))/%74 |                                 |  |
| <b>Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri</b> | 34%                                      | 100%                   | 34%                       | 46%                |                                 | 401.669                                |
| <b>İşçilik Gideri</b>                     | 48%                                      | 60%                    | 29%                       | 39%                |                                 | 337.767                                |
| <b>Diğer Genel Üretim Giderleri</b>       | 16%                                      | 60%                    | 9%                        | 13%                |                                 | 109.546                                |
| <b>Amortisman Gideri</b>                  | 3%                                       | 60%                    | 2%                        | 2%                 |                                 | 17.664                                 |
|   | 100%                                     |                        | 74%                       | 100%               | 866.647                         | 866.647                                |

| YARI MAMUL-Kapanış Bakiyesi- TL |                                     |                |                      |                               |                          |
|---------------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Tarih                           | Açıklama                            | Defter Değeri  | Düzeltilme Katsayısı | 31 /12/2021 Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| Ocak 2021- Aralık 2021          | Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri* | 401.669        | 1,279                | 513.782                       | 112.113                  |
| Ocak 2021- Aralık 2021          | Direkt İşçilik Giderleri**          | 337.767        | 1,204                | 406.598                       | 68.831                   |
| Ocak 2021- Aralık 2021          | Diğer Genel Üretim Giderleri**      | 109.546        | 1,204                | 131.870                       | 22.323                   |
| Ocak 2021- Aralık 2021          | Amortisman Gideri***                | 17.664         | 1,539                | 27.180                        | 9.516                    |
| <b>TOPLAM</b>                   |                                     | <b>866.647</b> |                      | <b>1.079.430</b>              | <b>212.783</b>           |

\*Hammaddelerin yarımamullerde bekleme süresi 7 ay olarak hesaplanmıştır. Bu nedenle mayıs ayı sonundaki düzeltme katsayısından faydalanılmıştır.

\*\*Yarımamullerin devir hızının 4 olması stoklarda 3 ay beklediklerini gösterdiğinden eylül ayı sonundaki düzeltme katsayısından faydalanılmıştır.

\*\*\*Ağırlık olarak fazla olmaması nedeniyle, düzeltilmiş amortisman giderine oranlanarak hesaplanmıştır: (17.664/100.000x153.869).

| <b>ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ- TL</b>     |                      |                                   |  |                             |                                     |                                 |
|--|----------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
|  | <b>Defter Değeri</b> | <b>1/1/2021 Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>2021 Yılı Geçmiş Yıllar Kârları Açılış Bakiyesine Yansıtılan Fark</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>31/12/2021 Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kazancı</b> |
| <b>Yarı mamul Açılış</b>               | 1.350.000            | 1.459.862                         | 109.862  | 1,361                       | 1.986.593                           | 526.731                         |
| <b>Yarı mamul-İlâveler</b>             | <b>3.870.000</b>     |                                   |  |                             | <b>4.724.475</b>                    | <b>854.475</b>                  |
| <b>Yarı mamul Kapanış Bakiyesi (-)</b> | (866.647)            |                                   |  |                             | (1.079.430)                         | (212.783)                       |
| <b>ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ</b>         | <b>4.353.353</b>     |                                   |  |                             | <b>5.631.638</b>                    | <b>1.168.423</b>                |

| <b>MAMUL KAPANIŞ BAKİYESİNİN ANALİZİ</b>  |   |                               |                 |                                   |   |
|---|---|-------------------------------|-----------------|-----------------------------------|---|
|   | <b>Dönem Üretim Maliyetindeki Paylar(a)</b> | <b>Tamamlanma Yüzdesi (b)</b> | <b>(a) x(b)</b> | <b>Mamul Kapanış Bakiyesi (d)</b> | <b>Üretim Unsurlarının Payı ((c)x(d))</b> |
| <b>Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri</b> | 34%   | 100%                          | 34%             |                                   | 394.479                                   |
| <b>İşçilik Gideri</b>                     | 48%   | 100%                          | 48%             |                                   | 552.868                                   |
| <b>Diğer Genel Üretim Giderleri</b>       | 16%   | 100%                          | 16%             |                                   | 179.309                                   |
| <b>Amortisman Gideri</b>                  | 3%  | 100%                          | 3%              |                                   | 34.696                                    |
|   | 100%  |                               | 100%            | 1.156.540                         | 1.161.351                                 |

| MAMUL-Kapanış Bakiyesi- TL |                                     |                  |                      |                               |                          |
|----------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Tarih                      | Açıklama                            | Defter Değeri    | Düzeltilme Katsayısı | 31 /12/2021 Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| Ocak 2021-Aralık 2021      | Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri* | 394.479          | 1,326                | 523.182                       | 128.703                  |
| Ocak 2021-Aralık 2021      | Direkt İşçilik Giderleri**          | 552.868          | 1,255                | 693.711                       | 140.843                  |
| Ocak 2021-Aralık 2021      | Diğer Genel Üretim Giderleri**      | 179.309          | 1,255                | 224.987                       | 45.679                   |
| Ocak 2021-Aralık 2021      | Amortisman Gideri***                | 29.885           | 1,539                | 45.983                        | 16.099                   |
| <b>TOPLAM</b>              |                                     | <b>1.156.540</b> |                      | <b>1.487.863</b>              | <b>331.323</b>           |

\*Hammaddelerin mamullerde bekleme süresi 10 ay olarak hesaplanmıştır. Bu nedenle şubat ayına ilişkin düzeltme katsayısından faydalanılmıştır.

\*\*Yarı mamullerin mamullerde bekleme süresi 6 ay olduğundan haziran ayına ilişkin düzeltme katsayısından faydalanılmıştır.

\*\*\*Ağırlık olarak fazla olmaması nedeniyle, düzeltilmiş amortisman giderine oranlanarak hesaplanmıştır: (29.885/100.000x153.869).

| SATILAN MAMUL MALİYETİ- TL        |                  |                            |   |                      |                              |                          |
|-----------------------------------|------------------|----------------------------|---|----------------------|------------------------------|--------------------------|
|                                   | Defter Değeri    | 1/1/2021 Düzeltilmiş Tutar | 2021 Yılı Geçmiş Yıllar Kârları Açılış Bakiyesine Yansıtılan Fark | Düzeltilme Katsayısı | 31/12/2021 Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| <b>Mamul Açılış</b>               | 883.400          | 974.047                    | 90.647  | 1,361                | 1.325.492                    | 351.445                  |
| <b>Mamul -İlâveler</b>            | 4.353.353        |                            |   |                      | <b>5.631.638</b>             | 1.168.423                |
| <b>Mamul Kapanış Bakiyesi (-)</b> | (1.156.540)      |                            |   |                      | (1.487.863)                  | (331.323)                |
| <b>Satılan Mamul Maliyeti</b>     | <b>4.080.213</b> |                            |   |                      | <b>5.469.267</b>             | 1.188.545                |

| <b>MAKİNE- TL</b> |   |                      |                                   |  |                             |                                      |                                 |
|-------------------|---|----------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Tarih</b>      | <b>Açıklama</b>                                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>1/1/2021 Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>2021 Yılı Geçmiş Yıllar Kârları Açılış Bakiyesine Yansıtılan Fark</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>31 /12/2021 Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kazancı</b> |
| 31.12.2021        | 1.01.2021-Açılış'tan gelen tutarın düzeltilmesi | 1.000.000            | 1.130.720                         | 130.720  | 1,361                       | 1.538.694                            | 407.974                         |

| <b>MAKİNE-BİRİKMİŞ AMORTİSMAN- TL</b> |                                 |                      |                                   |  |                             |                                      |                                 |
|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Tarih</b>                          | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>1/1/2021 Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>2021 Yılı Geçmiş Yıllar Kârları Açılış Bakiyesine Yansıtılan Fark</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>31 /12/2021 Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kazancı</b> |
| 31.12.2020                            | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 100.000              | 113.072                           | 13.072   | 1,361                       | 153.869                              | 40.797                          |
| 31.12.2021                            | Cari amortisman                 | 100.000              |                                   |  | 1,539                       | 153.869                              | 53.869                          |
| <b>TOPLAM</b>                         |                                 |                      |                                   |  |                             | <b>307.739</b>                       | <b>94.667</b>                   |

| <b>SERMAYE- TL</b> |   |                      |                                   |  |                             |                                      |                               |
|--------------------|---|----------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Tarih</b>       | <b>Açıklama</b>                                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>1/1/2021 Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>2021 Yılı Geçmiş Yıllar Kârları Açılış Bakiyesine Yansıtılan Fark</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>31 /12/2021 Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 31.12.2021         | 1.01.2021-Açılış'tan gelen tutarın düzeltilmesi | 8.000.000            | 9.045.761                         | 1.045.761  | 1,361                       | 12.309.553                           | 3.263.792                     |

| GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI- TL |  |               |                            |   |                      |                               |                          |
|-----------------------------|--|---------------|----------------------------|---|----------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Tarih                       | Açıklama   | Defter Değeri | 1/1/2021 Düzeltilmiş Tutar | 2021 Yılı Geçmiş Yıllar Kârları Açılış Bakiyesine Yansıtılan Fark | Düzeltilme Katsayısı | 31 /12/2021 Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| 31.12.2021                  | 1.01.2021-Açılış'tan gelen değerlerin düzeltilmesi | 333.400,000   | (387.391)                  | (720.790,708)   | 1,361                | (527.165)                     | (139.774)                |

| SATIŞLAR- TL |               |                  |                      |                               |                        |
|--------------|---------------|------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| Tarih        | Açıklama      | Defter Değeri    | Düzeltilme Katsayısı | 31 /12/2021 Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kaybı |
| 31.12.2021   | Nisan 2021    | 1.400.000        | 1,290                | 1.806.676                     | 406.676                |
| 31.12.2021   | Ağustos 2021  | 1.450.000        | 1,219                | 1.767.348                     | 16.630                 |
| 31.12.2021   | Kasım 2021    | 1.550.000        | 1,136                | 1.760.420                     | 27.078                 |
|              | <b>TOPLAM</b> | <b>4.400.000</b> |                      | <b>5.334.445</b>              | <b>934.445</b>         |

| <b>NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ YA DA KAYBININ GÖSTERİLMESİ</b> |   |  |
|--|---|--|
| <b>İşlem Tarihi</b>  | <b>Açıklama</b>   | <b>Parasal Pozisyon Kazanç/(Kaybı)</b> |
| 31.12.2021   | İlk madde malzemenin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                          | 163.898                                |
| 31.12.2021   | Yarı mamulün enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                                  | 212.783                                |
| 31.12.2021   | Mamulün enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                                       | 331.323                                |
| 1.01.2021  | Makinenin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                                     | 407.974                                |
| 31.12.2021   | Makinenin birikmiş amortismanının enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp              | (94.667)                               |
| 31.12.2021   | Sermayenin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp                                     | (3.263.792)                            |
| 31.12.2021   | Geçmiş yıllar zararlarının açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç | 139.774                                |
| 31.12.2021   | Nisan, Ağustos ve Kasım 2021'deki satışların enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp   | (934.445)                              |
| 31.12.2021   | Satılan mamul maliyetinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                     | 1.188.545                              |
| <b>NET PARASAL POZİSYON KAYBI</b>                              |   | <b>(1.848.606)</b>                     |

**31.12.2021 Tarihinde Sona Eren Raporlama Dönemine Ait Finansal Tablolar**

| <b>31.12.2021 Finansal Durum Tablosu</b> |                  |
|--|------------------|
|  | <b>TL</b>        |
| Bankalar                                 | 5.050.000        |
| İlk Madde Malzeme                        | 780.000          |
| Yarı mamul                               | 866.647          |
| Mamul                                    | 1.156.540        |
| Makine                                   | 1.000.000        |
| Birikmiş Amortismanlar                   | (200.000)        |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                  | <b>800.000</b>   |
| Sermaye                                  | 8.000.000        |
| Geçmiş Yıllar Kârları                    | 333.400          |
| Dönem Net Kârı/Zararı                    | <b>319.787</b>   |
| <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>                 | <b>8.653.187</b> |

| <b>2021 Yılı Raporlama Dönemine Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu</b> |                |
|--|----------------|
|  | <b>TL</b>      |
| Yurtiçi Satışlar   | 4.400.000      |
| Satılan Mamul Maliyeti   | (4.080.213)    |
|  |                |
| <b>DÖNEM NET KÂRI</b>  | <b>319.787</b> |
|  |                |

| <b>31.12.2021 Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu</b><br>(Tutarlar 31.12.2021 tarihindeki satın alma gücünü yansıtmaktadır.) |                    |
|---|--------------------|
|   | <b>TL</b>          |
| Bankalar  | 5.050.000          |
| İlk Madde Malzeme   | 950.711            |
| Yarı mamul  | 1.079.430          |
| Mamul   | 1.487.863          |
| Makine  | 1.538.694          |
| Birikmiş Amortismanlar  | (307.739)          |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>   | <b>9.798.960</b>   |
| Sermaye   | 12.309.553         |
| Geçmiş Yıllar Zararları   | (527.165)          |
| Dönem Net Zararı  | <b>(1.983.429)</b> |
| <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>  | <b>9.798.960</b>   |

| <b>2021 Yılı Raporlama Dönemine Ait 31.12.2021 Endeksine Göre Düzeltilmiş Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (TL)</b><br>(Tutarlar 31.12.2021 tarihindeki satın alma gücünü yansıtmaktadır.) |                    |
|--|--------------------|
|  | <b>TL</b>          |
| Yurtiçi Satışlar   | 5.334.445          |
| Satılan Mamul Maliyeti   | (5.469.267)        |
| Parasal Pozisyon Kayıpları   | (1.848.606)        |
|  |                    |
| <b>DÖNEM NET ZARARI</b>  | <b>(1.983.429)</b> |

**IV. 31.12.2022 Tarihli Finansal Durum Tablosu ile Aynı Tarihte Sona Eren Raporlama Dönemine Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun Enflasyona Göre Düzeltilmesi**

31.12.2022 tarihinde sona eren raporlama dönemine ait finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesinde 31.12.2021 tarihli Finansal Durum Tablosu ile aynı tarihte sona eren raporlama dönemine ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun düzeltilmesinde izlenen adımlar kullanılacaktır.

Diğer taraftan, tarihi maliyetiyle ölçülen kalemlerin enflasyona göre düzeltilmesinde yapılan işlemlere ve enflasyona göre düzeltilen kalemlerden oluşan finansal tablolara sonraki sayfalarda yer verilmektedir.



## 1) Düzeltme İşlemleri

| İLK MADDE MALZEME-TL |                                 |                              |                    |                               |                          |
|----------------------|---------------------------------|------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------------|
| İşlem Tarihi         | Açıklama                        | 31/12/2021 Düzeltilmiş Tutar | Düzeltme Katsayısı | 31 /12/2022 Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| 1.01.2022            | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 950.711                      | 1,643              | 1.561.730                     | 611.018                  |

\* 31.12.2021 tarihine endekslenen değerler, aralık ayı sonundaki endeksle 31.12.2022 tarihine getirilmiştir.

| YARI MAMULLER-TL |                                 |                              |                    |                               |                          |
|------------------|---------------------------------|------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------------|
| İşlem Tarihi     | Açıklama                        | 31/12/2021 Düzeltilmiş Tutar | Düzeltme Katsayısı | 31 /12/2022 Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| 31.12.2022       | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 1.079.430                    | 1,643              | 1.773.176                     | 693.745                  |

\* 31.12.2021 tarihine endekslenen değerler, aralık ayı sonundaki endeksle 31.12.2022 tarihine getirilmiştir.

| MAMULLER-TL-Açılış Bakiyesi |                                 |                              |                    |                               |                          |
|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------------|
| İşlem Tarihi                | Açıklama                        | 31/12/2021 Düzeltilmiş Tutar | Düzeltme Katsayısı | 31 /12/2022 Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| 31.12.2022                  | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 1.487.863                    | 1,643              | 2.444.106                     | 956.243                  |

**VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI-TL**

|            | <b>Faiz Oranı</b> |
|------------|-------------------|
| Nisan 22   | 1,72%             |
| Mayıs 22   | 1,72%             |
| Haziran 22 | 1,72%             |
| Temmuz 22  | 1,72%             |
| Ağustos 22 | 1,72%             |
| Eylül 22   | 1,72%             |
| Ekim 22    | 1,72%             |
| Kasım 22   | 1,72%             |
| Aralık 22  | 1,72%             |
| Ocak 23    | 1,72%             |

| <b>2022 Yılı Aylık Enflasyon Oranı</b> | <b>Reel Faiz Oranı [(1+ faiz oranı) / (1+ enflasyon oranı)] -1)</b> | <b>Reel Olmayan Faiz</b> | <b>Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti</b> |
|--|---|--------------------------|---|
|  |   |                          |   |
| 7,25%                                  | -5,16%  | 8.435                    | 8.435                                     |
| 2,98%                                  | -1,22%  | 8.258                    | 8.258                                     |
| 4,95%                                  | -3,08%  | 8.077                    | 8.077                                     |
| 2,37%                                  | -0,63%  | 7.893                    | 7.893                                     |
| 1,46%                                  | 0,26%   | 7.592                    | 7.706                                     |
| 3,08%                                  | -1,32%  | 7.516                    | 7.516                                     |
| 3,54%                                  | -1,76%  | 7.323                    | 7.323                                     |
| 2,88%                                  | -1,13%  | 7.126                    | 7.126                                     |
| 1,18%                                  | 0,53%   | 6.686                    | 6.926                                     |

| Reel Borçlanma Maliyeti | Düzeltilme Katsayısı | 31.12.2022 Aktifleştirilecek Borçlanma Maliyeti | 31.12.2022 Giderleştirilecek Borçlanma Maliyeti | Parasal Pozisyon Kazancı |
|-------------------------|----------------------|---|---|--------------------------|
| -                       | 1,247                |   | 10.521  | 2.085                    |
| -                       | 1,211                |   | 10.001  | 1.743                    |
| -                       | 1,154                |   | 9.320   | 1.243                    |
| -                       | 1,127                |   | 8.898   | 1.005                    |
| 115                     | 1,111                | 127   | 8.435   | 843                      |
| -                       | 1,078                |   | 8.102   | 586                      |
| -                       | 1,041                |   | 7.623   | 300                      |
| -                       | 1,012                |   | 7.210   | 84                       |
| 239                     | 1,000                | 239   | 6.686   | -                        |
|                         | <b>TOPLAM</b>        | <b>367</b>                                      | <b>76.795</b>                                   | <b>7.890</b>             |

| VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI-TL |   |                |                      |                   |                          |   |
|------------------------------|---|----------------|----------------------|-------------------|--------------------------|---|
| İşlem Tarihi                 | Açıklama                                      | Defter Değeri  | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı | Verilen Sipariş Avansları Düzeltilmiş Tutar |
| 31.12.2022                   | Nisan 2022                                    | 100.000        | 1,247                | 124.720           | 24.720                   | 332.007                                     |
| 31.12.2022                   | Ekim 2022                                     | 125.000        | 1,041                | 130.126           | 5.126                    | (76.795)                                    |
|                              | <b>Toplam</b>                                 | <b>225.000</b> |                      | <b>254.845</b>    | <b>29.845</b>            | <b>255.212</b>                              |
| 31.12.2022                   | Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti-Nisan 22   | 8.435          | 1,247                | 10.521            | 2.085                    |   |
| 31.12.2022                   | Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti-Mayıs 22   | 8.258          | 1,211                | 10.001            | 1.743                    |   |
| 31.12.2022                   | Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti-Haziran 22 | 8.077          | 1,154                | 9.320             | 1.243                    |   |
| 31.12.2022                   | Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti-Temmuz 22  | 7.893          | 1,127                | 8.898             | 1.005                    |   |

| VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI-TL |   |                |                      |                   |                          |   |
|------------------------------|---|----------------|----------------------|-------------------|--------------------------|---|
| İşlem Tarihi                 | Açıklama                                      | Defter Değeri  | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı | Verilen Sipariş Avansları Düzeltilmiş Tutar |
| 31.12.2022                   | Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti-Ağustos 22 | 7.706          | 1,111                | 8.562             | 856                      |   |
| 31.12.2022                   | Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti-Eylül 22   | 7.516          | 1,078                | 8.102             | 586                      |   |
| 31.12.2022                   | Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti-Ekim 22    | 7.323          | 1,041                | 7.623             | 300                      |   |
| 31.12.2022                   | Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti-Kasım 22   | 7.126          | 1,012                | 7.210             | 84                       |   |
| 31.12.2022                   | Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti-Aralık 22  | 6.926          | 1,000                | 6.926             | -                        |   |
|                              |   | 69.259         |                      | 77.162            | 37.748                   |   |
|                              | <b>TOPLAM</b>                                 | <b>294.259</b> |                      | <b>332.007</b>    | <b>45.650</b>            |   |

| MAKİNE-TL    |                                 |                              |                      |                   |                          |
|--------------|---------------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|
| İşlem Tarihi | Defter Değeri                   | 31/12/2021 Düzeltilmiş Tutar | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Parasal Pozisyon Kazancı |
| 31.12.2022   | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 1.538.694                    | 1,643                | 2.527.607         | 988.913                  |

\* 31.12.2021 tarihine endekslenen değerler, aralık ayı sonundaki endeksle 31.12.2022 tarihine getirilmiştir.

| <b>MAKİNE-BİRİKİMİŞ AMORTİSMAN-TL</b> |                                      |                      |                                     |                             |                          |                               |
|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>                   | <b>Açıklama</b>                      | <b>Defter Değeri</b> | <b>31/12/2021 Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 31.12.2020                            | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi      | 100.000              | 153.869                             | 1,643                       | 252.761                  | 98.891                        |
| 31.12.2021                            | 2.yıl amortismanının düzeltilmesi    | 100.000              | 153.869                             | 1,643                       | 252.761                  | 98.891                        |
| 31.12.2022                            | Cari Yıl amortismanının düzeltilmesi | 100.000              |                                     | 2,528                       | 252.761                  | 152.761                       |
|                                       |                                      |                      |                                     | <b>TOPLAM</b>               | <b>758.282</b>           | <b>350.543</b>                |

| <b>SERMAYE-TL</b>   |                                 |                      |                                     |                             |                          |                               |
|---------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b> | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>31/12/2021 Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 31.12.2022          | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 8.000.000            | 12.309.553                          | 1,643                       | 20.220.853               | 7.911.300                     |

| <b>GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI-TL</b> |                                 |                      |                                     |                             |                          |                               |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>             | <b>Açıklama</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>31/12/2021 Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kaybı</b> |
| 31.12.2022                      | Açılış bakiyesinin düzeltilmesi | 653.187,337          | (2.510.593)                         | 1,643                       | (4.124.142)              | (1.613.548)                   |

| <b>PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ-TL</b> |  |                      |                             |                          |                                 |  |
|---|--|----------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|--|
| <b>İşlem Tarihi</b>                             | <b>Açıklama</b>                          | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kazancı</b> |  |
| 31.12.2022                                      | Makine amortisman giderinin düzeltilmesi | 100.000              | 2,528                       | 252.761                  | 152.761                         |  |

| <b>FİNANSMAN GİDERLERİ-TL</b> |  |                      |                             |                          |                                 |
|-------------------------------|--|----------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| <b>İşlem Tarihi</b>           | <b>Açıklama</b>                                | <b>Defter Değeri</b> | <b>Düzeltilme Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş Tutar</b> | <b>Parasal Pozisyon Kazancı</b> |
| 31.12.2022                    | Krediye ilişkin mart ayı faizinin düzeltilmesi | 8.610                | 1,338                       | 11.517                   | 2.907                           |

| <b>NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ YA DA KAYBININ GÖSTERİLMESİ</b> |   |   |
|--|---|---|
| <b>İşlem Tarihi</b>  | <b>Açıklama</b>   | <b>Parasal Pozisyon Kazanç/(Kaybı) (TL)</b> |
| 31.12.2021   | İlk madde malzemenin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                          | 611.018                                     |
| 31.12.2021   | Yarı mamulün enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                                  | 693.745                                     |
| 31.12.2021   | Mamulün enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                                       | 956.243                                     |
| 1.01.2022  | Verilen sipariş avanslarının enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                  | 37.748                                      |
| 1.01.2021  | Makinenin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                                     | 988.913                                     |
| 31.12.2021   | Makinenin birikmiş amortismanının enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp              | (350.543)                                   |
| 31.12.2021   | Sermayenin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kayıp                                     | (7.911.300)                                 |
| 31.12.2021   | Geçmiş yıllar zararlarının açılış bakiyesinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç | 1.613.548                                   |
| 31.12.2021   | Krediye ilişkin mart ayı faizinin enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç             | 2.907                                       |
| 31.12.2021   | Makinenin amortismanının enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç                      | 152.761                                     |
| <b>NET PARASAL POZİSYON KAYBI</b>                              |   | <b>(3.204.960)</b>                          |

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Raporlama Dönemine Ait Finansal Tablolar

| 31.12.2022 Finansal Durum Tablosu (TL) |                  |
|--|------------------|
|  | TL               |
| Bankalar                               | 5.137.486        |
| İlk Madde Malzeme                      | 780.000          |
| Yarı mamul                             | 866.647          |
| Mamul                                  | 1.156.540        |
| Verilen Sipariş Avansları              | 294.259          |
| Makine                                 | 1.000.000        |
| Birikmiş Amortismanlar                 | (300.000)        |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                | <b>8.934.933</b> |
| Banka Kredisi                          | 390.356          |
| Sermaye                                | 8.000.000        |
| Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları        | 653.187          |
| Dönem Net Kârı/Zararı                  | (108.610)        |
| <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>               | <b>8.934.933</b> |

| 31.12.2022 Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu<br>(Tutarlar 31.12.2022 tarihindeki satın alma gücünü<br>yansıtmaktadır.) |                   |
|---|-------------------|
|   | TL                |
| Bankalar  | 5.137.486         |
| İlk Madde Malzeme   | 1.561.730         |
| Yarı mamul  | 1.773.176         |
| Mamul   | 2.444.106         |
| Verilen Sipariş Avansları   | 255.212           |
| Makine  | 2.527.607         |
| Birikmiş Amortismanlar  | (758.282)         |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>   | <b>12.941.035</b> |
| Banka Kredisi   | 390.356           |
| Sermaye   | 20.220.853        |
| Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları   | (4.124.142)       |
| Dönem Net Kârı/Zararı   | (3.546.033)       |
| <b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>  | <b>12.941.035</b> |

| <b>2022 Yılı Raporlama Dönemine Ait<br/>Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu</b> |                  |
|--|------------------|
|  | <b>TL</b>        |
| Yurtiçi Satışlar   |                  |
| Satılan Mamul Maliyeti   |                  |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri  | (100.000)        |
| Finansman Gideri   | (8.610)          |
|  |                  |
| <b>DÖNEM NET KÂRI/(ZARARI)</b>   | <b>(108.610)</b> |

| <b>2022 Yılı Raporlama Dönemine Ait 31.12.2022<br/>Endeksine Göre Düzeltilmiş<br/>Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu<br/>(Tutarlar 31.12.2022 tarihindeki satın alma gücünü<br/>yansıtmaktadır.)</b> |                    |
|--|--------------------|
|  | <b>TL</b>          |
| Yurtiçi Satışlar   |                    |
| Satılan Mamul Maliyeti   |                    |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri  | (252.761)          |
| Finansman Gideri   | (11.517)           |
| İptal Edilen Borçlanma Maliyeti  | (76.795)           |
| Parasal Pozisyon Kazanç/Kayıpları  | (3.204.960)        |
| <b>DÖNEM NET ZARARI</b>  | <b>(3.546.033)</b> |



## FAYDALANILAN KAYNAKLAR

- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu. TMS 29 *Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama*  
(Erişim: [https://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/TMS\\_TFRS\\_Setleri/2021/K%C4%B1rm%C4%B1z%C4%B1\\_Kitap/TMS%2029\(1\).pdf](https://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/TMS_TFRS_Setleri/2021/K%C4%B1rm%C4%B1z%C4%B1_Kitap/TMS%2029(1).pdf))
- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu. TFRS YORUM 7 TMS 29 *Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Düzeltme Yaklaşımının Uygulanması*  
(Erişim: [https://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/TMS\\_TFRS\\_Setleri/2022/Kirmizi\\_Kitap/TFRS\\_Yorum/TFRS%20Yorum%207.pdf](https://kgk.gov.tr/Portalv2Uploads/files/Duyurular/v2/TMS_TFRS_Setleri/2022/Kirmizi_Kitap/TFRS_Yorum/TFRS%20Yorum%207.pdf))
- IFRS Foundation – Supporting Material for the IFRS for SMEs Standard. Module 31 – *Hyperinflation*  
(Erişim: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/smes/module-31.pdf>)
- Croner-i (2019). *Deloitte IGAAP 2019: A Guide to IFRS Reporting*, Croner-i Limited.
- PricewaterhouseCoopers LLP, Global Accounting Consulting Services Staff (2018). *Manual of Accounting: IFRS 2019*, LexisNexis U.K.
- Ernst & Young, Library, EY Publications, *International GAAP 2023*.