

ENFLASYON DÜZELTMESİ
ÖRNEK ÇALIŞMA-2
SONER ÜLGEN
YMM
BAŞ HESAP UZMANI

User

HP [Şirket adresi]

1- DÖNEN VARLIKLAR	152.200.000,00	1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	540.875.000,00
A- HAZIR DEĞERLER	22.150.000,00	A- MALİ BORÇLAR	357.525.000,00
1- KASA	150.000,00	1- BANKA KREDİLERİ	357.525.000,00
2- ALINAN ÇEKLER	6.500.000,00	B- TİCARİ BORÇLAR	85.850.000,00
3- BANKALAR	15.500.000,00	1- SATICILAR	85.000.000,00
B- MENKUL KIYMETLER	3.000.000,00	2- BORÇ SENETLERİ	0,00
1- HİSSE SENETLERİ	3.000.000,00	3- BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00
C- TİCARİ ALACAKLAR	24.800.000,00	4- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	850.000,00
1- ALICILAR	23.000.000,00	C- DİĞER BORÇLAR	45.500.000,00
4- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.800.000,00	1- ORTAKLARA BORÇLAR	0,00
6- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	2.500.000,00	2- İŞTİRAKLERE BORÇLAR	0,00
7- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	2.500.000,00	3- BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	45.500.000,00
D- DİĞER ALACAKLAR	3.325.000,00	4- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	0,00
1- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	700.000,00	D- ALINAN AVANSLAR	25.000.000,00
2- İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	2.500.000,00	1- ALINAN SİPARİŞ AVANSLAR	25.000.000,00
4- PERSONELDEN ALACAKLAR	125.000,00	F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	27.000.000,00
E- STOKLAR	95.000.000,00	1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	12.500.000,00
1- İLK MADDE VE MALZEME	15.000.000,00	2- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	14.500.000,00
3- MAMÜLLER	40.000.000,00	E- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
4- TİCARİ MALLAR	25.000.000,00	1- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	0,00
7- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	15.000.000,00	3- ÖZ KAYNAKLAR	
G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	250.000,00	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	380.000.000,00
1- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	250.000,00	1- SERMAYE	380.000.000,00
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	3.675.000,00	2- ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)	0,00
1- DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	3.675.000,00	B- SERMAYE YEDEKLERİ	15.000.000,00
		1- HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMLERİ	0,00
2- DURAN VARLIKLAR		2- HİSSE SENEDİ İPTAL KARARLARI	0,00
C- MALİ DURAN VARLIKLAR	250.000.000,00	3- M.D.V. YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	0,00

3- İŞTİRAKLER	250.000.000,00	4- İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	0,00
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	624.175.000,00	5- KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILIĞI	15.000.000,00
1- ARAZİ VE ARSALAR	12.800.000,00	C- KAR YEDEKLERİ	31.500.000,00
3- BİNALAR	250.000.000,00	1- YASAL YEDEKLER	17.500.000,00
4- TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	255.000.000,00	2- STATÜ YEDEKLER	0,00
5- TAŞITLAR	171.250.000,00	3- ALAĞANÜSTÜ YEDEKLER	0,00
6- DEMİRBAŞLAR	17.500.000,00	4- DİĞER KAR YEDEKLERİ	0,00
8- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	82.375.000,00	5- ÖZEL FONLAR	14.000.000,00
E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	16.000.000,00	D- GEÇMİŞ YIL KARLARI	85.000.000,00
1- HAKLAR	20.000.000,00	E- GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	-65.000.000,00
7- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	4.000.000,00	F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)	55.000.000,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	890.175.000,00	ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	501.500.000,00
AKTİF TOPLAMI	1.042.375.000,00	PASİF TOPLAMI	1.042.375.000,00

1. ADIM: 31.12.2023 TARİHLİ BİLANÇODA YER ALAN PARASAL OLMAYAN KIYMETLERİN BELİRLENMESİ

A. AKTİF HESAPLAR

PARASAL VARLIKLAR	
A. HAZIR DEĞERLER	
Kasa	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
Alınan Çekler	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
Bankalar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
C. TİCARİ ALACAKLAR	
Alıcılar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
Verilen Depozito ve Teminatlar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
Şüpheli Ticari Alacaklar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
D. DİĞER ALACAKLAR	
Ortaklardan Alacaklar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
İştiraklerden Alacaklar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
Personelden Alacaklar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
D. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	
Devreden KDV	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil

PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR	
B. MENKUL KIYMETLER	
Hisse Senetleri	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
E. STOKLAR	
İlk Madde ve Malzeme	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
Mamuller	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
Ticari Mallar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
Verilen Sipariş Avansları ¹	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
G. GELECEK AYLARA AİT GİD. VE GELİR TAHAK.	
Gelecek Aylara Ait Giderler	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
C-MALİ DURAN VARLIKLAR	
İştirakler	Enflasyon Düzeltmesine Tabi

¹ Avanslar esas itibariyle parasal bir mahiyet taşımakla birlikte, ilgili olduğu kıymete bağlı olarak parasal olmayan kıymet de olabilmekte, parasal olmayan bir mahiyet taşıması durumunda da düzeltmeye tabi tutulmaları gerekmektedir

D.MADDİ DURAN VARLIKLAR²	
Arazi ve Arsalar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
Binalar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
Tesis, Makine ve Cihazlar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
Taşıtlar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
Demirbaşlar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
Birikmiş Amortismanlar (-)	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
Haklar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
Birikmiş Amortismanlar (-)	Enflasyon Düzeltmesine Tabi

B. PASİF HESAPLAR

PARASAL KAYNAKLAR	
A. MALİ BORÇLAR	
Banka Kredileri	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
B. TİCARİ BORÇLAR	
Satıcılar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
Alınan Depozito ve Teminatlar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
F. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
Ödenecek Vergi ve Fonlar	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
B. TİCARİ BORÇLAR	
Borç Senetleri	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil

² 213 sayılı Kanunun geçici 31'inci maddesi, geçici 32'nci maddesi ve/veya mükerrer 298'inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetlerin değerinin düzeltilmesinde, düzeltmeye esas değer olan yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmayacaktır. Örneğimizde mükellefçe VUK geçici 31, geçici 32 ve mükerrer 298'inci madde hükümlerinden yararlanılmamış olup, iktisadi kıymetleri içerisinde finansman maliyeti bulunmamaktadır.

C. ÖZ KAYNAK HESAPLARI³

B- SERMAYE YEDEKLERİ	
D. GEÇMİŞ YIL KARLARI	
Geçmiş Yıl Karları	
2016 Yılı Karı	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
2017 Yılı Karı	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
2020 Yılı Karı	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
2022 Yılı Karı	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil
F. DÖNEM NET KARI	
Dönem Net Karı	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil

PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR⁴	
C. ALINAN AVANSLAR	
Alınan Sipariş Avansları	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
A. ÖDENMİŞ SERMAYE	
Sermaye (Nakit)	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
Sermaye (Geçmiş Yıl Karları)	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
B- SERMAYE YEDEKLERİ	
Hisse Senedi İhraç Primleri	Enflasyon Düzeltmesine Tabi

³ Öz sermaye kalemlerinden aşağıda yer alan hesaplar 31.12.2023 tarihli düzeltilmiş bilançoda gösterilmeyecektir. Bu kapsamda 213 sayılı Kanunun;

Mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca oluşturulan yeniden değerlendirme değer artış fonu hesabı,

Geçici 31'inci ve geçici 32'nci maddeleri uyarınca oluşturulan yeniden değerlendirme değer artış fonu hesabı,

İştirakler yeniden değerlendirme değer artış fonu hesabı,

“Geçmiş Yıllar Karları”, “Geçmiş Yıllar Zararları” ve “Dönem Net Karı (Zararı)” hesapları gibi hesapların bakiyesi Enflasyon Düzeltme Hesabına aktarılacak suretiyle geçmiş yıllar karları veya zararları hesabıyla ilişkilendirilecektir.

⁴ 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi sırasında sermaye yedekleri arasında yer alan **yeniden değerlendirme artış, iştirakler yeniden değerlendirme artış fonları** gibi fonlar sıfırlanacak; **hisse senedi ihraç primleri, hisse senedi iptal karları ile kâr yedekleri** ve özel fonlar (sabit kıymet yenileme fonu gibi parasal olmayan kıymet olarak kabul edilen fonlar) ise **düzeltilmeye tabi tutulacak ve düzeltilmiş bilançoda düzeltilmiş değerleri ile dikkate alınacaktır.**

Kayda Alınan Emtia Karşılığı ⁵	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
C. KAR YEDEKLERİ	
Yasal Yedekler	
2016 Yılı Karından Ayrılan	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
2017 Yılı Karından Ayrılan	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
2020 Yılı Karından Ayrılan	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
2022 Yılı Karından Ayrılan	Enflasyon Düzeltmesine Tabi
Özel Fonlar (Yenileme Fonu)	Enflasyon Düzeltmesine Tabi

SERMAYE HESABINDA ENFLASYON DÜZELTMESİNE DİKKAT!

- Sermaye hesabı enflasyon düzeltmesine tabi tutulurken sermayeye daha önce eklenmiş bir takım fon ve artışlar düşülür. Örneğimizde Sermaye hesabının içerisinde; **75.000.000,00 TL** nakit sermaye, **50.000.000,00 TL** geçmiş yıl karları, **255.000.000,00 TL** KVK geçici 15'nci madde kapsamında fon vardır.
- Kurumlar Vergisi Kanununun **geçici 15'nci maddesi kapsamında ilave edilen fon** 31.12.2023 tarihli bilançonun düzeltmesi esnasında dikkate alınmayacaktır.

Düzeltilme sonrası bilançoda düzeltme sonrası tutarları yer alacak öz kaynaklar:

- Sermaye,
- Sermaye düzeltmesi olumlu ve olumsuz farkları,**
- Hisse Senetleri İhraç Primleri,
- Hisse Senedi İptal Karları,
- Yasal Yedekler,
- Statü Yedekleri,
- Olağanüstü Yedekler,
- Sabit kıymet yenileme fonu
- Girişim sermayesi fonu;
- 5520 sayılı Kanunun 5/1-e, j ve k bentleri gereğince oluşturulan fonlar; 1) Kayda alınan emtia karşılığı hesabı
- 6491 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3'üncü maddesi ile 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım

⁵ Kayda Alınan Emtia Karşılığı hesabı enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak düzeltilmiş bilançoya düzeltilmiş tutarı dikkate alınarak aktarılacaktır. Kayda alınan emtia karşılığı hesabının düzeltilmesinden kaynaklı enflasyon farklarının ortaklara dağıtımı söz konusu olamayacaktır.

Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3'üncü maddesi kapsamında oluşturulan fonlar.

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

PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR	
B. MENKUL KIYMETLER	
Hisse Senetleri	3.000.000,00
E. STOKLAR	
İlk Madde ve Malzeme	15.000.000,00
Mamuller	40.000.000,00
Ticari Mallar	25.000.000,00
Verilen Sipariş Avansları	15.000.000,00
G. GELECEK AYLARA AİT GİD. VE GELİR TAHAK.	
Gelecek Aylara Ait Giderler	250.000,00
C-MALİ DURAN VARLIKLAR	
İştirakler	25.000.000,00
D.MADDİ DURAN VARLIKLAR	
Arazi ve Arsalar	12.800.000,00
Binalar	250.000.000,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	255.000.000,00
Taşıtlar	171.250.000,00
Demirbaşlar	17.500.000,00
Birikmiş Amortismanlar (-)	82.375.000,00
E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
Haklar	20.000.000,00
Birikmiş Amortismanlar (-) ⁶	4.000.000,00

PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR	Düzeltmeye Esas Tutar
C. ALINAN AVANSLAR	
Alınan Sipariş Avansları	25.000.000,00
A. ÖDENMİŞ SERMAYE	135.000.000,00
Sermaye (Kuruluş Sermayesi +Nakit)	75.000.000,00
Sermaye (Geçmiş Yıl Karları)	50.000.000,00

⁶ **Birikmiş amortismanlar**, ait oldukları kıymetin bilanço tarihindeki değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan artış oranı dikkate alınarak düzeltilecektir.

B- SERMAYE YEDEKLERİ	
Kayda Alınan Emtia Karşılığı	15.000.000,00
C. KAR YEDEKLERİ	
Yasal Yedekler⁷	8.535.500,00
2016 Yılı Karından Ayrılan	6.000.000,00
2017 Yılı Karından Ayrılan	5.500.000,00
2020 Yılı Karından Ayrılan	2.500.000,00
2022 Yılı Karından Ayrılan	3.500.000,00
Özel Fonlar (Yenileme Fonu)	14.000.000,00

3. ADIM: ENFLASYON DÜZELTMESİNDE DİKKATE ALINACAK DÜZELTME KATSAYILARININ BELİRLENMESİ

Düzeltilme katsayısı bilançonun ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin (31.12.2023) düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ilişkin fiyat endeksine bölünmesi suretiyle tespit edilecektir. Düzeltilme katsayısı; malî tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, düzeltmeye 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: Düzeltme Tutarı x Düzeltme Katsayısı

AKTİF HESAPLARIN DÜZELTMESİ:

PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR	Düzeltilmeye Esas Tutar	Düzeltilmeye Esas Tarihi	Düzeltilmeye Esas Yİ-ÜFE	31/12/2023 Yİ-ÜFE	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Enflasyon Fark Hesabı
B. MENKUL KIYMETLER							
Hisse Senetleri	3.000.000,00	Satın Alma Tarihi (Haz 2021)	693,54	2945,25	4,24669	12.740.072,67	9.740.072,67
E. STOKLAR							
İlk Madde ve Malzeme	15.000.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi			1,17259	17.588.832,49	2.588.832,49
Mamüller	40.000.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi			1,17259	46.903.553,30	6.903.553,30
Ticari Mallar	25.000.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi			1,17259	29.314.720,81	4.314.720,81
Verilen Sipariş Avansları	15.000.000,00	Ödeme Tarihi (Tem 2023)	2511,75	2945,25	1,17259	17.588.832,49	2.588.832,49
G. GELECEK AYLARA AİT GİD. VE GELİR TAHAK.							
Gelecek Aylara Ait Giderler	250.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi (Mart 2022)	1321,9	2945,25	2,22804	557.010,74	307.010,74
C-MALİ DURAN VARLIKLAR							
İştirakler	250.000.000,00	Satın Alma Tarihi (Şubat 2022)	1210,6	2945,25	2,43288	608.221.130,02	358.221.130,02
D.MADDİ DURAN VARLIKLAR							
Arazi ve Arsalar	12.800.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi (Ağustos 2017)	300,18	2945,25	9,81161	125.588.646,81	112.788.646,81
Binalar	250.000.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi (Ocak 2018)	319,6	2945,25	9,21543	2.303.856.382,98	2.053.856.382,98
Tesis, Makine ve Cihazlar	255.000.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi (Mayıs 2019)	456,74	2945,25	6,44842	1.644.346.345,84	1.389.346.345,84
Taşıtlar	171.250.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi (Haziran 2019)	457,16	2945,25	6,44249	1.103.276.888,84	932.026.888,84
Demirbaşlar	17.500.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi (Temmuz 2019)	452,63	2945,25	6,50697	113.871.981,53	96.371.981,53
Birikmiş Amortismanlar (-)	82.375.000,00	İktisadi Kıymetin Değerindeki Artış Oranı					
E.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR							
Haklar	20.000.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi (Şubat 2023)	2138,04	2945,25	1,37755	27.550.934,50	7.550.934,50
Birikmiş Amortismanlar (-)	4.000.000,00	İktisadi Kıymetin Değerindeki Artış Oranı					

STOKLARIN DÜZELTİLMESİ

İLK MADDE VE MALZEME, MAMULLER VE TİCARİ MALLAR TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEMLERDEN BİRİ OLAN STOK DEVİR HIZI YÖNTEMİ İLE DÜZELTME İŞLEMİNE TABİ TUTULMUŞTUR.

Stok Devir Hızı Yöntemi	
Stok Devir Hızı	2,2
Ortalama Stokta Kalma Süresi	$365/2,2=165$ gün
31/12/2023 Tarihli YÜFE	2945,25
30/07/2023 Tarihli YÜFE	2511,75
Düzeltilme Katsayısı $(2945,25/2511,75=)$	1,17259

- “Stok devir hızı yöntemi”nde mükellefler; öncelikle stok devir hızını, sonrasında ortalama stokta kalma süresini hesaplayacaklar ve nihayetinde de 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda görünen stokların hangi aydan kaldığını bulacaklardır. Stokların hangi aydan kaldığı bulunduğundan sonra yapılması gereken, düzeltmeye esas tarih itibarıyla düzeltme katsayısını bulmak ve bu katsayıyla 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda görünen stoklara ait tutarı çarpmaştır.
- Toplulaştırılmış yöntemlerle düzeltmeye tabi tutulan kıymetlerin maliyet bedeline intikal ettirilen reel olmayan finansman maliyetlerinin düşülmesi ihtiyari olduğunu unutmamalıdır.

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLARIN DÜZELTİLMESİ

31.12.2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesinde, birikmiş amortismanlar, ait oldukları kıymetin bilanço tarihindeki değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan artış oranı dikkate alınarak düzeltilmiştir.

Birikmiş Amortismanlar	Artış Oranı	Birikmiş Amortisman Tutarı	Düzeltilmiş BA	BA Artış
Binalar (2018 Ocak)	8,22	30.000.000,00	276.462.765,96	246.462.765,96
Tesis Makine ve Cihazlar (2019 Mayıs)	5,45	31.875.000,00	205.543.293,23	173.668.293,23
Taşıtlar (2019 Haziran)	5,44	13.500.000,00	86.973.652,55	73.473.652,55
Demirbaşlar (2019 Temmuz)	5,51	7.000.000,00	45.548.792,61	38.548.792,61
Haklar (2023 Şubat)	0,38	4.000.000,00	5.510.186,90	1.510.186,90
		86.375.000,00	620.038.691,25	533.663.691,25

Sermaye hesabının düzeltilmesi;

Sermaye Hesabı	380.000.000,00		1.279.672.216,00
Nakit	75.000.000,00	Nakit olarak ödenmiş sermaye Tahsil Tarihi	519.622.143,98
5520 sayılı Kanun geçici 15'nci Maddesi Kapsamında İlave Edilen Fon	255.000.000,00	Düzeltilmeye Tabi Değil	255.000.000,00
Geçmiş Yıl karı	50.000.000,00	Geçmiş Yıl Karlarının Sermaye İlavesi Tescil Tarihi	505.050.072,02

PASİF OLMAYAN KAYNAKLARIN DÜZELTİLMESİ

PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR ⁸	Düzeltilmeye Esas Tutar	Düzeltilmeye Esas Tarihi	Düzeltilmeye Esas Yİ-ÜFE	31/12/2023 Yİ-ÜFE	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Enflasyon Fark Hesabı
Alınan Sipariş Avansları	25.000.000,00	Tahsil Tarihi (Ağustos 2023)	2659,6	2945,25	1,10740	27.685.084,22	2.685.084,22
A. ÖDENMİŞ SERMAYE⁹							
Sermaye (Kuruluş Nakit)	5.000.000,00	Tahsil Tarihi (Ağustos 2014)	235,78	2945,25	12,49152	62.457.587,58	57.457.587,58
Sermaye (Geçmiş Yıl Karları)	50.000.000,00	Tescil Tarihi (Mart 2017)	291,58	2945,25	10,10100	505.050.072,02	455.050.072,02
Sermaye (Nakit)	70.000.000,00	Tahsil Tarihi (Kasım 2019)	450,97	2945,25	6,53092	457.164.556,40	387.164.556,40
B- SERMAYE YEDEKLERİ							
Kayda Alınan Emtia Karşılığı	15.000.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi (Ağustos 2023)	2659,6	2945,25	1,10740	16.611.050,53	1.611.050,53
C. KAR YEDEKLERİ							
Yasal Yedekler	17.500.000,00					121.263.812,75	

⁸ Bu işlemlerden doğan pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tâbi tutulacaktır.

⁹ Öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; bu işlemler kâr dağıtımını sayılmaz.

2016 Yılı Karından Ayrılan	6.000.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi (Mayıs 2017)	295,31	2945,25	9,97342	59.840.506,59	53.840.506,59
2017 Yılı Karından Ayrılan	5.500.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi (Mayıs 2018)	354,85	2945,25	8,29999	45.649.922,50	40.149.922,50
2020 Yılı Karından Ayrılan	2.500.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi (Mayıs 2021)	666,79	2945,25	4,41706	11.042.644,61	8.542.644,61
2022 Yılı Karından Ayrılan	3.500.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi (Mayıs 2023)	2179,02	2945,25	1,35164	4.730.739,05	1.230.739,05
Özel Fonlar (Yenileme Fonu)	14.000.000,00	Defterlere Kayıt Tarihi (Mart 2022)	1321,9	2945,25	2,22804	31.192.601,56	17.192.601,56

ENFLASYON DÜZELTME HESABI

Enflasyon düzeltmeleri, ilgili kıymetlere ait fark hesaplarına ve enflasyon düzeltme hesabına kaydedilecektir.

Parasal olmayan varlıkların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farklar bu hesabın **alacağına**,

Parasal olmayan kaynakların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farklar ise **borcuna** kaydedilir.

Parasal olmayan bilanço kalemlerinin düzeltilmesi sonucu oluşan farklar, ilgili varlık ve kaynaklara ilişkin defter-i kebir hesaplarına (bu hesaplarda enflasyon düzeltmelerinin yarattığı farklar için açılacak tali hesaplara) karşılık bu hesaba kaydedilir. Parasal olmayan varlık kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan artışlar bu hesabın alacağına, parasal olmayan kaynak kalemlerindeki artışlar ise borcuna yazılır.

Bu hesap, alacak ve borç kalanı vermesi durumuna göre, "**648- Enflasyon Düzeltmesi Karları**" veya "**658-Enflasyon Düzeltmesi Zararları**" hesabına devredilerek kapatılır.

Düzeltilme İşlemlerini İlişkin Muhasebe Kayıtları

	BORÇ	ALACAK
110 HİSSE SENETLERİ H. 110.01 Hisse Senetleri Enflasyon Fark H. ¹⁰ 698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI¹¹	9.740.072,67	9.740.072,67
150 İLK MADDE VE MALZEME H. 150.01 İlk Madde ve Malzeme Enflasyon Fark H 698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	2.588.832,49	2.588.832,49
152 MAMÜLLER H. 152.01 Mamuller Enflasyon Fark 698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	6.903.553,30	6.903.553,30
153 TİCARİ MALLAR H. 153.01 Ticari Mallar Enflasyon Fark 698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	4.314.720,81	4.314.720,81
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI 159.01 Verilen Sip.Avans. Enflasyon Farkı 698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	2.588.832,49	2.588.832,49
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER 180.01 Gelecek Aylara Ait Gid. Enflasyon Fark Hesabı 698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	307.010,74	307.010,74
242 İŞTİRAKLER H. 242.01 İştirakler Enflasyon Fark H. 698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	358.221.130,02	358.221.130,02
250 ARAZİ VE ARSALAR H. 250.01 Arazi ve Arsalar Enflasyon Fark H. 698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	112.788.646,81	112.788.646,81

¹⁰ Enflasyon fark hesapları, parasal olmayan kıymetlerin düzeltme işlemi sonrası değeri ile düzeltme öncesi değeri arasındaki farklarının kaydedildiği tali hesaplardır ve enflasyon düzeltme hesabı ile karşılıklı olarak çalışırlar.

¹¹ Enflasyon düzeltme hesabı ise, parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmesi sonucu oluşan farkların kaydedildiği hesabı ifade eder. Parasal olmayan varlıkların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farklar bu hesabın alacağına, parasal olmayan kaynakların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farklar ise borcuna kaydedilir. 12 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmesi sonucu oluşan farkların izlenmesinde kullanılmak üzere “698- Enflasyon Düzeltme Hesabı” ihdas edilmiştir.

252 BİNALAR H. 252.01 Binalar Enflasyon Fark H. 698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	2.053.856.382,98	2.053.856.382,98
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR H. 252.01 Tesis Makine ve Cihazlar Enflasyon Fark H. 698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	1.389.346.345,84	1.389.346.345,84
254 TAŞITLAR H. 254.01 Taşıtlar Enflasyon Fark H. . 698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	932.026.888,84	932.026.888,84
255 DEMİRBAŞLAR H. 254.01 Demirbaşlar Enflasyon Fark H. 698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	96.371.981,53	96.371.981,53
260 HAKLAR H. 260.01 Haklar Enflasyon Fark H. 698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	7.550.934,53	7.550.934,53
698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI 257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR H. 257.02 Binalar Enflasyon Fark H. . 257.03 Tesis Makine ve Cih Enf. Fark H. . 257.04 Taşıtlar Fark Enf. Fark H. 257.01 Demirbaşlar Enf.Fark H.	532.153.504,35	532.153.504,35
698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI 268 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR H. 257.01 Haklar Enflasyon Fark H.	1.510.186,90	1.510.186,90
698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI 340 ALINAN SİPARİŞ AVANS H. 340. Alınan Sip.Ava. Enf. Fark H.	2.685.084,22	2.685.084,22
698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI 502 SERMAYE DÜZ.OLUMLU F. H.¹² 502.01 Enflasyon Fark H. Nakit 502.01 Enflasyon Fark H. Geçmiş Yıl Karı	899.672.216,00	899.672.216,00
698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	1.611.050,53	

¹² 12 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile, ödenmiş sermaye tutarının düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan olumlu/olumsuz farkların izlenmesinde kullanılmak üzere “502- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları” ve “503- Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)” hesapları ihdas edilmiştir.

525 KAYDA ALINAN EMTİA KAR. H. 525.01 Enflasyon Fark H.		1.611.050,53
698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	103.763.812,75	
540 YASAL YEDEKLER H. 540.01 Enflasyon Fark H.		103.763.812,75
698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	17.192.601,56	
549 ÖZEL FONLAR H. 540.01 Enflasyon Fark H.		17.192.601,56
580 GEÇMİŞ YIL KARLARI H. ¹³	85.000.000,00	
698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI		85.000.000,00
590 DÖNEM NET KARI H. ¹⁴	55.000.000,00	
698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI		55.000.000,00
698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	65.000.000,00	
570 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI H.		65.000.000,00

¹³ 2023 hesap dönemi sonuna ait düzeltilmiş bilançoda geçmiş yıl karı/zararı gösterilmeyecek, düzeltme sonrası hesaplanan geçmiş yıl karı veya zararı bilançoda öz kaynaklar içinde yer alacaktır.

¹⁴ 2023 hesap dönemi sonuna ait düzeltilmiş bilançoda dönem net karı/zararı gösterilmeyecek, düzeltme sonrası hesaplanan geçmiş yıl karı veya zararı bilançoda öz kaynaklar içinde yer alacaktır.

698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI	3.493.016.876,70	
570 GEÇMİŞ YIL KARLARI H.¹⁵ 570.01 2022 ve öncesi karlar 85.000.000,00 570.02 2023 Karı 55.000.000,00		3.493.016.876,70

GEÇMİŞ YIL KARLARI/ZARARLARI

31.12.2023 tarihli bilançonun enflasyon düzeltmesini tabi tutulması esnasında bilançolarda yer alan “570 Geçmiş Yıl Karları Hesabı” ile “590 Dönem Net Karı” hesabı 698 Enflasyon Düzeltme Hesabının alacağına, “580 Geçmiş Yıl Zararları Hesabı” ile “591 Dönem Net Zararı” hesabı 698 Enflasyon Düzeltme Hesabının borcuna aktarılacak suretiyle kapatılacak, düzeltilmiş bilançolarda gösterilmeyecektir. 698 hesabın bakiyesi ise düzeltilmiş bilançoda geçmiş yıl kar veya zararları hesabının alt hesabında izlenecektir.

Alt hesapta izlenen bu tutarlar 2024 ve sonrasında düzeltme işlemine tabi tutulacaktır. Geçmiş yıl karı gider etkisi, geçmiş yıl zararı ise gelir etkisi yaratmaya devam edecektir.

Aynı düzenleme uyarınca; düzeltme öncesi geçmiş yıl ve/veya carî dönem ticari karının 1/1/2024 tarihinden sonra kar dağıtımına konu edilmesi durumları hariç 2023 yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan geçmiş yıl karının herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi durumunda, nakledilen veya çekilen tutarın bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulması öngörülmüştür.

¹⁵ Enflasyon Düzeltme Hesabı'nın kalanı gelir ya da gider unsuru olarak dikkate alınmayıp "Geçmiş Yıllar Karları Hesabı"na veya "Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı"na aktarılarak kapatılır.

Pasif kalemlerin enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklı fark hesabı **1.024.924.765,07 TL**'dir. Aktifte yer alan pasif karakterli hesapların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklı enflasyon fark hesabı ise **533.663.691,25 TL**'dir. Ayrıca geçmiş yıl zararları (**65.000.000,00 TL**) 698 hesabın borcuna aktarılarak kapatıldığından gider etkisi yaratacaktır. Toplam gider etkisi **1.623.588.456,32 TL**'dir.

Aktif kalemlerin enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklı fark hesabı **4.976.605.333,02 TL**'dir. Ayrıca geçmiş yıl karları (**85.000.000,00 TL**) ile dönem net karının (**55.000.000,00 TL**) 698 hesabın alacağına aktarılarak kapatıldığından gelir etkisi yaratacaktır. Toplam gelir etkisi **5.116.605.333,02 TL**'dir.

Gelir etkisi tutarı olan **5.116.605.333,02 TL**, gider etkisi olan **1.623.588.456,32 TL**'den büyük olduğundan **3.493.016.876,70 TL** düzeltme karı oluşmuştur. Bu tutar geçmiş yıl karı hesabının alt hesabına aktarılmak suretiyle kapatılacaktır.

698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI ¹⁶		
	532.153.504,35	9.740.072,67
	1.510.186,90	2.588.832,49
	1.024.924.765,07	6.903.553,30
	65.000.000,00	4.314.720,81
TOPLAM	1.623.588.456,32	2.588.832,49
Geçmiş yıl Karı	3.493.016.876,70	307.010,74
		358.221.130,02
		112.788.646,81
		2.053.856.382,98
		1.389.346.345,84
		932.026.888,84
		96.371.981,53
		7.550.934,50
		85.000.000,00
		55.000.000,00
		5.116.605.333,02

¹⁶ 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun enflasyon düzeltmesinde, parasal olmayan kalemlerin düzeltilmesinden ortaya çıkan düzeltme farkları ve sıfırlanması gereken özkaynak kalemleri "Enflasyon Düzeltme Hesabı"na aktarılır.

31.12.2023 YILI DÜZELTİLMİŞ BİLANÇO¹⁷

1- DÖNEN VARLIKLAR	178.643.022,50	1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	543.560.084,22
A- HAZIR DEĞERLER	22.150.000,00	A- MALİ BORÇLAR	357.525.000,00
1- KASA	150.000,00	1- BANKA KREDİLERİ	357.525.000,00
2- ALINAN ÇEKLER	6.500.000,00	B- TİCARİ BORÇLAR	85.850.000,00
3- BANKALAR	15.500.000,00	1- SATICILAR	85.000.000,00
B- MENKUL KIYMETLER	12.740.072,67	2- BORÇ SENETLERİ	0,00
1- HİSSE SENETLERİ	12.740.072,67	3- BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00
C- TİCARİ ALACAKLAR	24.800.000,00	4- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	850.000,00
1- ALICILAR	23.000.000,00	C- DİĞER BORÇLAR	45.500.000,00
4- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.800.000,00	1- ORTAKLARA BORÇLAR	0,00
6- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	2.500.000,00	2- İŞTİRAKLERE BORÇLAR	0,00
7- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	2.500.000,00	3- BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	45.500.000,00
D- DİĞER ALACAKLAR	3.325.000,00	4- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	0,00
1- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	700.000,00	D- ALINAN AVANSLAR	27.685.084,22
2- İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	2.500.000,00	1- ALINAN SİPARİŞ AVANSLAR	27.685.084,22
4- PERSONELDEN ALACAKLAR	125.000,00	F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	27.000.000,00
E- STOKLAR	111.395.939,09	1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	12.500.000,00
1- İLK MADDE VE MALZEME	17.588.832,49	2- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	14.500.000,00
3- MAMÜLLER	46.903.553,30	E- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
4- TİCARİ MALLAR	29.314.720,81	1- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	0,00
7- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	17.588.832,49	3- ÖZ KAYNAKLAR	
G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR	557.010,74	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	1.279.672.216,00

¹⁷ 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi sonucu hesaplanan tutarlar, izleyen dönemde enflasyon düzeltmesi yapıp yapılmayacağına bakılmaksızın, izleyen dönemin başlangıç değerleri olarak dikkate alınır. Enflasyon düzeltme şartlarının varlığına bağlı olarak, 1/1/2024 tarihinden sonraki döneme ait düzeltme işlemleri, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş 31/12/2023 tarihli bilançoda yer alan düzeltilmiş değerler üzerinden yapılır.

TAHAKKUKLARI			
1- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	557.010,74	1- SERMAYE	380.000.000,00
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	3.675.000,00	2- SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKI	899.672.216,00
1- DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	3.675.000,00	B- SERMAYE YEDEKLERİ	16.611.050,53
		1- HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMLERİ	0,00
2- DURAN VARLIKLAR		2- HİSSE SENEDİ İPTAL KARARLARI	0,00
C- MALİ DURAN VARLIKLAR	608.221.130,02	3- M.D.V. YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	0,00
3- İŞTİRAKLER	608.221.130,02	4- İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	0,00
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	4.676.411.741,65	5- KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILIĞI	16.611.050,53
1- ARAZİ VE ARSALAR	125.588.646,81	C- KAR YEDEKLERİ	152.456.414,31
3- BİNALAR	2.303.856.382,98	1- YASAL YEDEKLER	121.263.812,75
4- TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	1.644.346.345,84	2- STATÜ YEDEKLER	0,00
5- TAŞITLAR	1.103.276.888,84	3- ALAĞANÜSTÜ YEDEKLER	0,00
6- DEMİRBAŞLAR	113.871.981,53	4- DİĞER KAR YEDEKLERİ	0,00
8- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	614.528.504,35	5- ÖZEL FONLAR	31.192.601,56
E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22.040.747,60	D- GEÇMİŞ YIL KARLARI	3.493.016.876,70
1- HAKLAR	27.550.934,50	E- GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	0,00
7- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	5.510.186,90	F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	5.306.673.619,27	ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	4.941.756.557,54
AKTİF TOPLAMI	5.485.316.641,77	PASİF TOPLAMI	5.485.316.641,77

Karşılaştırmalı Bilanço:

	Düzeltilme Öncesi	Düzeltilme Sonrası		Düzeltilme Öncesi	Düzeltilme Sonrası
1- DÖNEN VARLIKLAR	152.200.000,00	178.643.022,50	1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	540.875.000,00	543.560.084,22
A- HAZIR DEĞERLER	22.150.000,00	22.150.000,00	A- MALİ BORÇLAR	357.525.000,00	357.525.000,00
1- KASA	150.000,00	150.000,00	1- BANKA KREDİLERİ	357.525.000,00	357.525.000,00
2- ALINAN ÇEKLER	6.500.000,00	6.500.000,00	B- TİCARİ BORÇLAR	85.850.000,00	85.850.000,00
3- BANKALAR	15.500.000,00	15.500.000,00	1- SATICILAR	85.000.000,00	85.000.000,00
B- MENKUL KIYMETLER	3.000.000,00	12.740.072,67	2- BORÇ SENETLERİ	0,00	0,00
1- HİSSE SENETLERİ	3.000.000,00	12.740.072,67	3- BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00	0,00
C- TİCARİ ALACAKLAR	24.800.000,00	24.800.000,00	4- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	850.000,00	850.000,00
1- ALICILAR	23.000.000,00	23.000.000,00	C- DİĞER BORÇLAR	45.500.000,00	45.500.000,00
4- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.800.000,00	1.800.000,00	1- ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	0,00
6- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	2.500.000,00	2.500.000,00	2- İŞTİRAKLERE BORÇLAR	0,00	0,00
7- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)	2.500.000,00	2.500.000,00	3- BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	45.500.000,00	45.500.000,00
D- DİĞER ALACAKLAR	3.325.000,00	3.325.000,00	4- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	0,00	0,00
1- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	700.000,00	700.000,00	D- ALINAN AVANSLAR	25.000.000,00	27.685.084,22
2- İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	2.500.000,00	2.500.000,00	1- ALINAN SİPARİŞ AVANSLAR	25.000.000,00	27.685.084,22
4- PERSONELDEN ALACAKLAR	125.000,00	125.000,00	F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	27.000.000,00	27.000.000,00
E- STOKLAR	95.000.000,00	111.395.939,09	1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	12.500.000,00	12.500.000,00
1- İLK MADDE VE MALZEME	15.000.000,00	17.588.832,49	2- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	14.500.000,00	14.500.000,00
3- MAMÜLLER	40.000.000,00	46.903.553,30	E- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	
4- TİCARİ MALLAR	25.000.000,00	29.314.720,81	1- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	0,00	
7- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	15.000.000,00	17.588.832,49	3- ÖZ KAYNAKLAR		
G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	250.000,00	557.010,74	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	380.000.000,00	1.279.672.216,00
1- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	250.000,00	557.010,74	1- SERMAYE	380.000.000,00	380.000.000,00
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	3.675.000,00	3.675.000,00	2- SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKI	0,00	899.672.216,00
1- DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	3.675.000,00	3.675.000,00	B- SERMAYE YEDEKLERİ	15.000.000,00	16.611.050,53
			1- HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMLERİ	0,00	

2- DURAN VARLIKLAR			2- HİSSE SENEDİ İPTAL KARARLARI	0,00	
C- MALİ DURAN VARLIKLAR	250.000.000,00	608.221.130,02	3- M.D.V. YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	0,00	
3- İŞTİRAKLER	250.000.000,00	608.221.130,02	4- İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	0,00	
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	624.175.000,00	4.676.411.741,65	5- KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILIĞI	15.000.000,00	16.611.050,53
1- ARAZİ VE ARSALAR	12.800.000,00	125.588.646,81	C- KAR YEDEKLERİ	31.500.000,00	152.456.414,31
3- BİNALAR	250.000.000,00	2.303.856.382,98	1- YASAL YEDEKLER	17.500.000,00	121.263.812,75
4- TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	255.000.000,00	1.644.346.345,84	2- STATÜ YEDEKLER	0,00	
5- TAŞITLAR	171.250.000,00	1.103.276.888,84	3- ALAĞANÜSTÜ YEDEKLER	0,00	
6- DEMİRBAŞLAR	17.500.000,00	113.871.981,53	4- DİĞER KAR YEDEKLERİ	0,00	
8- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	82.375.000,00	614.528.504,35	5- ÖZEL FONLAR	14.000.000,00	31.192.601,56
E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	16.000.000,00	22.040.747,60	D- GEÇMİŞ YIL KARLARI	85.000.000,00	3.493.016.876,70
1- HAKLAR	20.000.000,00	27.550.934,50	E- GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	-65.000.000,00	0,00
7- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	4.000.000,00	5.510.186,90	F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)	55.000.000,00	0,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	890.175.000,00	5.306.673.619,27	ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	501.500.000,00	4.941.756.557,54
AKTİF TOPLAMI	1.042.375.000,00	5.485.316.641,77	PASİF TOPLAMI	1.042.375.000,00	5.485.316.641,77

- + Mükellefler 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançolarının düzeltilmesi neticesinde oluşan geçmiş yıl zararlarını, düzeltme işlemi neticesinde oluşan öz sermaye farklarına mahsup edebilecekler
- + 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (1) numaralı bendi hükmü uyarınca, enflasyon düzeltmesine tâbi tutulan parasal olmayan kıymetlerin elden çıkarılması halinde, bunlara ilişkin enflasyon düzeltme farkları maliyet olarak dikkate alınacaktır
- + İzleyen hesap döneminde amortismanlar ve itfa payları, düzeltilmiş değerler üzerinden hesaplanmaya başlanır.
- + 2023 hesap dönemine ait düzeltme neticesinde oluşan geçmiş yıl karının kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilmesi mümkün olup, bu işlem kâr dağıtımı sayılmayacaktır
- + Düzeltilmiş geçmiş yıl kârı veya zararı bulunurken, kayıtlarda yer alan eski dönemlerden gelen kâr veya zararlar, düzeltme esnasında sıfırlanacaktır. 2023 hesap dönemi sonuna ait düzeltilmiş bilançoda dönem net karı/zararı gösterilmeyecek, düzeltme sonrası hesaplanan geçmiş yıl karı veya zararı bilançoda öz kaynaklar içinde yer alacaktır.
- + 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi sonucu oluşan geçmiş yıllar karları veya zararları, kaydedildiği “Geçmiş Yıllar Karları/Zararları” hesabının alt hesabında izlenir ve sonraki dönemlerde, 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca düzeltme işlemine tabi tutulur.