

31.12.2021 TARİHLİ BİLANÇO (DÜZELTME ÖNCESİ)

<b>I.</b>	<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>44.000.000,00</b>	<b>III</b>	<b>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>60.060.000,00</b>
	<b>A. Hazır Değerler</b>	<b>26.550.000,00</b>		<b>A. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>43.000.000,00</b>
	1. Kasa	50.000,00		1. Banka Kredileri	43.000.000,00
	2. Alınan Çekler	8.000.000,00		<b>B. Ticari Borçlar</b>	<b>10.750.000,00</b>
	3. Bankalar	18.500.000,00		1. Satıcılar	10.500.000,00
	<b>B. Menkul Keymetler</b>	<b>3.000.000,00</b>		4. Alınan Depozito ve Teminatlar	250.000,00
	1. Hisse Senetleri	3.000.000,00		5. Diğer Ticari Borçlar	0,00
	<b>C. Ticari Alacaklar</b>	<b>3.000.000,00</b>		<b>C. Diğer Borçlar</b>	<b>0,00</b>
	1 Alıcılar	2.500.000,00		4. Personele Borçlar	0,00
	5 Verilen Depozito ve Teminatlar	500.000,00		5. Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
	7 Şüpheli Ticari Alacaklar	0,00		<b>D. Alınan Avanslar</b>	<b>4.000.000,00</b>
	8 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00		1. Alınan Sipariş Avansları	4.000.000,00
	<b>D. Diğer Alacaklar</b>	<b>850.000,00</b>		<b>F. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>	<b>2.310.000,00</b>
	1. Ortaklara Alacaklar	850.000,00		1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.750.000,00
	2. Personelden Alacaklar	0,00		2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	560.000,00
	5. Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00		4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0,00
	<b>E. Stoklar</b>	<b>10.150.000,00</b>		<b>G. Borç ve Gider Karşılıkları</b>	<b>0,00</b>
	2. Yarı Mamuller- Üretim			1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	0,00
	4. Ticari Mallar	8.400.000,00		2. Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer	0,00
	7. Verilen Sipariş Avansları	1.750.000,00	<b>IV.</b>	<b>Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>0,00</b>
	<b>G. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>0,00</b>		<b>A. Mali Borçlar</b>	<b>0,00</b>
	2. Gelir Tahakkukları	0,00		1. Banka Kredileri	0,00
	<b>H Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>450.000,00</b>	<b>V.</b>	<b>Öz Kaynaklar</b>	<b>4.590.000,00</b>
	1. Devreden KDV	450.000,00		<b>A. Ödenmiş Sermaye</b>	<b>3.000.000,00</b>
	4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00		1. Sermaye	3.000.000,00
<b>II</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>20.650.000,00</b>		2. Ödenmiş Sermaye (-)	0,00

	<b>C. Mali Duran Varlıklar</b>	<b>4.000.000,00</b>		3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0,00
1.	Bağlı Menkul Kıymetler			<b>B. Sermaye Yedekleri</b>	<b>0,00</b>
3.	<b>İştirakler</b>	4.000.000,00		5. Diğer Sermaye Yedekleri	0,00
	<b>D. Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>16.650.000,00</b>		<b>C. Kar Yedekleri</b>	<b>1.640.000,00</b>
1.	<b>Arazi ve Arsalar</b>	2.500.000,00		1. <b>Yasal Yedekler</b>	500.000,00
3.	<b>Binalar</b>	10.000.000,00		3. Olağanüstü Yedekler	0,00
4.	<b>Tesis, Makine ve Cihazlar</b>	15.000.000,00		4. Diğer Kar Yedekleri	0,00
5.	<b>Taşıtlar</b>	800.000,00		5. Özel Fonlar	1.140.000,00
6.	<b>Demirbaşlar</b>	500.000,00		<b>D. Geçmiş Yıl Karları</b>	<b>2.000.000,00</b>
8.	<b>Birikmiş Amortismanlar (-)</b>	12.150.000,00		1. Geçmiş Yıl Karları	2.000.000,00
9.	Yapılmakta Olan Yatırımlar			<b>E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)</b>	<b>-2.500.000,00</b>
	<b>E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>		1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	2.500.000,00
6.	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		<b>F. Dönem Net Karı (zararı)</b>	<b>450.000,00</b>
7.	Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00		1. Dönem Net Karı	450.000,00
	<b>G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>0,00</b>		2. Dönem Net Zararı (-)	0,00
1.	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00			
	<b>H. Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>			
4.	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00			
5.	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00			
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>64.650.000,00</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>64.650.000,00</b>	

**1. ADIM: YUKARIDAKİ BİLANÇODA YER ALAN PARASAL OLMAYAN KİYMETLERİN BELİRLENMESİ**

<b>AKTİF HESAPLAR</b>
<b>DÜZELTMEYE KONU PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR</b>
Ticari Mallar
<b>İştirakler</b>
Arazi ve Arsalar
<b>Binalar</b>
Tesis, Makine ve Cihazlar
<b>Taşıtlar</b>
Demirbaşlar
<b>Birikmiş Amortismanlar (-)</b>

<b>PASİF HESAPLAR</b>
<b>DÜZELTMEYE KONU PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR</b>
Alınan Sipariş Avansları
<b>Sermaye</b>
Yasal Yedekler

**2. ADIM: TESPİT EDİLMİŞ PARASAL OLMAYAN KİYMETLERİN ENFLASYON DÜZELTMESİNDE DİKKATE ALINACAK TUTARLARININ BELİRLENMESİ**

<b>AKTİF HESAPLAR</b>	<b>Düzeltmeye Esas Tutar</b>
<b>DÜZELTMEYE KONU PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR</b>	
Ticari Mallar	8.400.000,00
İştirakler	4.000.000,00
<b>Arazi ve Arsalar</b>	<b>2.500.000,00</b>
Binalar	10.000.000,00
<b>Tesis, Makine ve Cihazlar</b>	<b>15.000.000,00</b>
Taşıtlar	800.000,00
<b>Demirbaşlar</b>	<b>500.000,00</b>
Birikmiş Amortismanlar (-)	12.150.000,00

<b>PASİF HESAPLAR DÜZELTMEME KONUSU PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR</b>	<b>Düzeltilmeye Esas Tutar</b>
Alınan Sipariş Avansları	4.000.000,00
Sermaye	3.000.000,00
<b>Yasal Yedekler</b>	<b>500.000,00</b>

### **3. ADIM: ENFLASYON DÜZELTMESİNDE DİKKATE ALINACAK DÜZELTME KATSAYILARININ BELİRLENMESİ**

Düzeltilme katsayısı bilançonun ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin (31.12.2021) düzeltilmeye esas alınan tarihi içeren aya ilişkin fiyat endeksine bölünmesi suretiyle tespit edilecektir. Düzeltilme katsayısı; malî tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, düzeltilmeye esas alınan tarihi içeren aya ait fiyat endeksine bölünmesiyle elde edilen katsayıyı

Fiyat endeksi (ÜFE); Türkiye İstatistik Kurumunca Türkiye geneli için hesaplanan Üretici Fiyatları Genel Endeksini ifade eder.

**Düzeltilmiş Tutar: Düzeltilme Tutarı x Düzeltilme Katsayısı**

- 2.500.000,00 TL değerindeki **Arazi ve Arsalar** Ağustos 2015 tarihinde defterlere kayıt edilmiş olup, boş arazi ve arsalar amortismanına tabi olmadığından amortisman ayrılmamıştır. (**Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltilmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 250,43**)
- 10.000.000,00 TL değerindeki **Bina** Şubat 2019 tarihinde defterlere kayıt edilmiş olup, faydalı ömrü 50 yıldır. 31.12.2021 tarihine kadar 2.600.000,00 TL amortisman ayrılmıştır. (**Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltilmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 425,26**)
- 15.000.000,00 TL değerindeki **Tesis Makine Cihaz** Mayıs 2019 tarihinde defterlere kayıt edilmiş olup, faydalı ömrü 5 yıldır. 31.12.2021 tarihine kadar 9.000.000,00 TL amortisman ayrılmıştır. (**Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltilmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 456,74**)

- 800.000,00 TL değerindeki **Taşıtlar** Kasım 2021 tarihinde defterlere kayıt edilmiş olup, faydalı ömrü 5 yıldır. 31.12.2021 tarihine kadar 200.000,00 TL amortisman ayrılmıştır. **(Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 858,43)**
- 500.000,00 TL değerindeki **Demirbaşlar** Nisan 2015 tarihinde defterlere kayıt edilmiş olup, faydalı ömrü 10 yıldır. 31.12.2021 tarihine kadar 350.000,00 TL amortisman ayrılmıştır. **(Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 245,42)**
- 4.00.000,00 TL değerindeki **Alınan Avanslar** Nisan 2021 tarihinde tahsil edilmiştir. **(Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 641,63)**
- 3.000.000,00 TL değerindeki **Sermaye** Nisan 2021 tarihinde tescil edilmiştir. **(Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 164,94)**
- 500.000,00 TL değerindeki **Yasal Yedekler** Aralık 2019 tarihinde defterlere kayıt edilmiştir. **(Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 454,08)**

<b>AKTİF HESAPLAR DÜZELTMEMEYE KONU PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR</b>	<b>Düzeltilmeye Esas Tutar</b>	<b>Düzeltilme Katsayısı</b>	<b>Düzeltilmiş Tutar</b>	<b>Enflasyon Fark Hesabı</b>
Ticari Mallar	8.400.000,00	1,15925	9.737.700,00	1.337.700,00
İştirakler	4.000.000,00	6,35570	25.422.780,40	21.422.780,40
<b>Arazi ve Arsalar</b>	<b>2.500.000,00</b>	4,08198	10.204.947,49	7.704.947,49
Binalar	10.000.000,00	6,51239	65.123.909,03	55.123.909,03
<b>Tesis, Makine ve Cihazlar</b>	<b>15.000.000,00</b>	2,23814	33.572.163,59	18.572.163,59
Taşıtlar	800.000,00	1,19084	952.669,41	152.669,41
<b>Demirbaşlar</b>	<b>500.000,00</b>	4,16531	2.082.654,23	1.582.654,23
Birikmiş Amortismanlar (-)	12.150.000,00		38.771.539,81	

<b>PASİF HESAPLAR DÜZELTMEMEYE KONU PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR</b>	<b>Düzeltilmeye Esas Tutar</b>	<b>Düzeltilme Katsayısı</b>	<b>Düzeltilmiş Tutar</b>	<b>Enflasyon Fark Hesabı</b>
Alınan Sipariş Avansları	4.000.000,00	1,59321	6.372.831,69	2.372.831,69
Sermaye	3.000.000,00	6,19771	18.593.124,77	15.593.124,77
<b>Yasal Yedekler</b>	<b>500.000,00</b>	2,25126	1.125.627,64	625.627,64

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>Artış Oranı</b>	<b>Birikmiş Amortisman Tutarı</b>	
<b>Binalar</b>	<b>5,51</b>	<b>2.600.000,00</b>	<b>16.932.216,35</b>
<b>Tesis Makine ve Cihaz</b>	<b>1,24</b>	<b>9.000.000,00</b>	<b>20.143.298,16</b>
<b>Taşıtlar</b>	<b>0,19</b>	<b>200.000,00</b>	<b>238.167,35</b>
<b>Demirbaşlar</b>	<b>3,17</b>	<b>350.000,00</b>	<b>1.457.857,96</b>

**Düzeltilme İşlemlerini İlişkin Muhasebe Kayıtları**

	<b>BORÇ</b>	<b>ALACAK</b>
<b>153 TİCARİ MALLAR H.</b> 153.01 ENFLASYON FARK H.  <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>	1.337.700,00	1.337.700,00
<b>242 İŞTİRAKLER H.</b> 242.01 ENFLASYON FARK H.  <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>	21.422.780,40	21.422.780,40
<b>250 ARAZİ VE ARSALAR H.</b> 250.01 ENFLASYON FARK H.  <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>	7.704.947,49	7.704.947,49
<b>252 BİNALAR H.</b> 252.01 ENFLASYON FARK H.  <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>	55.123.909,03	55.123.909,03
<b>253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR H.</b> 252.01 ENFLASYON FARK H.  <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>	18.572.163,59	18.572.163,59
<b>254 TAŞITLAR H.</b> 254.01 ENFLASYON FARK H.  <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>	152.669,41	152.669,41
<b>255 DEMİRBAŞLAR H.</b> 254.01 ENFLASYON FARK H.  <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>	1.582.654,23	1.582.654,23
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>  <b>257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR H.</b> 257.01 ENFLASYON FARK H. 14.332.216,35 257.01 ENFLASYON FARK H. 11.143.298,16 257.01 ENFLASYON FARK H. 38.167,35 257.01 ENFLASYON FARK H. 1.107.857,96	26.621.539,81	26.621.539,81
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>	2.372.831,69	

<b>340 ALINAN SİPARİŞ AVANS H.</b> 340.01 ENFLASYON FARK H.		2.372.831,69
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>	15.593.124,77	
<b>500 SERMAYE H.</b> 500.01 ENFLASYON FARK H.		15.593.124,77
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>	625.627,64	
<b>540 YASAL YEDEKLER H.</b> 540.01 ENFLASYON FARK H.		625.627,64
<b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>	<b>60.683.700,23</b>	
<b>570 GEÇMİŞ YIL KARLARI H.</b>		<b>60.683.700,23</b>

<b>698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>		
	26.621.539,81	1.337.700,00
	2.372.831,69	21.422.780,40
	15.593.124,77	7.704.947,49
	625.627,64	55.123.909,03
<b>TOPLAM</b>	<b>45.213.123,92</b>	<b>18.572.163,59</b>
		152.669,41
		1.582.654,23
	<b>60.683.700,23</b>	<b>TOPLAM 105.896.824,15</b>
<b>Geçmiş Yıl Karı Hesabına Aktarım</b>		

- **698 ENFLASYON DÜZELTME HESABININ BAKİYESİNİN BORÇ KALANI GEÇMİŞ YIL KARLARI HESABINA AKTARILARAK KAPATILACAKTIR.**



31.12.2021 TARİHLİ DÜZELTİLMİŞ BİLANÇO

<b>I.</b>	<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>45.337.700,00</b>	<b>III</b>	<b>Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>62.432.831,69</b>
	<b>A. Hazır Değerler</b>	<b>26.550.000,00</b>		<b>A. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>43.000.000,00</b>
	1. Kasa	50.000,00		1. Banka Kredileri	43.000.000,00
	2. Alınan Çekler	8.000.000,00		<b>B. Ticari Borçlar</b>	<b>10.750.000,00</b>
	3. Bankalar	18.500.000,00		1. Satıcılar	10.500.000,00
	<b>B. Menkul Keymetler</b>	<b>3.000.000,00</b>		4. Alınan Depozito ve Teminatlar	250.000,00
	1. Hisse Senetleri	3.000.000,00		5. Diğer Ticari Borçlar	0,00
	<b>C. Ticari Alacaklar</b>	<b>3.000.000,00</b>		<b>C. Diğer Borçlar</b>	<b>0,00</b>
	1 Alıcılar	2.500.000,00		4. Personele Borçlar	0,00
	5 Verilen Depozito ve Teminatlar	500.000,00		5. Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
	7 Şüpheli Ticari Alacaklar	0,00		<b>D. Alınan Avanslar</b>	<b>6.372.831,69</b>
	8 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00		1. Alınan Sipariş Avansları	6.372.831,69
	<b>D. Diğer Alacaklar</b>	<b>850.000,00</b>		<b>F. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>	<b>2.310.000,00</b>
	1. Ortaklara Alacaklar	850.000,00		1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.750.000,00
	2. Personelden Alacaklar	0,00		2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	560.000,00
	5. Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00		4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0,00
	<b>E. Stoklar</b>	<b>11.487.700,00</b>		<b>G. Borç ve Gider Karşılıkları</b>	<b>0,00</b>
	2. Yarı Mamuller- Üretim			1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük	0,00
	4. Ticari Mallar	9.737.700,00		2. Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer	0,00
	7. Verilen Sipariş Avansları	1.750.000,00	<b>IV.</b>	<b>Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>0,00</b>
	<b>G. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>0,00</b>		<b>A. Mali Borçlar</b>	<b>0,00</b>
	2. Gelir Tahakkukları	0,00		1. Bankar Kredileri	0,00
	<b>H Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>450.000,00</b>	<b>V.</b>	<b>Öz Kaynaklar</b>	<b>81.492.452,64</b>
	1. Devreden KDV	450.000,00		<b>A. Ödenmiş Sermaye</b>	<b>18.593.124,77</b>
	4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00		1. Sermaye	18.593.124,77
<b>II</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>98.587.584,34</b>		2. Ödenmiş Sermaye (-)	0,00

	<b>C. Mali Duran Varlıklar</b>	<b>25.422.780,40</b>		3.	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0,00
1.	Bağlı Menkul Kıymetler			<b>B.</b>	<b>Sermaye Yedekleri</b>	<b>0,00</b>
3.	<b>İştirakler</b>	25.422.780,40		5.	Diğer Sermaye Yedekleri	0,00
	<b>D. Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>73.164.803,94</b>		<b>C.</b>	<b>Kar Yedekleri</b>	<b>2.265.627,64</b>
1.	<b>Arazi ve Arsalar</b>	10.204.947,49		1.	<b>Yasal Yedekler</b>	1.125.627,64
3.	<b>Binalar</b>	65.123.909,03		3.	Olağanüstü Yedekler	0,00
4.	<b>Tesis, Makine ve Cihazlar</b>	33.572.163,59		4.	Diğer Kar Yedekleri	0,00
5.	<b>Taşıtlar</b>	952.669,41		5.	Özel Fonlar	1.140.000,00
6.	<b>Demirbaşlar</b>	2.082.654,23		<b>D.</b>	<b>Geçmiş Yıl Karları</b>	<b>62.683.700,23</b>
8.	<b>Birikmiş Amortismanlar (-)</b>	38.771.539,81		1.	Geçmiş Yıl Karları	2.000.000,00
9.	Yapılmakta Olan Yatırımlar			<b>2.</b>	<b>2021 Yılı Enflasyon Düzeltme Karı</b>	<b>60.683.700,23</b>
	<b>E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>		<b>E.</b>	<b>Geçmiş Yıllar Zararları (-)</b>	<b>-2.500.000,00</b>
6.	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		1.	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	2.500.000,00
7.	Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00		<b>F.</b>	<b>Dönem Net Karı (zararı)</b>	<b>450.000,00</b>
	<b>G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>0,00</b>		1.	Dönem Net Karı	450.000,00
1.	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00		2.	Dönem Net Zararı (-)	0,00
	<b>H. Diğer Duran Varlıklar</b>	<b>0,00</b>				
4.	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00				
5.	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00				
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>143.925.284,34</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>143.925.284,33</b>