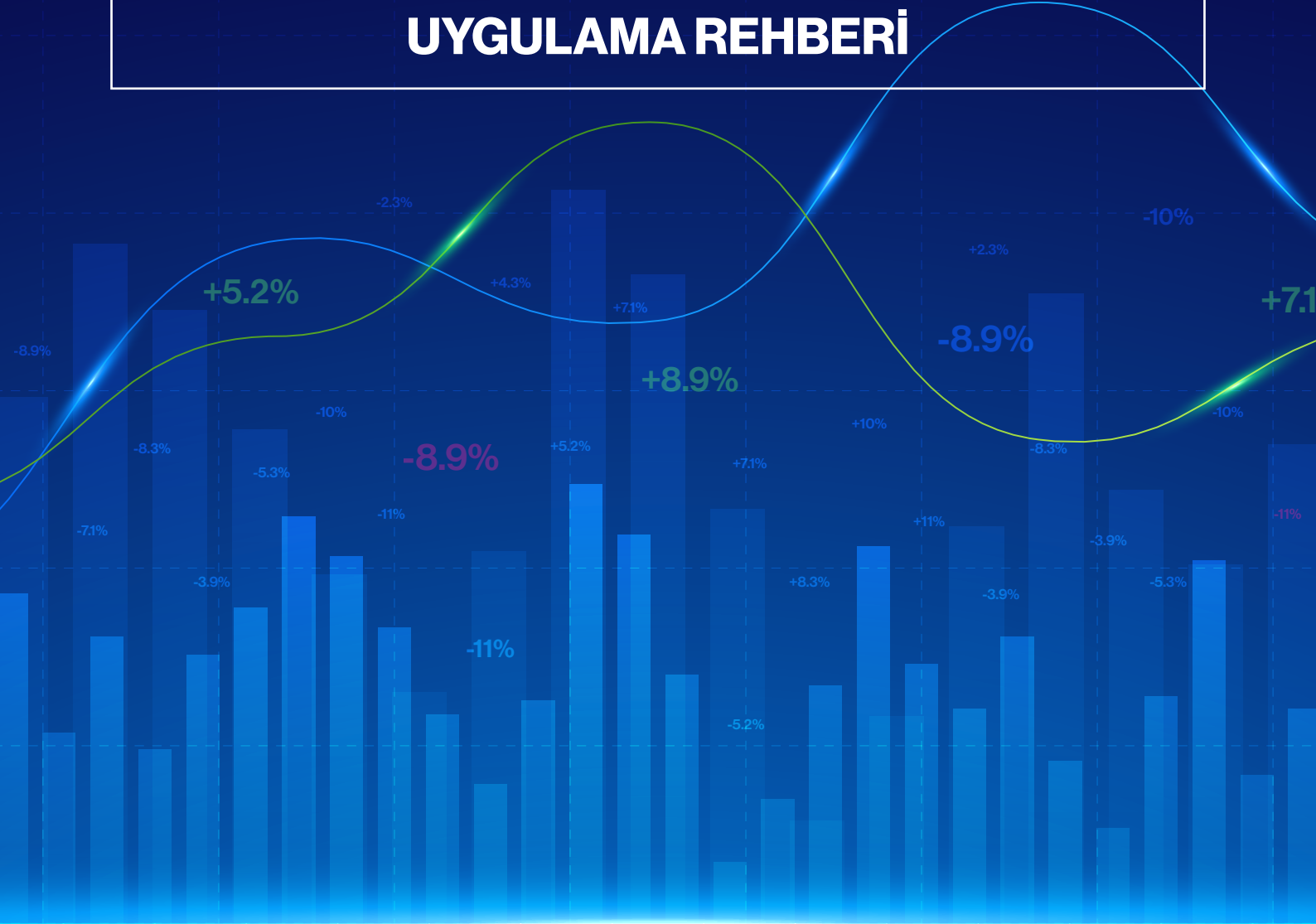


YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİLERDE FİNANSAL RAPORLAMA HAKKINDA UYGULAMA REHBERİ



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
Varlıklar		
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"/>
Yükümlülükler		
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 değerlendirilmekle 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.

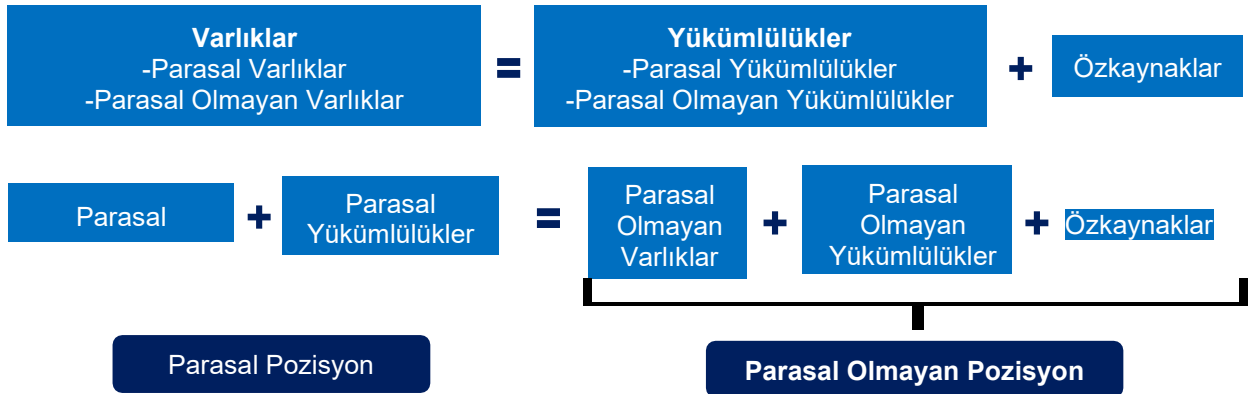
3.4. Fiyat Değişikliklerine Bağlanmış Olan Parasal Kalemlerin Değerinin Düzeltilmesi

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
Finansal Durum Tablosu				
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)
Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu				
Net Parasal Pozisyon Kazanışları (Kayıpları)			(1.310)	1.310

Parasal Kayıp Kanıtı	
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 endekslenerek 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:

Enflasyona Göre Düzeltilmiş Tutar (Düzeltilme Katsayısı 1,163)	529.200
Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti	220.000
Borçlanma Maliyetinin Reel Olmayan Kısmı	155.000
Enflasyona Göre Düzeltme (155.000 TL X 1,163)	180.265
Net Defter Değeri (529.200 TL - 180.265 TL)	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 yansıtacak 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 yansıtacak 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
TOPLAM VARLIKLAR	7.410.000
Sermaye	7.000.000
Yeniden Değerleme Yedeği	85.000
Dönem Net Kârı/Zararı	325.000
KAYNAKLAR TOPLAMI	7.410.000

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:

31.12.2021 Finansal Durum Tablosu (TL)	
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)
TOPLAM VARLIKLAR	7.710.000
Sermaye	7.000.000
Yeniden Değerleme Yedeği	85.000
Dönem Net Kârı/Zararı	300.000
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	325.000
KAYNAKLAR TOPLAMI	7.710.000

2021 Yılı Raporlama Dönemine Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (TL)	
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
DÖNEM NET KÂRI	400.000

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)

	Cari Dönem	Önceki Dönem
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)
TOPLAM VARLIKLAR	8.294.000	7.810.000
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
KAYNAKLAR TOPLAMI	8.294.000	7.810.000

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

	Cari Dönem	Önceki Dönem
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
DÖNEM NET KARI	160.000	400.000

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

1.1.2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu için Düzeltme Katsayısı

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

2021 Finansal Tabloları için Düzeltme Katsayısı

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

2022 Finansal Tabloları için Düzeltme Katsayısı

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

DEMİRBAŞ - TL			
Brüt Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Fark
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.

BİRİKMİŞ AMORTİSMAN - DEMİRBAŞ- TL					
Demirbaş Düzeltilmiş Brüt Defter Değeri	Faydalı Ömrü (Yıl)	01.01.2021 İtibarıyla Kullanım Süresi (Yıl)	Düzeltilmemiş Birikmiş Amortisman	Düzeltilmiş Birikmiş Amortisman	Fark
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.

BİNA- TL				
	Brüt Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Fark
	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
TOPLAM	5.000.000		5.272.000	272.000

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

SERMAYE- TL			
Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Fark
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.

GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI- TL		
İşlem Tarihi	Açıklama	Defter Değeri
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
TOPLAM		23.200

1.1.2021 Tarihli Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu

1.1.2021 Finansal Durum Tablosu		1.1.2021 Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu	
	TL		TL
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
TOPLAM VARLIKLAR	7.410.000	TOPLAM VARLIKLAR	7.778.737
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
KAYNAKLAR TOPLAMI	7.410.000	KAYNAKLAR TOPLAMI	7.778.737

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	Düzeltilme 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.

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

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

BİRİKMİŞ AMORTİSMAN DEMİRBAŞ- TL					
İşlem Tarihi	Açıklama	Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Parasal Pozisyon Kaybı
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

TAŞITLAR- TL					
İşlem Tarihi	Açıklama	Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Parasal Pozisyon Kazancı
31.12.2021	Dönem sonu enflasyon düzeltilmesi	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 düzeltilme katsayısı kullanılmıştır.

BİRİKMİŞ AMORTİSMAN TAŞITLAR- TL					
İşlem Tarihi	Açıklama	Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Parasal Pozisyon Kaybı
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

BİNA- TL					
İşlem Tarihi	Açıklama	Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Parasal Pozisyon Kazancı
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.

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

SERMAYE - TL					
İşlem Tarihi	Açıklama	Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş İş Tutar*	Parasal Pozisyon Kaybı
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.

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

HASILAT- TL					
İşlem Tarihi	Açıklama	Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Parasal Pozisyon Kaybı
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
TOPLAM		205.000		246.687	41.687

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

NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ YA DA KAYBININ GÖSTERİLMESİ		
İşlem Tarihi	Açıklama	Parasal Pozisyon Kazancı / (Kaybı) (TL)
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	Demirbaşla 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 demirbaşla ilişkin iptal edilen birikmiş amortismanın enflasyona göre düzeltilmesinden doğan parasal kazanç ((164.750) TL-(144.079) TL))	20.671
1.05.2021	Yeni alınan demirbaşla 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)
NET PARASAL POZİSYON KAYBI		(265.295)

31.12.2021 Tarihinde Sona Eren Raporlama Dönemine Ait Finansal Tablolar

31.12.2021 Finansal Durum Tablosu	
	TL
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)
TOPLAM VARLIKLAR	7.810.000
Sermaye	7.000.000
Yeniden Değerleme Değer Artışı	85.000
Dönem Net Kârı	400.000
Geçmiş Yıllar Kârları	325.000
KAYNAKLAR TOPLAMI	7.810.000

31.12.2021 Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu (Tutarlar 31.12.2021 tarihindeki satın alma gücünü yansıtmaktadır.)	
	TL
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)
TOPLAM VARLIKLAR	9.245.780
Sermaye	9.225.892
Yeniden Değerleme Değer Artışı	-
Dönem Net Zararı	(7.169)
Geçmiş Yıllar Kârları	27.057
KAYNAKLAR TOPLAMI	9.245.780

2021 Yılı Raporlama Dönemine Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (TL)	
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
DÖNEM NET KÂRI	400.000

2021 Yılı Raporlama Dönemine Ait 31.12.2021 Endeksine Göre Düzeltilmiş Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (TL) (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)
DÖNEM NET ZARARI	(7.169)

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

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

BİRİKMİŞ AMORTİSMAN DEMİRBAŞ- TL					
İşlem Tarihi	Açıklama	Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Parasal Pozisyon Kaybı
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
TOPLAM				396.595	

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

BİRİKMİŞ AMORTİSMAN TAŞITLAR- TL					
İşlem Tarihi	Açıklama	Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Parasal Pozisyon Kaybı
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
TOPLAM				705.140	

TAŞITLAR YENİDEN DEĞERLEME- TL				
İşlem Tarihi	Açıklama	Enflasyona Göre Düzeltilmiş Tutar	Yeniden Değerlenmiş Tutar	Parasal Pozisyon Kaybı
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.

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

BİRİKMİŞ AMORTİSMAN BİNA- TL					
İşlem Tarihi	Açıklama	Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Parasal Pozisyon Kaybı
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
TOPLAM				438.836	

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

GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI- TL					
İşlem Tarihi	Açıklama	Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Parasal Pozisyon Kaybı
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)
TOPLAM				35.719	15.831

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

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

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ- TL					
İşlem Tarihi	Açıklama	Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutarlar	Parasal Pozisyon Kazancı
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
TOPLAM				451.440	

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

NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ YA DA KAYBININ GÖSTERİLMESİ		
İşlem Tarihi	Açıklama	Parasal Pozisyon Kazancı / (Kaybı) (TL)
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
NET PARASAL POZİSYON KAYBI		(1.270.517)

31.12.2022 Tarihinde Sona Eren Raporlama Dönemine Ait Finansal Tablolar

31.12.2022 Finansal Durum Tablosu (TL)	
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)
TOPLAM VARLIKLAR	8.294.000
Sermaye	7.000.000
Yeniden Değerleme Değer Artışı	409.000
Dönem Net Kârı	160.000
Geçmiş Yıllar Kârları	725.000
KAYNAKLAR TOPLAMI	8.294.000

31.12.2022 Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu (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)
TOPLAM VARLIKLAR	15.299.940
Sermaye	16.569.703
Yeniden Değerleme Değer Artışı	16.796
Dönem Net Zararı	(1.322.277)
Geçmiş Yıllar Kârları	35.719
KAYNAKLAR TOPLAMI	15.299.940

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

2022 Yılı Raporlama Dönemine Ait 31.12.2022 Endeksine Göre Düzeltilmiş Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (TL) (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)
DÖNEM NET ZARARI	(1.322.277)

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
Dönem içinde yapılan ilâveler (+)
Kapanış bakiyesi (-)
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
Hammadde	1.000.000	750.000	(1.650.000)	100.000
Yarı Mamul		4.000.000	(2.650.000)	1.350.000
Mamul		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)	%
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.650.000	40%
Direkt İşçilik Giderleri	1.750.000	44%
Genel Üretim Giderleri	600.000	
<i>Amortisman</i>	100.000	3%
<i>Diğer Genel Üretim Giderleri</i>	500.000	13%
Dönem Üretim Maliyeti	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)
Ocak	100.000	32.500
Şubat	130.000	34.500
Mart	120.000	37.000
Nisan	130.000	36.750
Mayıs	145.000	37.000
Haziran	155.000	38.500
Temmuz	145.000	42.550
Ağustos	160.000	43.000
Eylül	165.000	46.000
Ekim	165.000	48.500
Kasım	164.000	51.700
Aralık	171.000	52.000
Toplam	1.750.000	500.000

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
Toplam	2.100.000

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:

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

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

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

Stokların devir hızları ile ortalama bekleme süreleri aşağıdaki gibidir:

	Devir Hızı	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 4.080.213 TL'lik kısmını 4.400.000 TL nakit karşılığında satmıştır. Satışların döneme dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Satış (TL)
Nisan	1.400.000
Ağustos	1.450.000
Kasım	1.550.000
Toplam	4.400.000

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

İLK MADDE MALZEME- TL					
Tarih	Açıklama	Defter Değeri	Düzeltme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Fark
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
TOPLAM		1.350.000		1.459.862	109.862

* 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
Yarı mamul Açılış-İlâveler	4.000.000	4.340.763
Yarı mamul Kapanış Bakiyesi (-)	(1.350.000)	(1.459.862)
ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ	2.650.000	2.880.901

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

* Hesaplama kolaylığı için 100%'e yuvarlanmıştır.

MAMUL- Kapanış Bakiyesi- TL					
Tarih	Açıklama	Defter Değeri	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Fark
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
TOPLAM		883.400		974.047	90.647

* 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

GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI/(ZARARLARI)- TL		
Tarih	Açıklama	Kâr/(Zarar)
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)
TOPLAM		(387.391)

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
DÖNEN VARLIKLAR	7.433.400	DÖNEN VARLIKLAR	7.640.722
Makine	1.000.000	Makine	1.130.720
Birikmiş Amortismanlar	(100.000)	Birikmiş Amortismanlar	(113.072)
TOPLAM VARLIKLAR	8.333.400	TOPLAM VARLIKLAR	8.658.370
Sermaye	8.000.000	Sermaye	9.045.761
Geçmiş Yıllar Kârları	333.400	Geçmiş Yıllar Zararları	(387.391)
KAYNAKLAR TOPLAMI	8.333.400	KAYNAKLAR TOPLAMI	8.658.370

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
TOPLAM		1.350.000	1.459.862	109.862	1,361	1.986.593	526.731

*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
Ocak 2021-Aralık 2021	Dönemin Üretim Maliyeti	3.870.000		4.724.475	854.475

*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		
Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri	34%	100%	34%	46%		401.669
İşçilik Gideri	48%	60%	29%	39%		337.767
Diğer Genel Üretim Giderleri	16%	60%	9%	13%		109.546
Amortisman Gideri	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
TOPLAM		866.647		1.079.430	212.783

*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).

ÜRETİLEN 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
Yarı mamul Açılış	1.350.000	1.459.862	109.862	1,361	1.986.593	526.731
Yarı mamul-İlâveler	3.870.000				4.724.475	854.475
Yarı mamul Kapanış Bakiyesi (-)	(866.647)				(1.079.430)	(212.783)
ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ	4.353.353				5.631.638	1.168.423

MAMUL KAPANIŞ BAKİYESİNİN ANALİZİ					
	Dönem Üretim Maliyetindeki Paylar(a)	Tamamlanma Yüzdesi (b)	(a) x(b)	Mamul Kapanış Bakiyesi (d)	Üretim Unsurlarının Payı ((c)x(d))
Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri	34%	100%	34%		394.479
İşçilik Gideri	48%	100%	48%		552.868
Diğer Genel Üretim Giderleri	16%	100%	16%		179.309
Amortisman Gideri	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
TOPLAM		1.156.540		1.487.863	331.323

*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
Mamul Açılış	883.400	974.047	90.647	1,361	1.325.492	351.445
Mamul -İlâveler	4.353.353				5.631.638	1.168.423
Mamul Kapanış Bakiyesi (-)	(1.156.540)				(1.487.863)	(331.323)
Satılan Mamul Maliyeti	4.080.213				5.469.267	1.188.545

MAKİNE- 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 tutarın düzeltilmesi	1.000.000	1.130.720	130.720	1,361	1.538.694	407.974

MAKİNE-BİRİKMİŞ AMORTİSMAN- 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
31.12.2020	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
TOPLAM						307.739	94.667

SERMAYE- 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 Kaybı
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
	TOPLAM	4.400.000		5.334.445	934.445

NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ YA DA KAYBININ GÖSTERİLMESİ		
İşlem Tarihi	Açıklama	Parasal Pozisyon Kazanç/(Kaybı)
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
NET PARASAL POZİSYON KAYBI		(1.848.606)

31.12.2021 Tarihinde Sona Eren Raporlama Dönemine Ait Finansal Tablolar

31.12.2021 Finansal Durum Tablosu	
	TL
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)
TOPLAM VARLIKLAR	800.000
Sermaye	8.000.000
Geçmiş Yıllar Kârları	333.400
Dönem Net Kârı/Zararı	319.787
KAYNAKLAR TOPLAMI	8.653.187

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

31.12.2021 Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu (Tutarlar 31.12.2021 tarihindeki satın alma gücünü yansıtmaktadır.)	
	TL
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)
TOPLAM VARLIKLAR	9.798.960
Sermaye	12.309.553
Geçmiş Yıllar Zararları	(527.165)
Dönem Net Zararı	(1.983.429)
KAYNAKLAR TOPLAMI	9.798.960

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

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

	Faiz Oranı
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%

2022 Yılı Aylık Enflasyon Oranı	Reel Faiz Oranı [(1+ faiz oranı) / (1+ enflasyon oranı)] -1)	Reel Olmayan Faiz	Aktifleştirilen Borçlanma Maliyeti
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	-
	TOPLAM	367	76.795	7.890

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)
	Toplam	225.000		254.845	29.845	255.212
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	
	TOPLAM	294.259		332.007	45.650	

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.

MAKİNE-BİRİKİMİŞ AMORTİSMAN-TL						
İşlem Tarihi	Açıklama	Defter Değeri	31/12/2021 Düzeltilmiş Tutar	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Parasal Pozisyon Kaybı
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
				TOPLAM	758.282	350.543

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

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

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

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

NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ YA DA KAYBININ GÖSTERİLMESİ		
İşlem Tarihi	Açıklama	Parasal Pozisyon Kazanç/(Kaybı) (TL)
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
NET PARASAL POZİSYON KAYBI		(3.204.960)

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)
TOPLAM VARLIKLAR	8.934.933
Banka Kredisi	390.356
Sermaye	8.000.000
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	653.187
Dönem Net Kârı/Zararı	(108.610)
KAYNAKLAR TOPLAMI	8.934.933

31.12.2022 Düzeltilmiş Finansal Durum Tablosu (Tutarlar 31.12.2022 tarihindeki satın alma gücünü 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)
TOPLAM VARLIKLAR	12.941.035
Banka Kredisi	390.356
Sermaye	20.220.853
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	(4.124.142)
Dönem Net Kârı/Zararı	(3.546.033)
KAYNAKLAR TOPLAMI	12.941.035

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

2022 Yılı Raporlama Dönemine Ait 31.12.2022 Endeksine Göre Düzeltilmiş Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (Tutarlar 31.12.2022 tarihindeki satın alma gücünü yansıtmaktadır.)	
	TL
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)
DÖNEM NET ZARARI	(3.546.033)

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)
- 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*.