

ENFLASYON DÜZELTMESİ  
ÖRNEK ÇALIŞMA  
SONER ÜLGEN  
YMM  
BAŞ HESAP UZMANI

User

HP [Şirket adresi]

**31.12.2023 YILI AYRINTILI BİLANÇOSU**

|                                                             |                       |                                                 |                       |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>1- DÖNEN VARLIKLAR</b>                                   | <b>222.200.000,00</b> | <b>1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>         | <b>180.875.000,00</b> |
| <b>A- HAZIR DEĞERLER</b>                                    | <b>22.150.000,00</b>  | <b>A- MALİ BORÇLAR</b>                          | <b>67.525.000,00</b>  |
| 1- KASA                                                     | 150.000,00            | 1- BANKA KREDİLERİ                              | 67.525.000,00         |
| 2- ALINAN ÇEKLER                                            | 6.500.000,00          | <b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>                        | <b>85.850.000,00</b>  |
| 3- BANKALAR                                                 | 15.500.000,00         | 1- SATICILAR                                    | 85.000.000,00         |
| <b>B- MENKUL KIYMETLER</b>                                  | <b>3.000.000,00</b>   | 2- BORÇ SENETLERİ                               | 0,00                  |
| <b>1- HİSSE SENETLERİ</b>                                   | 3.000.000,00          | 3- BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)                 | 0,00                  |
| <b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>                                  | <b>24.800.000,00</b>  | 4- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR                | 850.000,00            |
| 1- ALICILAR                                                 | 23.000.000,00         | <b>C- DİĞER BORÇLAR</b>                         | <b>5.500.000,00</b>   |
| 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                   | 5.500.000,00          |
| <b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>                                   | <b>3.325.000,00</b>   | 4- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR                        | 0,00                  |
| 1- ORTAKLARDAN ALACAKLAR                                    | 700.000,00            | <b>D- ALINAN AVANSLAR</b>                       | <b>15.000.000,00</b>  |
| 2- İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR                                  | 2.500.000,00          | <b>1- ALINAN SİPARİŞ AVANSLAR</b>               | 15.000.000,00         |
| 4- PERSONELDEN ALACAKLAR                                    | 125.000,00            | <b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b> | <b>7.000.000,00</b>   |
| <b>E- STOKLAR</b>                                           | <b>165.000.000,00</b> | 1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR                     | 2.500.000,00          |
| <b>1- İLK MADDE VE MALZEME</b>                              | 25.000.000,00         | 2- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ         | 4.500.000,00          |
| <b>3- MAMÜLLER</b>                                          | 80.000.000,00         | <b>E- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>            | <b>0,00</b>           |
| <b>4- TİCARİ MALLAR</b>                                     | 45.000.000,00         | 1- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI <sup>1</sup>       | 0,00                  |
| <b>7- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI<sup>2</sup></b>             | 15.000.000,00         | <b>3- ÖZ KAYNAKLAR</b>                          |                       |
| <b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b> | <b>250.000,00</b>     | <b>A- ÖDENMİŞ SERMAYE</b>                       | <b>150.000.000,00</b> |
| <b>1- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER</b>                       | 250.000,00            | <b>1- SERMAYE</b>                               | 150.000.000,00        |
| <b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>                             | <b>3.675.000,00</b>   | 2- ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)                        | 0,00                  |

<sup>1</sup> Karşılıklar bağlı olduğu hesap parasal olmayan kıymet ise enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır. (stok değer düşüklüğü karşılığı gibi)

<sup>2</sup> Verilen avans, parasal olmayan bir mahiyet taşıyor ise “parasal olmayan kıymet” olarak addolunur.

|                                         |                       |                                           |                       |
|-----------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|-----------------------|
| 1- DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ         | 3.675.000,00          | <b>B- SERMAYE YEDEKLERİ</b>               | <b>63.964.500,00</b>  |
|                                         |                       | <b>1- HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMLERİ</b>  | 34.464.500,00         |
| <b>2- DURAN VARLIKLAR</b>               |                       | <b>2- HİSSE SENEDİ İPTAL KARARLARI</b>    |                       |
| <b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>          | <b>25.000.000,00</b>  | 3- M.D.V. YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI     | 4.500.000,00          |
| <b>3- İŞTİRAKLER</b>                    | 25.000.000,00         | 4- İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI | 0,00                  |
| <b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>         | <b>392.825.000,00</b> | <b>5- KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILIĞI</b>    | 25.000.000,00         |
| <b>1- ARAZİ VE ARSALAR</b>              | 12.800.000,00         | <b>C- KAR YEDEKLERİ</b>                   | <b>12.535.500,00</b>  |
| <b>3- BİNALAR</b>                       | 180.000.000,00        | <b>1- YASAL YEDEKLER</b>                  | 8.535.500,00          |
| <b>4- TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR</b>      | 155.000.000,00        | <b>2- STATÜ YEDEKLER</b>                  | 0,00                  |
| <b>5- TAŞITLAR</b>                      | 95.000.000,00         | <b>3- OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER</b>             | 0,00                  |
| <b>6- DEMİRBAŞLAR</b>                   | 7.500.000,00          | <b>4- DİĞER KAR YEDEKLERİ</b>             | 0,00                  |
| <b>8- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)</b>    | 57.475.000,00         | <b>5- ÖZEL FONLAR</b>                     | 4.000.000,00          |
| <b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b> | <b>2.000.000,00</b>   | <b>D- GEÇMİŞ YIL KARLARI</b>              | <b>190.650.000,00</b> |
| <b>1- HAKLAR</b>                        | 3.000.000,00          | <b>E- GEÇMİŞ YIL ZARARLARI</b>            |                       |
| <b>7- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)</b>    | 1.000.000,00          | <b>F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)</b>         | <b>44.000.000,00</b>  |
| <b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>          | <b>419.825.000,00</b> | <b>ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI</b>               | <b>461.150.000,00</b> |
| <b>AKTİF TOPLAMI</b>                    | <b>642.025.000,00</b> | <b>PASİF TOPLAMI</b>                      | <b>642.025.000,00</b> |

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

**A. AKTİF HESAPLAR**

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

|                                                   |                             |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR</b>                  |                             |
| <b>B. MENKUL KIYMETLER</b>                        |                             |
| Hisse Senetleri                                   | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| <b>E. STOKLAR</b>                                 |                             |
| İlk Madde ve Malzeme                              | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| Mamuller                                          | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| Ticari Mallar                                     | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| Verilen Sipariş Avansları <sup>3</sup>            | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| <b>G. GELECEK AYLARA AİT GİD. VE GELİR TAHAK.</b> |                             |
| Gelecek Aylara Ait Giderler                       | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| <b>C-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>                     |                             |
| İştirakler                                        | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| <b>D.MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                    |                             |
| Arazi ve Arsalar                                  | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| Binalar                                           | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| Tesis, Makine ve Cihazlar                         | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |

<sup>3</sup> 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

|                                         |                             |
|-----------------------------------------|-----------------------------|
| Taşıtlar                                | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| Demirbaşlar                             | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| Birikmiş Amortismanlar (-)              | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| <b>E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b> |                             |
| Haklar                                  | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| Birikmiş Amortismanlar (-)              | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |

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.

## B. PASİF HESAPLAR

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

## C. ÖZ KAYNAK HESAPLARI

|                                               |                                   |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>B- SERMAYE YEDEKLERİ</b>                   |                                   |
| <b>MDV Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu</b> | Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil |
| <b>D. GEÇMİŞ YIL KARLARI</b>                  |                                   |
| Geçmiş Yıl Karları                            |                                   |
| 2016 Yılı Karı                                | Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil |
| 2017 Yılı Karı                                | Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil |
| 2019 Yılı Karı                                | Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil |
| 2020 Yılı Karı                                | Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil |
| 2021 Yılı Karı                                | Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil |

|                          |                                   |
|--------------------------|-----------------------------------|
| 2022 Yılı Karı           | Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil |
| <b>F. DÖNEM NET KARI</b> |                                   |
| Dönem Net Karı           | Enflasyon Düzeltmesine Tabi Değil |

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.

|                                              |                             |
|----------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR<sup>4</sup></b> |                             |
| <b>C. ALINAN AVANSLAR</b>                    |                             |
| Alınan Sipariş Avansları                     | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| <b>A. ÖDENMİŞ SERMAYE</b>                    |                             |
| Sermaye (Nakit)                              | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| Sermaye (Geçmiş Yıl Karları)                 | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| <b>B- SERMAYE YEDEKLERİ</b>                  |                             |
| Hisse Senedi İhraç Primleri                  | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| Kayda Alınan Emtia Karşılığı <sup>5</sup>    | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| <b>C. KAR YEDEKLERİ</b>                      |                             |
| <b>Yasal Yedekler</b>                        |                             |
| 2016 Yılı Karından Ayrılan                   | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| 2017 Yılı Karından Ayrılan                   | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| 2019 Yılı Karından Ayrılan                   | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |

<sup>4</sup> 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.**

<sup>5</sup> Kayda Alınan Emtia Karşılığı hesabının düzeltilmesinden kaynaklı enflasyon farkları dağıtımı konu edilemeyecek.

|                                    |                             |
|------------------------------------|-----------------------------|
| 2020 Yılı Karından Ayrılan         | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| 2021 Yılı Karından Ayrılan         | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| 2022 Yılı Karından Ayrılan         | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |
| <b>Özel Fonlar (Yenileme Fonu)</b> | Enflasyon Düzeltmesine Tabi |

- ✚ Sermaye hesabı enflasyon düzeltmesine tabi tutulurken sermayeye daha önce eklenmiş bir takım fon ve artışlar düşülür. Örneğimizde Sermaye hesabının içerisinde; 45.000.000,00 TL nakit sermaye, 15.000.000,00 TL geçmiş yıl karları, 65.000.000,00 Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu, 25.000.000,00 KVK geçici 15'nci madde kapsamında fon vardır.
- ✚ Sermayeye eklenmiş olan **yeniden değerlendirme değer artış fonu** 31.12.2023 tarihli bilançonun düzeltilmesi esnasında dikkate alınmayacaktır.
- ✚ Kurumlar Vergisi Kanununun **geçici 15'nci maddesi kapsamında ilave edilen fon** 31.12.2023 tarihli bilançonun düzeltilmesi esnasında dikkate alınmayacaktır.

**Düzeltilme sonrası bilançoda düzeltilme sonrası tutarları yer alacak öz kaynaklar:**

- ✚ Sermaye,
- ✚ **Sermaye düzeltilmesi 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 Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3'üncü maddesi kapsamında oluşturulan fonlar.

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

| <b>PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR</b>                  |                |
|---------------------------------------------------|----------------|
| <b>B. MENKUL KIYMETLER</b>                        |                |
| Hisse Senetleri                                   | 3.000.000,00   |
| <b>E. STOKLAR</b>                                 |                |
| İlk Madde ve Malzeme                              | 25.000.000,00  |
| Mamuller                                          | 8.000.000,00   |
| Ticari Mallar                                     | 45.000.000,00  |
| Verilen Sipariş Avansları                         | 15.000.000,00  |
| <b>G. GELECEK AYLARA AİT GİD. VE GELİR TAHAK.</b> |                |
| Gelecek Aylara Ait Giderler                       | 250.000,00     |
| <b>C-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>                     |                |
| İştirakler                                        | 25.000.000,00  |
| <b>D.MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                    |                |
| Arazi ve Arsalar                                  | 12.800.000,00  |
| Binalar                                           | 180.000.000,00 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar                         | 155.000.000,00 |
| Taşıtlar                                          | 95.000.000,00  |
| Demirbaşlar                                       | 7.500.000,00   |
| Birikmiş Amortismanlar (-)                        | 57.475.000,00  |
| <b>E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>           |                |
| Haklar                                            | 3.000.000,00   |
| Birikmiş Amortismanlar (-) <sup>6</sup>           | 1.000.000,00   |

| <b>PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR</b> | <b>Düzeltmeye Esas Tutar</b> |
|----------------------------------|------------------------------|
| <b>C. ALINAN AVANSLAR</b>        |                              |
| Alınan Sipariş Avansları         | 15.000.000,00                |
| <b>A. ÖDENMİŞ SERMAYE</b>        | 60.000.000,00                |
| Sermaye (Nakit)                  | 5.000.000,00                 |
| Sermaye (Geçmiş Yıl Karları)     | 15.000.000,00                |
| Sermaye (Nakit)                  | 40.000.000,00                |

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



|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| <b>B- SERMAYE YEDEKLERİ</b>        |               |
| Hisse Senedi İhraç Primleri        | 34.464.500,00 |
| Kayda Alınan Emtia Karşılığı       | 25.000.000,00 |
| <b>C. KAR YEDEKLERİ</b>            |               |
| <b>Yasal Yedekler<sup>7</sup></b>  | 8.535.500,00  |
| 2016 Yılı Karından Ayrılan         | 1.000.000,00  |
| 2017 Yılı Karından Ayrılan         | 1.275.000,00  |
| 2019 Yılı Karından Ayrılan         | 725.000,00    |
| 2020 Yılı Karından Ayrılan         | 1.385.500,00  |
| 2021 Yılı Karından Ayrılan         | 2.250.000,00  |
| 2022 Yılı Karından Ayrılan         | 1.900.000,00  |
| <b>Özel Fonlar (Yenileme Fonu)</b> | 4.000.000,00  |

### 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. Düzeltme 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**

#### **Yeniden Değerleme Yapılan Maddi Duran Varlıklarda Düzeltme İşlemine Dikkat**

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 kıymetler için, en son yapılan yeniden değerlendirme sonrası değerler dikkate alınacağından ve en son değerlendirme 30.09.2023 tarihinde

yapıldığından Maddi Duran Varlık kalemleri için düzeltme katsayısı 30.09.2023 tarihi dikkate alınarak hesaplanmıştır.

| 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>B. MENKUL KIYMETLER</b>                        |                         |                                           |                          |                   |                      |                   |                       |
| 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          |
| <b>E. STOKLAR</b>                                 |                         |                                           |                          |                   |                      |                   |                       |
| İlk Madde ve Malzeme                              | 25.000.000,00           | Defterlere Kayıt Tarihi                   | Basit Ort.Düz.           | 2945,25           | 1,03429              | 25.857.164,68     | 857.164,68            |
| Mamuller                                          | 80.000.000,00           | Defterlere Kayıt Tarihi                   | Basit Ort.Düz            | 2945,25           | 1,03429              | 82.742.926,98     | 2.742.926,98          |
| Ticari Mallar                                     | 45.000.000,00           | Defterlere Kayıt Tarihi                   | Basit Ort.Düz            | 2945,25           | 1,03429              | 46.542.896,42     | 1.542.896,42          |
| 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          |
| <b>G. GELECEK AYLARA AİT GİD. VE GELİR TAHAK.</b> |                         |                                           |                          |                   |                      |                   |                       |
| Gelecek Aylara Ait Giderler                       | 250.000,00              | Defterlere Kayıt Tarihi (Mart 2022)       | 1321,9                   | 2945,25           | 2,22804              | 557.010,74        | 307.010,74            |
| <b>C-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>                     |                         |                                           |                          |                   |                      |                   |                       |
| İştirakler                                        | 25.000.000,00           | Satın Alma Tarihi (Şubat 2022)            | 1210,6                   | 2945,25           | 2,43288              | 60.822.113,00     | 35.822.113,00         |
| <b>D.MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>                    |                         |                                           |                          |                   |                      |                   |                       |
| Arazi ve Arsalar <sup>8</sup>                     | 12.800.000,00           | Defterlere Kayıt Tarihi (Ağustos 2017)    | 2749,98                  | 2021,19           | 1,36057              | 17.415.356,30     | 4.615.356,30          |
| Binalar                                           | 180.000.000,00          | Defterlere Kayıt Tarihi (Ocak 2018)       | 2749,98                  | 2945,25           | 1,07101              | 192.781.402,05    | 12.781.402,05         |
| Tesis, Makine ve Cihazlar                         | 155.000.000,00          | Defterlere Kayıt Tarihi (Mayıs 2019)      | 2749,98                  | 2945,25           | 1,07101              | 166.006.207,32    | 11.006.207,32         |
| Taşıtlar                                          | 95.000.000,00           | Defterlere Kayıt Tarihi (Haziran 2019)    | 2749,98                  | 2945,25           | 1,07101              | 101.745.739,97    | 6.745.739,97          |
| Demirbaşlar                                       | 7.500.000,00            | Defterlere Kayıt Tarihi (Temmuz 2019)     | 2749,98                  | 2945,25           | 1,07101              | 8.032.558,42      | 532.558,42            |
| Birikmiş Amortismanlar (-)                        | 57.475.000,00           | İktisadi Kıymetin Değerindeki Artış Oranı |                          |                   |                      |                   |                       |
| <b>E.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>            |                         |                                           |                          |                   |                      |                   |                       |
| Haklar                                            | 3.000.000,00            | Defterlere Kayıt Tarihi (Şubat 2023)      | 2138,04                  | 2945,25           | 1,37755              | 4.132.640,18      | 1.132.640,18          |
| Birikmiş Amortismanlar (-)                        | 1.000.000,00            | İktisadi Kıymetin Değerindeki Artış Oranı |                          |                   |                      |                   |                       |

<sup>8</sup> 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 kıymetler için, en son yapılan yeniden değerlendirme sonrası değerler dikkate alınacağından ve en son değerlendirme 30.09.2023 tarihinde yapıldığından Maddi Duran Varlık kalemleri için düzeltme katsayısı 30.09.2023 tarihi dikkate alınarak hesaplanmıştır. Arazi ve Arsalar mükerrer 298/Ç hükümleri dahilinde yeniden değerlendirme kapsamı dışında olduğundan geçici 32 madde hükümleri dahilinde en son değerlendirme yapıldığı 31.12.2022 tarihi dikkate alınarak düzeltme işlemine tabi tutulmuştur.

## STOKLARIN DÜZELTİLMESİ

**İLK MADDE VE MALZEME, MAMULLER VE TİCARİ MALLAR TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEMLERDEN BİRİ OLAN BASİT ORTALAMA YÖNTEM DÜZELTME İŞLEMİNE TABİ TUTULMUŞTUR.**

|                                          |                                                                                             |          |          |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| <b>Basit Ortalama Yöntem</b>             |                                                                                             |          |          |
|                                          | <b>31/12/2023 Tarihli YÜFE</b>                                                              | 2945,25  | 1,034287 |
| <b>Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı</b> | <b>(31/12/2023 Tarihli YÜFE+30.09.2023 Tarihli YÜFE) /2) [(2945,25+2749,98) /2]=2847,62</b> | 2847,615 |          |
| 31/12/2023 Tarihli YÜFE                  | 2945,25                                                                                     |          |          |
| 30/09/2023 Tarihli YÜFE                  | 2749,98                                                                                     |          |          |

-  **Basit ortalama yöntemde** düzeltmenin yapıldığı aya ait Yİ-ÜFE ile bir önceki geçici vergi dönemi sonuna ait Yİ-ÜFE bilgilerine ihtiyaç vardır. “Basit Ortalama Yöntemi”nde düzeltme katsayısı, mali tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, bu endeks ile bir önceki geçici vergi döneminin sonundaki fiyat endeksi toplamının ikiye bölünmesi sonucu bulunan endekse bölünmesiyle elde edilen katsayı olarak hesaplanır ve düzeltmeye esas tutar olarak 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda yer alan stoklara ait değerler esas alınır.
-  Toplulaştırılmış yöntemlerle düzeltmeye tabi tutulan kıymetlerin maliyet bedeline intikal ettirilen reel olmayan finansman maliyetlerinin düşülmesi ihtiyari olduğunu unutmayalım.

## BİRİKMiŞ 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 <sup>9</sup>          | Artış Oranı        | Birikmiş Amortisman Tutarı | Düzeltilmiş BA       | BA Artış            |
|----------------------------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Binalar (2018 Ocak)</b>                   | 0,07 <sup>10</sup> | 21.600.000,00              | 23.133.768,25        | 1.533.768,25        |
| <b>Tesis Makine ve Cihazlar (2019 Mayıs)</b> | 0,07               | 19.375.000,00              | 20.750.775,91        | 1.375.775,91        |
| <b>Taşıtlar (2019 Haziran)</b>               | 0,07               | 13.500.000,00              | 14.458.605,15        | 958.605,15          |
| <b>Demirbaşlar (2019 Temmuz)</b>             | 0,07               | 3.000.000,00               | 3.213.023,37         | 213.023,37          |
| <b>Haklar (2023 Şubat)</b>                   | 0,38               | 1.000.000,00               | 1.377.546,73         | 377.546,73          |
|                                              |                    | <b>58.475.000,00</b>       | <b>62.933.719,41</b> | <b>4.458.719,41</b> |

<sup>9</sup> 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 kıymetler için düzeltmeye esas tarih olarak; geçici 32 ve mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlendirme yapılmamış ancak geçici 31 inci madde kapsamında yeniden değerlendirme yapılmış olanlarda yeniden değerlendirme yapılabilmesi için esas alınan aktife kayıtlı olma şartının arandığı tarihten önceki ayın son gününün (30 Mayıs 2021), geçici 32 ve/veya mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlendirme yapılmış olanlarda, yeniden değerlemenin ilgili olduğu dönemin son gününün (30.09.2023) dikkate alınması gerekmektedir. Örneğimizde 30.09.2023 tarihi dikkate alınmıştır.

<sup>10</sup>  $(192.781.402,05 - 180.000.000,00 / 180.000.000,00 =) 0,07$

### Sermaye hesabının düzeltilmesi;

|                                                                            |                       |                       |                       |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Sermaye Hesabı</b>                                                      | <b>150.000.000,00</b> |                       | <b>565.209.498,56</b> |
| <b>Nakit</b>                                                               | <b>45.000.000,00</b>  | Düzeltmeye Tabi       | <b>323.694.476,95</b> |
| <b>MDV Değer Artış Fonu</b>                                                | <b>65.000.000,00</b>  | Düzeltmeye Tabi Değil | <b>65.000.000,00</b>  |
| <b>5520 sayılı Kanun geçici 15'nci Maddesi Kapsamında İlave Edilen Fon</b> | <b>25.000.000,00</b>  | Düzeltmeye Tabi Değil | <b>25.000.000,00</b>  |
| <b>Geçmiş Yıl karı</b>                                                     | <b>15.000.000,00</b>  | Düzeltmeye Tabi       | <b>151.515.021,61</b> |

### PASİF OLMAYAN KAYNAKLARIN DÜZELTİLMESİ

| PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR <sup>11</sup> | Düzeltmeye Esas Tutar | Düzeltmeye Esas Tarihi                        | Düzeltmeye Esas Yİ-ÜFE | 31/12/2023 Yİ-ÜFE | Düzeltilme Katsayısı | Düzeltilmiş Tutar | Enflasyon Fark Hesabı |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| Alınan Sipariş Avansları                | 15.000.000,00         | Ödeme Tarihi (Ağustos 2023)                   | 2659,6                 | 2945,25           | 1,10740              | 16.611.050,53     | 1.611.050,53          |
| <b>A. ÖDENMİŞ SERMAYE<sup>12</sup></b>  |                       |                                               |                        |                   |                      |                   |                       |
| Sermaye (Nakit)                         | 5.000.000,00          | <b>Tahsil Tarihi (Ağustos 2014)</b>           | 235,78                 | 2945,25           | 12,49152             | 62.457.587,58     | <b>57.457.587,58</b>  |
| Sermaye (Geçmiş Yıl Karları)            | 15.000.000,00         | <b>Tescil Tarihi (Mart 2017)</b>              | 291,58                 | 2945,25           | 10,10100             | 151.515.021,61    | <b>136.515.021,61</b> |
| Sermaye (Nakit)                         | 40.000.000,00         | <b>Tahsil Tarihi (Kasım 2019)</b>             | 450,97                 | 2945,25           | 6,53092              | 261.236.889,37    | <b>221.236.889,37</b> |
| <b>B- SERMAYE YEDEKLERİ</b>             |                       |                                               |                        |                   |                      |                   |                       |
| Hisse Senedi İhraç Primleri             | 34.464.500,00         | <b>Tahsil Tarihi (Kasım 2019)</b>             | 450,97                 | 2945,25           | 6,53092              | 225.084.969,34    | <b>190.620.469,34</b> |
| Kayda Alınan Emtia Karşılığı            | 25.000.000,00         | <b>Defterlere Kayıt Tarihi (Ağustos 2023)</b> | 2659,6                 | 2945,25           | 1,10740              | 27.685.084,22     | <b>2.685.084,22</b>   |

<sup>11</sup> 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.

<sup>12</sup> **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.

| <b>C. KAR YEDEKLERİ</b>            |              |                                             |         |         |         |               |              |
|------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|---------|---------|---------|---------------|--------------|
| <b>Yasal Yedekler<sup>13</sup></b> | 8.535.500,00 | <b>Defterlere Kayıt Tarihi</b>              |         |         |         |               |              |
| 2016 Yılı Karından Ayrılan         | 1.000.000,00 | <b>Defterlere Kayıt Tarihi (Mayıs 2017)</b> | 295,31  | 2945,25 | 9,97342 | 9.973.417,76  | 8.973.417,76 |
| 2017 Yılı Karından Ayrılan         | 1.275.000,00 | <b>Defterlere Kayıt Tarihi (Mayıs 2018)</b> | 354,85  | 2945,25 | 8,29999 | 10.582.482,03 | 9.307.482,03 |
| 2019 Yılı Karından Ayrılan         | 725.000,00   | <b>Defterlere Kayıt Tarihi (Mayıs 2020)</b> | 482,02  | 2945,25 | 6,11022 | 4.429.912,14  | 3.704.912,14 |
| 2020 Yılı Karından Ayrılan         | 1.385.500,00 | <b>Defterlere Kayıt Tarihi (Mayıs 2021)</b> | 666,79  | 2945,25 | 4,41706 | 6.119.833,64  | 4.734.333,64 |
| 2021 Yılı Karından Ayrılan         | 2.250.000,00 | <b>Defterlere Kayıt Tarihi (Mayıs 2022)</b> | 1548,01 | 2945,25 | 1,90260 | 4.280.858,97  | 2.030.858,97 |
| 2022 Yılı Karından Ayrılan         | 1.900.000,00 | <b>Defterlere Kayıt Tarihi (Mayıs 2023)</b> | 2179,02 | 2945,25 | 1,35164 | 2.568.115,48  | 668.115,48   |
| <b>Özel Fonlar (Yenileme Fonu)</b> | 4.000.000,00 | <b>Defterlere Kayıt Tarihi (Mart 2022)</b>  | 1321,9  | 2945,25 | 2,22804 | 8.912.171,87  | 4.912.171,87 |

<sup>13</sup> Belli bir dönemde sermaye şirketlerinin öz varlığında meydana gelen artışın (karın) bir kısmının kanun, ana sözleşme veya genel kurul kararıyla ortaklara dağıtılmayarak işletmenin bünyesinde bırakılması anlamını taşıyan **yedek akçeler, parasal olmayan kıymetlerden** olup enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaklardır

## 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        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>110 HİSSE SENETLERİ H.</b><br>110.01 Hisse Senetleri Enflasyon Fark H. <sup>14</sup><br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI<sup>15</sup></b> | 9.740.072,67  | 9.740.072,67  |
| <b>150 İLK MADDE VE MALZEME H.</b><br>150.01 İlk Madde ve Malzeme Enflasyon Fark H<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                   | 857.164,68    | 857.164,68    |
| <b>152 MAMÜLLER H.</b><br>152.01 Mamuller Enflasyon Fark<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                             | 2.742.926,98  | 2.742.926,98  |
| <b>153 TİCARİ MALLAR H.</b><br>153.01 Ticari Mallar Enflasyon Fark<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                   | 1.542.896,42  | 1.542.896,42  |
| <b>159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI</b><br>159.01 Verilen Sip.Avans. Enflasyon Farkı<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                    | 2.588.832,49  | 2.588.832,49  |
| <b>180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER</b><br>180.01 Gelecek Aylara Ait Gid. Enflasyon Fark Hesabı<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>       | 307.010,74    | 307.010,74    |
| <b>242 İŞTİRAKLER H.</b><br>242.01 İştirakler Enflasyon Fark H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                      | 35.822.113,00 | 35.822.113,00 |
| <b>250 ARAZİ VE ARSALAR H.</b><br>250.01 Arazi ve Arsalar Enflasyon Fark H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                          | 4.615.356,30  | 4.615.356,30  |

<sup>14</sup> 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.

<sup>15</sup> 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.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>252 BİNALAR H.</b><br>252.01 Binalar Enflasyon Fark H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                                                                                                                                                                  | 12.781.402,05  | 12.781.402,05  |
| <b>253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR H.</b><br>252.01 Tesis Makine ve Cihazlar Enflasyon Fark H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                                                                                                                                | 11.006.207,32  | 11.006.207,32  |
| <b>254 TAŞITLAR H.</b><br>254.01 Taşıtlar Enflasyon Fark H.<br>.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                                                                                                                                                           | 6.745.739,97   | 6.745.739,97   |
| <b>255 DEMİRBAŞLAR H.</b><br>254.01 Demirbaşlar Enflasyon Fark H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                                                                                                                                                          | 532.558,42     | 532.558,42     |
| <b>260 HAKLAR H.</b><br>260.01 Haklar Enflasyon Fark H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                                                                                                                                                                    | 1.132.640,18   | 1.132.640,18   |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b><br><br><b>257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H.</b><br>257.01 Arazi ve Arsa Enflasyon Fark H. .<br>257.02 Binalar Enflasyon Fark H. .<br>257.03 Tesis Makine ve Cih Enf. Fark H. .<br>257.04 Taşıtlar Fark Enf. Fark H.<br>257.01 Demirbaşlar Enf.Fark H. | 4.081.172,68   | 4.081.172,68   |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b><br><br><b>268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR H.</b><br>257.01 Haklar Enflasyon Fark H.                                                                                                                                                                    | 377.546,73     | 377.546,73     |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b><br><br><b>340 ALINAN SİPARİŞ AVANS H.</b><br>340. Alınan Sip.Ava. Enf. Fark H.                                                                                                                                                                    | 1.611.050,53   | 1.611.050,53   |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b><br><br><b>502 SERMAYE DÜZ.OLUMLU F.</b><br><b>H.<sup>16</sup></b><br>502.01 Enflasyon Fark H. Nakit                                                                                                                                               | 415.209.498,56 | 415.209.498,56 |

<sup>16</sup> 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.

|                                                                        |                |                |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 502.01 Enflasyon Fark H. Geçmiş Yıl Karı                               |                |                |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                   | 190.620.469,34 |                |
| <b>520 HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİM H.</b><br>520.01 Enflasyon Fark Hesabı. |                | 190.620.469,34 |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                   | 2.685.084,22   |                |
| <b>525 KAYDA ALINAN EMTİA KAR. H.</b><br>525.01 Enflasyon Fark H.      |                | 2.685.084,22   |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                   | 29.419.120,04  |                |
| <b>540 YASAL YEDEKLER H.</b><br>540.01 Enflasyon Fark H.               |                | 29.419.120,04  |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                   | 4.912.171,87   |                |
| <b>549 ÖZEL FONLAR H.</b><br>540.01 Enflasyon Fark H.                  |                | 4.912.171,87   |
| <b>580 GEÇMİŞ YIL KARLARI H. <sup>17</sup></b>                         | 190.650.000,00 |                |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                   |                | 190.650.000,00 |
| <b>590 DÖNEM NET KARI H. <sup>18</sup></b>                             | 44.000.000,00  |                |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                   |                | 44.000.000,00  |
| <b>522 MDV YENİDEN DEĞERLEME H.</b>                                    | 4.500.000,00   |                |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                   |                | 4.500.000,00   |

<sup>17</sup> 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.

<sup>18</sup> 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.

|                                                 |                       |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI H.<sup>19</sup></b> | <b>319.351.192,77</b> |                       |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>            |                       | <b>319.351.192,77</b> |
| <b>502 SERMAYE DÜZELTME OLUMLU FARKI</b>        | <b>319.351.192,77</b> |                       |
| <b>580.GEÇMİŞ YIL ZARARLARI</b>                 |                       | <b>319.351.192,77</b> |

### **GEÇMİŞ YIL KARLARI/ZARARLARI**

2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoya ilişkin yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar “**Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları**” hesaplarında gösterilecektir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl karı vergiye tabi tutulmayacak, geçmiş yıl zararı ise zarar olarak kabul edilmeyecektir. Düzeltilmiş geçmiş yıl kârı veya zararı bulunurken, kayıtlarda yer alan eski dönemlerden gelen kâr veya zararlar, düzeltme esnasında sıfırlanacaktır.

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, Vergi Usul Kanunun mükerrer 298’inci maddesinde yer alan esaslara göre düzeltme işlemine tabi tutulacaktır.

---

<sup>19</sup> 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.

| <b>698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI<sup>20</sup></b> |                       |                              |
|---------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
|                                                   | 4.081.172,68          | 9.740.072,67                 |
|                                                   | 377.546,73            | 857.164,68                   |
|                                                   | 1.611.050,53          | 2.742.926,98                 |
|                                                   | 57.457.587,58         | 1.542.896,42                 |
|                                                   | 136.515.021,61        | 2.588.832,49                 |
|                                                   | 221.236.889,37        | 307.010,74                   |
|                                                   | 190.620.469,34        | 35.822.113,00                |
|                                                   | 2.685.084,22          | 4.615.356,30                 |
|                                                   | 8.973.417,76          | 12.781.402,05                |
|                                                   | 9.307.482,03          | 11.006.207,32                |
|                                                   | 3.704.912,14          | 6.745.739,97                 |
|                                                   | 4.734.333,64          | 532.558,42                   |
|                                                   | 2.030.858,97          | 1.132.640,18                 |
|                                                   | 668.115,48            | 190.650.000,00               |
|                                                   | 4.912.171,87          | 44.000.000,00                |
| <b>TOPLAM</b>                                     | <b>648.916.113,98</b> | <b>4.500.000,00</b>          |
|                                                   |                       | <b>TOPLAM 329.564.921,21</b> |
| <b>Geçmiş Yıl Zararı Hesabına Aktarım</b>         |                       | <b>319.351.192,77</b>        |
|                                                   |                       |                              |

<sup>20</sup> 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 BİLANÇO<sup>21</sup>

|                                                             |                       |                                                 |                       |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>1- DÖNEN VARLIKLAR</b>                                   | <b>239.978.903,98</b> | <b>1- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>         | <b>182.486.050,53</b> |
| <b>A- HAZIR DEĞERLER</b>                                    | <b>22.150.000,00</b>  | <b>A- MALİ BORÇLAR</b>                          | <b>67.525.000,00</b>  |
| 1- KASA                                                     | 150.000,00            | 1- BANKA KREDİLERİ                              | 67.525.000,00         |
| 2- ALINAN ÇEKLER                                            | 6.500.000,00          | <b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>                        | <b>85.850.000,00</b>  |
| 3- BANKALAR                                                 | 15.500.000,00         | 1- SATICILAR                                    | 85.000.000,00         |
| <b>B- MENKUL KIYMETLER</b>                                  | <b>12.740.072,67</b>  | 2- BORÇ SENETLERİ                               | 0,00                  |
| 1- HİSSE SENETLERİ                                          | 12.740.072,67         | 3- BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)                 | 0,00                  |
| <b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>                                  | <b>24.800.000,00</b>  | 4- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR                | 850.000,00            |
| 1- ALICILAR                                                 | 23.000.000,00         | <b>C- DİĞER BORÇLAR</b>                         | <b>5.500.000,00</b>   |
| 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                   | 5.500.000,00          |
| <b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>                                   | <b>3.325.000,00</b>   | 4- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR                        | 0,00                  |
| 1- ORTAKLARDAN ALACAKLAR                                    | 700.000,00            | <b>D- ALINAN AVANSLAR</b>                       | <b>16.611.050,53</b>  |
| 2- İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR                                  | 2.500.000,00          | 1- ALINAN SİPARİŞ AVANSLAR                      | 16.611.050,53         |
| 4- PERSONELDEN ALACAKLAR                                    | 125.000,00            | <b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b> | <b>7.000.000,00</b>   |
| <b>E- STOKLAR</b>                                           | <b>172.731.820,57</b> | 1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR                     | 2.500.000,00          |
| 1- İLK MADDE VE MALZEME                                     | 25.857.164,68         | 2- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ         | 4.500.000,00          |
| 3- MAMÜLLER                                                 | 82.742.926,98         | <b>E- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>            | <b>0,00</b>           |
| 4- TİCARİ MALLAR                                            | 46.542.896,42         | 1- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI                    | 0,00                  |
| 7- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI                                | 17.588.832,49         | <b>3- ÖZ KAYNAKLAR</b>                          |                       |
| <b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b> | <b>557.010,74</b>     | <b>A- ÖDENMİŞ SERMAYE</b>                       | <b>565.209.498,56</b> |

<sup>21</sup> 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.

|                                              |                       |                                                  |                       |
|----------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------|-----------------------|
| 1- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER               | 557.010,74            | 1- SERMAYE                                       | 150.000.000,00        |
| <b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>              | <b>3.675.000,00</b>   | 2- SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKI <sup>22</sup> | 415.209.498,56        |
| 1- DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ              | 3.675.000,00          | <b>B- SERMAYE YEDEKLERİ</b>                      | <b>252.770.053,57</b> |
|                                              |                       | 1- HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMLERİ                | 225.084.969,34        |
| <b>2- DURAN VARLIKLAR<sup>23</sup></b>       |                       | 2- HİSSE SENEDİ İPTAL KARARLARI                  | 0,00                  |
| <b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>               | <b>60.822.113,00</b>  | 3- M.D.V. YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI            | 0,00                  |
| 3- İŞTİRAKLER                                | 60.822.113,00         | 4- İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI        | 0,00                  |
| <b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR<sup>24</sup></b> | <b>424.425.091,37</b> | 5- KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILIĞI                  | 27.685.084,22         |
| 1- ARAZİ VE ARSALAR                          | 17.415.356,30         | <b>C- KAR YEDEKLERİ</b>                          | <b>46.866.791,91</b>  |
| 3- BİNALAR                                   | 192.781.402,05        | 1- YASAL YEDEKLER                                | 37.954.620,04         |
| 4- TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR                  | 166.006.207,32        | 2- STATÜ YEDEKLER                                | 0,00                  |
| 5- TAŞITLAR                                  | 101.745.739,97        | 3-OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER                            | 0,00                  |
| 6- DEMİRBAŞLAR                               | 8.032.558,42          | 4- DİĞER KAR YEDEKLERİ                           | 0,00                  |
| 8- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)                | 61.556.172,68         | 5- ÖZEL FONLAR                                   | 8.912.171,87          |
| <b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>      | <b>2.755.093,45</b>   | <b>D- GEÇMİŞ YIL KARLARI<sup>25</sup></b>        | <b>0,00</b>           |

<sup>22</sup> Mükellefler 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançolarının düzeltilmesi neticesinde oluşan geçmiş yıl zararlarını, düzeltme işlemi neticesinde oluşan öz sermaye farklarına mahsup edebilecekler

<sup>23</sup> 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

<sup>24</sup> İzleyen hesap döneminde amortismanlar ve itfa payları, düzeltilmiş değerler üzerinden hesaplanmaya başlanır.

<sup>25</sup> 2023 hesap dönemine ait düzeltme neticesinde oluşan geçmiş yıl karının kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilmesi mümkün olup, bu işlem kâr dağıtımı sayılmayacaktır

|                               |                |                                                             |                 |
|-------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1- HAKLAR                     | 4.132.640,18   | E- GEÇMİŞ YIL ZARARLARI (Düzeltilme Sonucu) <sup>2627</sup> | -319.351.192,77 |
| 7- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) | 1.377.546,73   | F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)                                  | 0,00            |
| DURAN VARLIKLAR TOPLAMI       | 488.002.297,82 | ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI                                        | 562.513.391,45  |
| AKTİF TOPLAMI                 | 727.981.201,80 | PASİF TOPLAMI                                               | 727.981.201,80  |

<sup>26</sup> 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.

<sup>27</sup> 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.