



SÜRGEM EĞİTMENİ: M. NECATİ BALCI

CUMHURİYETİMİZ
100
YAŞINDA



SÜRGEM
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ

VUK Kapsamında Enflasyon Düzeltilmesi Örnek Çalışma

MART 2024

**TÜRMOB VE SURGEM MÜLKİYETİNDE
OLUP; DAĞITILMASI VE ÇOĞALTILMASI
TÜRMOB VE SURGEM DIŞI EĞİTİMLERDE
KULLANILMASI YASAKTIR**

Enflasyon Düzeltilmesi



Enflasyon Düzeltilmesi

Düzeltilme Öncesi Mizan
Mizan Üzerinde İşlemler
Düzeltilme Sonrası Mizan



Hesaplar

Katsayılar
Hesaplamalar
İşlemler
Düzeltilmeler



Kayıtlar

Düzeltilme Kayıtları
Hesapların Kapatılması
Düzeltilme Sonrası Bilanço



Bilgi Paylaşımı

Düzeltilme Öncesi Analizler
Düzeltilme Sonrası Analizler



Sonuç

2023 Vergi Etkisi
2024 Vergi Etkisi

Yol Haritası



VERİ SETLERİ



HESAPLAMALAR



DÜZELTME
KAYITLARI



DÜZELTİLMİŞ
BİLANÇO



ANALİZ VE TAKİP



Başlangıç

- 2023 Dönem Sonu Kapanışı
- 2023 Bilanço ve Gelir Tablosunun Hazırlanması
- 2023 Düzeltilme Öncesi Bilanço
- Veri Setlerinin Hazırlanması
- Gerekli Tabloların Oluşturulması
- İşlemler ve Hesaplamalar
- 2023 Enflasyon Düzeltmesi Kayıtları
- 2023 Düzeltilme Sonrası Bilanço

TÜİK Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi - Yİ-ÜFE

YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
2023	2.105,17	2.138,04	2.147,44	2.164,94	2.179,02	2.320,72	2.511,75	2.659,60	2.749,98	2.803,29	2.882,04	2.915,02
2022	1.129,03	1.210,60	1.321,90	1.423,27	1.548,01	1.652,75	1.738,21	1.780,05	1.865,09	2.011,13	2.026,08	2.021,19
2021	583,38	590,52	614,93	641,63	666,79	693,54	710,61	730,28	741,58	780,45	858,43	1.022,25
2020	462,42	464,64	468,69	474,69	482,02	485,37	490,33	501,85	515,13	533,44	555,18	568,27
2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,97	454,08
2018	319,60	328,17	333,21	341,88	354,85	365,60	372,06	396,62	439,78	443,78	432,55	422,94
2017	284,99	288,59	291,58	293,79	295,31	295,52	297,65	300,18	300,90	306,04	312,21	316,48
2016	250,67	250,16	251,17	252,47	256,21	257,27	257,81	258,01	258,77	260,94	266,16	274,09
2015	236,61	239,46	241,97	245,42	248,15	248,78	247,99	250,43	254,25	253,74	250,13	249,31
2014	229,10	232,27	233,98	234,18	232,96	233,09	234,79	235,78	237,79	239,97	237,65	235,84
2013	206,91	206,65	208,33	207,27	209,34	212,39	214,50	214,59	216,48	217,97	219,31	221,74
2012	203,10	202,91	203,64	203,81	204,89	201,83	201,20	201,71	203,79	204,15	207,54	207,29
2011	182,75	185,90	188,17	189,32	189,61	189,62	189,57	192,91	195,89	199,03	200,32	202,33
2010	164,94	167,68	170,94	174,96	172,95	172,08	171,81	173,79	174,67	176,78	176,23	178,54
2009	155,16	156,97	157,43	158,45	158,37	159,86	158,74	159,40	160,38	160,84	162,92	163,98
2008	143,80	147,48	152,16	159,00	162,37	162,90	164,93	161,07	159,63	160,54	160,49	154,80
2007	135,09	136,37	137,70	138,80	139,34	139,19	139,28	140,47	141,90	141,71	142,98	143,19
2006	123,51	123,83	124,14	126,54	130,05	135,28	136,45	135,43	135,11	135,73	135,33	135,16
2005	114,83	114,81	117,25	119,62	119,23	119,64	119,33	121,40	123,40	124,22	121,40	121,14

Katsayı Hesaplanması

$$\text{Düzeltilme Katsayısı} = \frac{\text{Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ – ÜFE}}{\text{Düzeltmeye Esas Alınan Tarihi İçeren Aya İlişkin Yİ – ÜFE}}$$

$$\text{Düzeltilme Katsayısı} = \frac{\text{Aralık 2023}}{\text{Ocak 2023}} = \frac{2.915,02}{2.105,17} = 1,38470$$

- Formüle göre bulunacak ve düzeltmeye esas olacak katsayının hesabında, kesirli (virgülden sonraki) kısım 5 (beş) hane olarak (altıncı hane dikkate alınarak beşinci hane yuvarlanarak) dikkate alınacaktır.

■ YUVARLAMA YAPILACAKTIR !!!

Enflasyon Düzeltmesi Katsayıları

YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
2023	1,38470	1,36341	1,35744	1,34647	1,33777	1,25608	1,16055	1,09604	1,06001	1,03986	1,01144	1,00000
2022	2,58188	2,40791	2,20517	2,04811	1,88308	1,76374	1,67702	1,63761	1,56294	1,44944	1,43875	1,44223
2021	4,99678	4,93636	4,74041	4,54315	4,37172	4,20310	4,10214	3,99165	3,93082	3,73505	3,39576	2,85157
2020	6,30384	6,27372	6,21951	6,14089	6,04751	6,00577	5,94502	5,80855	5,65880	5,46457	5,25059	5,12964
2019	6,86113	6,85468	6,74804	6,55282	6,38223	6,37637	6,44018	6,47840	6,46991	6,45902	6,46389	6,41962
2018	9,12084	8,88265	8,74830	8,52644	8,21479	7,97325	7,83481	7,34965	6,62836	6,56862	6,73915	6,89228
2017	10,22850	10,10090	9,99732	9,92212	9,87105	9,86404	9,79345	9,71091	9,68767	9,52496	9,33673	9,21076
2016	11,62891	11,65262	11,60577	11,54601	11,37746	11,33059	11,30685	11,29809	11,26491	11,17123	10,95213	10,63527
2015	12,31994	12,17331	12,04703	11,87768	11,74701	11,71726	11,75459	11,64006	11,46517	11,48822	11,65402	11,69235
2014	12,72379	12,55014	12,45842	12,44778	12,51296	12,50598	12,41544	12,36330	12,25880	12,14744	12,26602	12,36016
2013	14,08835	14,10607	13,99232	14,06388	13,92481	13,72485	13,58984	13,58414	13,46554	13,37349	13,29178	13,14612
2012	14,35263	14,36607	14,31457	14,30263	14,22724	14,44295	14,48817	14,45154	14,30404	14,27881	14,04558	14,06252
2011	15,95086	15,68058	15,49142	15,39732	15,37377	15,37296	15,37701	15,11078	14,88090	14,64613	14,55182	14,40726
2010	17,67321	17,38442	17,05288	16,66107	16,85470	16,93991	16,96653	16,77323	16,68873	16,48954	16,54100	16,32699
2009	18,78719	18,57055	18,51629	18,39710	18,40639	18,23483	18,36349	18,28745	18,17571	18,12373	17,89234	17,77668
2008	20,27135	19,76553	19,15760	18,33346	17,95295	17,89454	17,67429	18,09785	18,26110	18,15759	18,16325	18,83088
2007	21,57836	21,37582	21,16935	21,00159	20,92020	20,94274	20,92921	20,75190	20,54278	20,57032	20,38761	20,35771
2006	23,60149	23,54050	23,48171	23,03635	22,41461	21,54805	21,36328	21,52418	21,57516	21,47661	21,54009	21,56718
2005	25,38553	25,38995	24,86158	24,36900	24,44871	24,36493	24,42822	24,01170	23,62253	23,46659	24,01170	24,06323

31.12.2023 Düzeltme Öncesi Bilançosu

YAMAN MOBİLYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ 31.12.2023 TARİHLİ İŞLETME BİLANÇOSU

Bankalar	3.200.000
Hisse Senetleri	450.000
Alıcılar	9.800.000
Şüpheli Ticari Alacaklar	400.000
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-400.000
Ticari Mallar	11.200.000
Diğer Stoklar	300.000
Stok Değer Düşüklüğü (-)	-300.000
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.092.148
Dönen Varlıklar	25.742.148
Verilen Depozito ve Teminatlar	50.000
Binalar	28.403.923
Taşıtlar	2.700.000
Demirbaşlar	1.700.000
MDV Bir. Amortismanlar (-)	-6.032.039
Haklar	900.000
Özel Maliyetler	600.000
MODV Bir. Amortismanlar (-)	-780.000
Duran Varlıklar	27.541.884
AKTİF TOPLAMI	53.284.032

K.V. Banka Kredileri	4.023.382
Satıcılar	11.500.000
Ortaklara Borçlar	3.500.000
Alınan Sipariş Avansları	600.000
Ödenecek Vergiler	1.750.000
Kıdem Tazminatı Karşılığı	406.000
Gider Tahakkukları	191.980
K.V. Yabancı Kaynaklar	21.971.362
U.V. Banka Kredileri	2.989.143
U.V. Yabancı Kaynaklar	2.989.143
Ödenmiş Sermaye	12.000.000
MDV Değer Artış Fonları	5.923.527
Yasal Yedekler	2.050.000
Geçmiş Yıl Karları	5.200.000
Geçmiş Yıl Zararları	-1.600.000
Dönem Karı	4.750.000
Özsermaye	28.323.527
PASİF TOPLAMI	53.284.032

Bilanço Kalemleri

Parasal
Kalemler

Ek: 1

Düzeltilme Sonrası Bilançoda
Aynı Değeriyle Yer Alacak

Parasal Olmayan
Kalemler

Ek: 2

Düzeltilmeye Tabi Tutulacak ve Düzeltilme Sonrası
Bilançoda Düzeltilme Sonrası Değeriyle Yer Alacak

Bazı Öz Sermaye
Kalemleri

Tebliğ
Mad.16

Düzeltilmeye Tabi Tutulmayacak ve Doğrudan 698
Hesaba Aktarılarak Kapatılacaktır

Yeniden Sınıflandırma

Parasal Kıymetler

Parasal Olmayan Kıymetler

Enflasyon Düzeltmesi Hesabına Virmanlanacak Kıymetler

YAMAN MOBİLYA TİCARET A.Ş. 31.12.2023 TARİHLİ İŞLETME BİLANÇOSU

Ref.

Bankalar	3.200.000
Alıcılar	9.800.000
Şüpheli Ticari Alacaklar	400.000
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-400.000
Parasal Varlıklar	13.000.000

Hisse Senetleri	(1)	450.000
Gelecek Aylara Ait Giderler	(2)	1.092.148
Ticari Mallar	(3)	11.200.000
Diğer Stoklar	(4)	300.000
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(4)	-300.000
Verilen Depozito ve Teminatlar	(5)	50.000
Binalar	(6)	28.403.923
Taşıtlar	(6)	2.700.000
Demirbaşlar	(6)	1.700.000
MDV Bir. Amortismanlar (-)	(6)	-6.032.039
Haklar	(6)	900.000
Özel Maliyetler	(6)	600.000
MODV Bir. Amortismanlar (-)	(6)	-780.000
Parasal Olmayan Varlıklar		40.284.032

AKTİF TOPLAMI

53.284.032

Ref.

K.V. Banka Kredileri	4.023.382
Satıcılar	11.500.000
Ortaklara Borçlar	3.500.000
Ödenecek Vergiler	1.750.000
U.V. Banka Kredileri	2.989.143
Kıdem Tazminatı Karşılığı	406.000
Gider Tahakkukları	191.980
Parasal Kaynaklar	24.360.505

Alınan Sipariş Avansları	(7)	600.000
Ödenmiş Sermaye	(8)	12.000.000
Yasal Yedekler	(9)	2.050.000
Parasal Olmayan Kaynaklar		14.650.000

MDV Değer Artış Fonları	(10)	5.923.527
Geçmiş Yıl Karları	(10)	5.200.000
Geçmiş Yıl Zararları	(10)	-1.600.000
Dönem Karı	(10)	4.750.000
Bilanço Dışı Kalacak Kaynaklar		14.273.527

PASİF TOPLAMI

53.284.032

Düzeltilme İşlemine Tabi Hesaplar



- Hisse Senetleri
- Gelecek Aylara Ait Giderler
- Stoklar
- Diğer Stoklar
- Verilen Depozito ve Teminatlar
- Duran Varlıklar
- Yapılmakta Olan Yatırımlar
- Alınan Sipariş Avansları
- Ödenmiş Sermaye
- Yasal Yedekler

Örnek Metodolojisi



- Açıklama
- Hesabın Detayı
- Düzeltme İşlemleri
- Muhasebe Kaydı

1

Hisse Senetleri Düzeltme İşlemleri

AÇIKLAMALAR

- Alış bedeli ile değerlendirilen menkul kıymetler ve mali duran varlıklar için: **Satın Alma Tarihi** esas alınır.

ÖNEMLİ NOKTALAR

- Hisse senetleri esas itibarıyla parasal olmayan bir iktisadi kıymettir ve düzeltme/taşıma katsayısı ile çarpılmak suretiyle düzeltme işlemi gerçekleştirilecektir. Ancak, işletmelerin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden hisse senetleri, iştirakler ve avansların, 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin verdiği yetkiye istinaden, düzeltilme tarihindeki döviz kuru ile düzeltilmeleri uygun görülmüştür.

1

Hisse Senetleri Düzeltme İşlemleri

HESABIN DETAYI

110 - Hisse Senetleri		
Tarih	Açıklama	Tutar
01.05.2023	BIST 100 Endeksinde İşlem Gören Bir Şirketin Hissesi	200.000,00
01.06.2023	NASDAQ / 12.500 USD karşılığı	250.000,00
		450.000,00

1

Hisse Senetleri Düzeltme İşlemleri

DÜZELTME İŞLEMLERİ

Düzeltmeye Esas Tarih Açıklama	Düzeltmeye Esas Tarih	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilme Öncesi Tutar	Düzeltmeye Esas Tutar	Düzeltilme Sonrası Tutar	Enflasyon Düzeltilmesi Fark Hesabı
Satın Alma Tarihi	01.05.2023	1,33777	200.000,00	200.000,00	267.554,00	67.554,00
Düzeltmeye Esas Tarih Açıklama	Tutar USD	Kur	Düzeltilme Öncesi Tutar	Düzeltmeye Esas Tutar	Düzeltilme Sonrası Tutar	Enflasyon Düzeltilmesi Fark Hesabı
Düzeltilme Tarihindeki Kur Dikkate Alınır	12.500,00	29,43820	250.000,00	250.000,00	367.977,50	117.977,50
TOPLAM			450.000,00	450.000,00	635.531,50	185.531,50

1

Hisse Senetleri Düzeltme İşlemleri

MUHASEBE KAYDI

31.12.2023			
110.0X.09	Hisse Sen. Hs. Enf. Düzeltme Fark Hesabı	185.531,50	
698.110.0X	Enf. Düzeltme Hesabı		185.531,50

2

Gelecek Aylara Ait Giderlerin Düzeltme İşlemleri

AÇIKLAMALAR

- Gelecek aylara ve yıllara ait giderler hesabı için **Deftere Kayıt Tarihi** esas alınır.
- (Bunlara mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir).

ÖNEMLİ NOKTALAR

- Gelecek aylara ve yıllara ait giderler hesapları Tebliğ ekinde parasal olmayan kıymet olarak listelenmiştir. Buna göre 280/180 virmanları dikkate alınmadan, bu tip giderlerin defterlere kayıt edildiği ilk tarihler dikkate alınarak düzeltme işlemi yapılacaktır.
- Ayrıca kullanılan banka kredisine ait faizler, yapılandırma sonucu oluşan kamu borçlarına ait faizler bu hesaplarda izleniyor ise, bu hesapların düzeltmeye tabi tutulmaması gerekir.

2

Gelecek Aylara Ait Giderlerin Düzeltme İşlemleri

HESABIN DETAYI

180 - Gelecek Aylara Ait Giderler			
Tarih	Açıklama	Tutar	Notlar
01.04.2023	Yönetim Ofisi Kira	840.000,00	Yönetim Ofisi için ödenen kira bedelini içermektedir.
01.09.2023	İşyeri Sigortası	225.000,00	İşyeri sigortası kapsamında ödenen sigorta bedelini içermektedir.
15.12.2023	Güvenlik Kameraları	27.148,00	Showroom güvenlik kameraları için ödenen yıllık aidat bedeli içermektedir.
		1.092.148,00	

2

Gelecek Aylara Ait Giderlerin Düzeltme İşlemleri

DÜZELTME İŞLEMLERİ

Düzeltmeye Esas Tarih Açıklama	Düzeltmeye Esas Tarih	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilme Öncesi Tutar	Düzeltilmeye Esas Tutar	Düzeltilme Sonrası Tutar	Enflasyon Düzeltilmesi Fark Hesabı
Defterlere Kayıt Tarihi	01.04.2023	1,34647	840.000,00	840.000,00	1.131.034,80	291.034,80
Defterlere Kayıt Tarihi	01.09.2023	1,06001	225.000,00	225.000,00	238.502,25	13.502,25
Defterlere Kayıt Tarihi	15.12.2023	1,00000	27.148,00	27.148,00	27.148,00	0,00
			1.092.148,00	1.092.148,00	1.396.685,05	304.537,05

2

Gelecek Aylara Ait Giderlerin Düzeltme İşlemleri

MUHASEBE KAYDI

31.12.2023			
180.0X.09	Gel. Ay. Ait Gid. - Enf. Düzeltmesi Fark Hesabı	304.537,05	
698.180	Enf. Düzeltme Hesabı - Gel.Ay.Ait.Gid.		304.537,05

3

Stokların Düzeltme İşlemleri

AÇIKLAMALAR

- İlk madde ve malzeme, ticari mallar, yarı mamul ve mamul stokların maliyetine dahil edilen unsurlar için **defter kayıt tarihleri** esas alınır.
- Bunlara mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir.

ÖNEMLİ NOKTALAR

- İşletmeler, çeşit ve miktar itibarıyla önemli tutarlara ulaşan stoklarına ilişkin olarak, düzeltme işleminde **gerçek yöntemi** uygulayabilecekleri gibi **toplulaştırılmış yöntemlerden** herhangi birini de tercih edebileceklerdir.
- 2023 için basit ortalama ve/veya stok devir hızı yöntemi kullanılabilir.

3

Stokların Düzeltme İşlemleri

HESABIN DETAYI

31.12.2023 Tarihli Envanter Raporu

Ürün Kodu	Ürün Adı	Miktar (Adet)	Alış Değeri	Toplam Tutar
1001	Kapı Kolu Krom	14.120	125,00	1.765.000
1002	Kapı Kolu Inox	12.150	155,00	1.883.250
1003	Kapı Kolu Parlak	12.742	165,00	2.102.430
1004	Mobilya Kulbu Siyah	9.543	40,00	381.720
1005	Mobilya Kulbu Gümüş	16.270	42,00	683.340
1006	Mobilya Kulbu Sarı	15.145	46,00	696.670
1007	Dolap Menteşe	32.479	94,00	3.053.026
1008	Mantar Düğme	3.251	27,00	87.777
1009	Mobilya Ayağı	6.249	87,50	546.787
				11.200.000

3

Stokların Düzeltme İşlemleri

DÜZELTME İŞLEMLERİ

Basit Ortalama Yöntemi Kullanılacaktır.

Düzeltme Öncesi Stok Tutarı	11.200.000
ROFM	-
Düzeltemeye Esas Tutar	11.200.000
Düzeltme Katsayısı	<u>1,02913</u>
Düzeltme Sonrası Stok Tutarı	11.526.256
Enflasyon Fark Hesabı Tutarı	326.256,00

BASİT ORTALAMA YÖNTEMİ

Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı	$\frac{\text{Bilançonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE}}{(\text{Bilançonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE} + \text{Bilanço günü itibarıyla bir önceki geçici vergi döneminin sonundaki Yİ-ÜFE}) / 2}$
-----------------------------------	---

BASİT ORTALAMA YÖNTEMİ

Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı	Aralık 2023 Yİ-ÜFE	2.915,02	
			<u>1,02913</u>
	EYLÜL 2023 Yİ-ÜFE	2.832,50	

3

Stokların Düzeltme İşlemleri

MUHASEBE KAYDI

31.12.2023		
153.XX.09	Stoklar - Enflasyon Düzeltme Fark Hesabı	326.256,00
698.153	Enf. Düzeltme Hesabı - Stoklar	326.256,00

Diğer Stokların Düzeltme İşlemleri

4

AÇIKLAMALAR

- Parasal olmayan karşılıklar için; **ilgili olduğu kıymetin düzeltmeye esas tarihi** esas alınır.
- Örneğimizde Diğer Stoklar hesabında izlenen 300.000 TL tutarındaki hasarlı mobilya kulpları için VUK hükümlerine uygun olarak stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. Bu nedenle stok değer düşüklüğü için de enflasyon düzeltmesi yapılacaktır.

ÖNEMLİ NOKTALAR

- Karşılıklar, karşılık olarak ayrıldığı kaynağın, parasal olan veya olmayan kıymet olup olmamasına göre, enflasyon düzeltmesinde dikkate alınması gerekir.
- Düzeltme işlemine tabi olacak karşılıklar da VUK hükümlerine göre ayrılması mümkün olan karşılıklardır.
- Buna göre, VUK hükümlerine göre ayrılması mümkün olmayan bir karşılık, bilançoda yer alsa dahi enflasyon düzeltmesine tabi olmaz.

4

Diğer Stokların Düzeltme İşlemleri

HESABIN DETAYI

157 - Diğer Stoklar	
Açıklama	Tutar
Hasar Gören mobilya kulbu siyah (7.500 adet * 40 TL)	300.000,00

4

Diğer Stokların Düzeltme İşlemleri

DÜZELTME İŞLEMLERİ

157 - Diğer Stoklar						
Düzeltmeye Esas Tarih Açıklama	Düzeltilme Öncesi Tutar	ROFM	Düzeltilmeye Esas Tutar	Düzeltilme Katsayısı (BOY)	Düzeltilme Sonrası Tutar	Enflasyon Düzeltmesi Fark Hesabı
<u>Basit Ortalama Yöntemi kullanılacaktır.</u>	300.000,00	0,00	300.000,00	1,02913	308.739,00	8.739,00

158 - Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı						
Düzeltilmeye Esas Tarih Açıklama	Düzeltilme Öncesi Tutar		Düzeltilmeye Esas Tutar	Düzeltilme Katsayısı (BOY)	Düzeltilme Sonrası Tutar	Enflasyon Düzeltmesi Fark Hesabı
<u>Basit Ortalama Yöntemi kullanılacaktır.</u>	300.000,00		300.000,00	1,02913	308.739,00	8.739,00

4

Diğer Stokların Düzeltme İşlemleri

MUHASEBE KAYDI

31.12.2023			
157.0X.09	Diğer Stoklar- Enflasyon Düzeltme Fark Hesabı	8.739,00	
698.157	Enf. Düzeltme Hesabı-Diğer Stoklar		8.739,00

31.12.2023			
698.158	Enf. Düzeltme Hesabı-Stok Değ.Düş.Karş.	8.739,00	
158.09	Stok Değer Düş. Karşılığı - Enf. Düzeltmesi Fark Hesabı		8.739,00

5

Verilen Depozito ve Teminatlar Düzeltme İşlemleri

AÇIKLAMALAR

- Parasal olmayan Verilen Depozitolar için; **tahsil tarihi esas alınır.**

ÖNEMLİ NOKTALAR

- Parasal olan Verilen Depozito ve Teminatlara Enflasyon Düzeltmesi işlemleri yapılmaz.

5

Verilen Depozito ve Teminatlar Düzeltme İşlemleri

HESABIN DETAYI

226 - Verilen Depozito ve Teminatlar		
Tarih	Açıklama	Tutar
31.12.2020	Ahmet Bora - Kira Depozito Bedeli	50.000,00
		50.000,00
Notlar		
*Kira sözleşmesinde "Depozito bedeli 3 aylık kira bedeli olarak ödenmiş olup, kiracının tahliye ettiği tarihte geçerli kira tutarından hesaplanarak iade edilecektir." yazmaktadır.		

5

Verilen Depozito ve Teminatlar Düzeltme İşlemleri

DÜZELTME İŞLEMLERİ

Düzeltmeye Esas Tarih Açıklama	Düzeltmeye Esas Tarih	Açıklama	Düzeltilme Öncesi Tutar	Düzeltilmeye Esas Tutar	Katsayı	Düzeltilme Sonrası Tutar	Enflasyon Düzeltilmesi Fark Hesabı
Tahsil Tarihi	31.12.2020	Ahmet Bora - Kira Depozito Bedeli	50.000,00	50.000,00	5,12964	256.482,00	206.482,00
			50.000,00	50.000,00		256.482,00	206.482,00

5

Verilen Depozito ve Teminatlar Düzeltme İşlemleri

MUHASEBE KAYDI

31.12.2023			
226.09	Verilen Dep. ve Tem. Hs. Enf. Düzeltmesi Fark Hesabı	206.482,00	
698.226	Enf. Düzeltme Hesabı - Verilen Depozito ve Teminatlar		206.482,00

Duran Varlık Hesapları Detayı ve Bilgiler

6

AÇIKLAMALAR

- İşletmenin 31.12.2023 tarihli amortisman tablosu sunumun **6a bölümünde** yer almaktadır.
- İşletme binalar hesabında izlenen Avrupa Yakası Showroom'u VUK Geç. 31/7 Md. Kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. Yeniden değerlemeye ait hesaplama ve açıklamalar sunumun **6b bölümünde** yer almaktadır.
- İşletme binalar hesabında izlenen Anadolu Yakası Showroom'u banka kredisi kullanılarak alınmıştır. Alım tarihinin ait olduğu yılın sonuna kadar ödenen faizler aktifleştirilmiştir. Banka kredisine ait ödeme tablosu sunumun **6c bölümünde** yer almaktadır.
- İşletme binalar hesabında yer alan ve Teperören adresinde bulunan depoyu kendisi inşa etmiştir. Deponun yapımı sırasındaki harcamalar, yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenmiştir. Depo inşaatı bittiği ruhsat alındığı tarih 25.06.2018'de tüm harcamalar toplamı "Binalar" hesabına virmanlamıştır. Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının detayı sunumun **6d bölümünde** sekmesinde yer almaktadır.

6a Duran Varlık Hesaplarının Düzeltme İşlemleri

YAMAN MOBİLYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ 31.12.2023 TARİHLİ AMORTİSMAN TABLOSU

	Alış Tarihi	Alış Tutarı	Aktifleştirilen Finansman Gideri	Yeniden Değerleme	Amortisman Tabi Tutar	FÖ	ORAN	31.12.2022 BA	CD Amortisman	31.12.2023 BA	31.12.2023 Net Aktif Değeri
Avrupa Yakası Showroom	5.03.2012	4.250.000,00		9.654.408,00	13.904.408,00	50,00	2%	3.058.969,76	278.088,16	3.337.057,92	10.567.350,08
Tepeören Depo	25.06.2018	7.250.000,00			7.250.000,00	50,00	2%	725.000,00	145.000,00	870.000,00	6.380.000,00
Anadolu Yakası Showroom	28.01.2021	6.000.000,00	1.249.515,00		7.249.515,00	50,00	2%	289.980,60	120.000,00	409.980,60	6.839.534,40
Binalar TOPLAMI		17.500.000,00			28.403.923,00			4.073.950,36	543.088,16	4.617.038,52	23.786.884,48
34 AC Ticari	12.04.2022	700.000,00			700.000,00	5,00	20%	140.000,00	140.000,00	280.000,00	420.000,00
34 AA Binek	1.03.2023	2.000.000,00			2.000.000,00	5,00	20%	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
TAŞITLAR TOPLAMI		2.700.000,00			2.700.000,00			140.000,00	140.000,00	280.000,00	2.420.000,00
Masa ve Sandalyeler	1.05.2018	400.000,00			400.000,00	5,00	20%	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
Klimalar	10.06.2018	150.000,00			150.000,00	15,00	7%	50.000,00	10.000,00	60.000,00	90.000,00
Güvenlik Kameraları	12.12.2021	750.000,00			750.000,00	5,00	20%	300.000,00	150.000,00	450.000,00	300.000,00
Telefonlar	1.01.2022	150.000,00			150.000,00	3,00	33%	50.000,00	50.000,00	100.000,00	50.000,00
Bilgisayarlar	12.12.2022	250.000,00			250.000,00	4,00	25%	62.500,00	62.500,00	125.000,00	125.000,00
DEMİRBAŞLAR TOPLAMI		1.700.000,00			1.700.000,00			862.500,00	272.500,00	1.135.000,00	565.000,00
Stok Yönetimi Yazılımı	1.07.2022	750.000,00			750.000,00	3,00	33,33%	250.000,00	250.000,00	500.000,00	250.000,00
Muhasebe Programı	1.02.2022	150.000,00			150.000,00	3,00	33,33%	50.000,00	50.000,00	100.000,00	50.000,00
HAKLAR TOPLAMI		900.000,00			900.000,00			300.000,00	300.000,00	600.000,00	300.000,00
Yönetim Ofisi Özel Maliyetler	10.01.2021	600.000,00			600.000,00	10,00	10,00%	120.000,00	60.000,00	180.000,00	420.000,00
ÖZEL MALİYETLER TOPLAMI		600.000,00			600.000,00			120.000,00	60.000,00	180.000,00	420.000,00
Maddi Duran Varlıklar		21.900.000,00			32.803.923,00			5.076.450,36	955.588,16	6.032.038,52	26.771.884,48
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.500.000,00			1.500.000,00			420.000,00	360.000,00	780.000,00	720.000,00
GENEL TOPLAM		23.400.000,00			34.303.923,00			5.496.450,36	1.315.588,16	6.812.038,52	27.491.884,48

6b Duran Varlık Hesaplarının Düzeltme İşlemleri

HESABIN DETAYI

	Alış Tarihi	Yİ-ÜFE	YD Tarihi	Yİ-ÜFE	YD Oran
		a		b	b/a
Avrupa Yakası Showroom	05.03.2012	203,81	31.05.2021	666,79	3,27163

YD Öncesi Aktif Değeri	4.250.000,00
YD Sonrası Aktif Değeri	13.904.408,52
Fark	9.654.408,52

YD Öncesi Kayıtlı Birikmiş Amortisman	850.000,00
YD Sonrası Kayıtlı Birikmiş Amortisman	2.780.881,70
Fark	1.930.881,70

Değer Artış Fonu	7.723.526,81
------------------	---------------------

AÇIKLAMALAR

- VUK Geç. 31/7 madde kapsamında yeniden değerlendirme yapılmıştır.
- Yeniden değerlendirme işlemi defterlere Aralık 2021 tarihinde kaydedilmiştir.
- Enflasyon düzeltmesinde düzeltmeye esas tarih olarak Mayıs/2021 dönemi dikkate alınacaktır.

Duran Varlık Hesaplarının Düzeltme İşlemleri

6c

ÖDEME PLANI

Anapara	6.000.000,00	57.500,00	
Vade	72		
Faiz	1,81%		
BSMV	0,00%		
G.Faiz	1,81%		
Taksit	149.675,99	Toplam Ödeme	10.776.671,01

Taksit No	Taksit Tutarı	Anapara	Faiz	BSMV	Bakiye Anapara	Ödeme Tarihi
					6.000.000,00	
1	149.675,99	41.195,99	108.480,00	0,00	5.958.804,01	01.02.2021
2	149.675,99	41.940,81	107.735,18	0,00	5.916.863,20	01.03.2021
3	149.675,99	42.699,10	106.976,89	0,00	5.874.164,10	01.04.2021
4	149.675,99	43.471,10	106.204,89	0,00	5.830.693,01	01.05.2021
5	149.675,99	44.257,06	105.418,93	0,00	5.786.435,95	01.06.2021
6	149.675,99	45.057,22	104.618,76	0,00	5.741.378,72	01.07.2021
7	149.675,99	45.871,86	103.804,13	0,00	5.695.506,87	01.08.2021
8	149.675,99	46.701,22	102.974,76	0,00	5.648.805,64	01.09.2021
9	149.675,99	47.545,58	102.130,41	0,00	5.601.260,06	01.10.2021
10	149.675,99	48.405,20	101.270,78	0,00	5.552.854,86	01.11.2021
11	149.675,99	49.280,37	100.395,62	0,00	5.503.574,49	01.12.2021
12	149.675,99	50.171,36	99.504,63	0,00	5.453.403,13	01.01.2022
13	149.675,99	51.078,46	98.597,53	0,00	5.402.324,67	01.02.2022
14	149.675,99	52.001,96	97.674,03	0,00	5.350.322,72	01.03.2022
15	149.675,99	52.942,15	96.733,83	0,00	5.297.380,56	01.04.2022

HESAPLAMALAR

2021 yılı içinde ödenen 1.249.515,96 TL tutarındaki faiz giderleri showrrom maliyet bedeline ilave edilmiştir.

ROFM HESABINDA TOPLAM FİNANSMAN MALİYETİ YÖNTEMİ SEÇİLMİŞTİR

Yİ-ÜFE	Yİ-ÜFE	Yİ-ÜFE
Ara.21	Oca.21	Artış Oranı
1.022,25	583,38	0,7523

Ocak 2021 dönemi ortalama ticari kredi faizi 0,2045

Yİ ÜFE Artış Oranı / Ortalama Ticari Kredi Faizi 3,06806

Aktifleştirilen faiz 1.249.514,96

Faizlerin tamamı ROFM'dir

6d

Yapılmakta Olan Yatırımlardan Aktifleştirilen Bina Düzeltme İşlemleri

DÜZELTME İŞLEMLERİ

Düzeltmeye Esas Tarih Açıklama	Tarih	Açıklama	Tutar
Defter Kayıt Tarihi	05.06.2015	Arsa Alımı	3.000.000,00
	09.12.2016	Proje Bedeli	400.000,00
	01.01.2017	Depo Hakediş Bedeli	1.000.000,00
	14.07.2017	Depo Hakediş Bedeli	1.000.000,00
	01.01.2018	Depo Hakediş Bedeli	1.000.000,00
	01.03.2018	Depo Hakediş Bedeli	500.000,00
	10.06.2018	Sair Ödeme	350.000,00
			7.250.000,00

Yapılmakta Olan Yatırımlardan Aktifleştirilen Bina Düzeltme İşlemleri

38

6e

Duran Varlıklar Düzeltme İşlemleri

Sabit Kıymet	Düzeltmeye Esas Tarih ve Katsayı	ROFM	Düzeltilme Esas Tutar	Aktife Kayıtlı Tutarın Düzeltilmiş Değerler	Enflasyon Düzeltmesi Farkı
Avrupa Yakası Showroom	YD Yapılan Tarih 1.05.2021 4,37172		13.904.408	60.786.179	46.881.771
Tepeören Depo	Yapılmakta Olan Yatırımlar		7.250.000	75.713.464	68.463.464
Anadolu Yakası Showroom	Defter Kayıt Tarihi 28.01.2021 4,99678	1.249.515	6.000.000	29.980.680	22.731.165
Binalar TOPLAMI			27.154.408	166.480.323	138.076.400
34 AC Ticari	Defter Kayıt Tarihi 12.04.2022 2,04811		700.000	1.433.677	733.677
34 AA Binek	Defter Kayıt Tarihi 1.03.2023 1,35744		2.000.000	2.714.880	714.880
TAŞITLAR TOPLAMI			2.700.000	4.148.557	1.448.557
Masa ve Sandalyeler					
Klimalar	Defter Kayıt Tarihi 10.06.2018 7,97325		150.000	1.195.988	1.045.988
Güvenlik Kameraları	Defter Kayıt Tarihi 12.12.2021 2,85157		750.000	2.138.678	1.388.678
Telefonlar	Defter Kayıt Tarihi 1.01.2022 2,58188		150.000	387.282	237.282
Bilgisayarlar	Defter Kayıt Tarihi 12.12.2022 1,44223		250.000	360.558	110.558
DEMİRBAŞLAR TOPLAMI			1.300.000	4.082.505	2.782.505
Stok Yönetimi Yazılımı	Defter Kayıt Tarihi 1.07.2022 1,67702		750.000	1.257.765	507.765
Muhasebe Programı	Defter Kayıt Tarihi 1.02.2022 2,40791		150.000	361.187	211.187
HAKLAR TOPLAMI			900.000	1.618.952	718.952
Yönetim Ofisi Özel Maliyetler	Defter Kayıt Tarihi 10.01.2021 4,99678		600.000	2.998.068	2.398.068
ÖZEL MALİYETLER TOPLAMI			600.000	2.998.068	2.398.068

6e

Duran Varlıklar Düzeltme İşlemleri

MUHASEBE KAYDI

31.12.2023		
252.0X.09	Binalar	138.076.400
254.0X.09	Taşıtlar	1.448.557
255.0X.09	Demirbaşlar	2.782.505
260.0X.09	Haklar	718.952
264.0X.09	Özel Maliyetler	2.398.068
698.25	Enflasyon Düzeltme Hesabı	145.424.481

Duran Varlıklar Düzeltme İşlemleri

6e

Sabit Kıymet	GİRİŞ TUTARI	31.12.2023 BA	Artış Oranı	Birikmiş Amortisman Tutarın Düzeltilmiş Değerler	Enflasyon Düzeltilmesi Farkı
Avrupa Yakası Showroom	13.904.408	3.337.058	4,37172	14.588.683	11.251.625
Tepeören Depo	7.250.000	870.000	10,44324	9.085.616	8.215.616
Anadolu Yakası Showroom	7.249.515	409.981	4,13554	1.695.492	1.285.512
Binalar TOPLAMI	28.403.923	4.617.039		25.369.791	20.752.752
34 AC Ticari	700.000	280.000	2,04811	573.471	293.471
34 AA Binek	2.000.000	0	1,35744	0	0
TAŞITLAR TOPLAMI	2.700.000	280.000		573.471	293.471
Masa ve Sandalyeler	400.000	400.000		0	
Klimalar	150.000	60.000	7,97325	478.395	418.395
Güvenlik Kameraları	750.000	450.000	2,85157	1.283.207	833.207
Telefonlar	150.000	100.000	2,58188	258.188	158.188
Bilgisayarlar	250.000	125.000	1,44223	180.279	55.279
DEMİRBAŞLAR TOPLAMI	1.700.000	1.135.000		2.200.068	1.465.068
Stok Yönetimi Yazılımı	750.000	500.000	1,67702	838.510	338.510
Muhasebe Programı	150.000	100.000	2,40791	240.791	140.791
HAKLAR TOPLAMI	900.000	600.000		1.079.301	479.301
Yönetim Ofisi Özel Maliyetler	600.000	180.000	4,99678	899.420	719.420
ÖZEL MALİYETLER TOPLAMI	600.000	180.000		899.420	719.420

6e

Duran Varlıklar Düzeltme İşlemleri

MUHASEBE KAYDI

31.12.2023

698.25	Enflasyon Düzeltme Hesabı	23.710.013
257.0X.09	MDV Bir. Amortismanlar (-)	22.511.291
268.0X.09	MODV Bir. Amortismanlar (-)	1.198.721

Alınan Sipariş Avansları Düzeltme İşlemleri

7

AÇIKLAMALAR

- Parasal olmayan alınan avanslar için; **tahsil tarihi** esas alınır.
- Parasal Olmayan verilen avanslar için **ödeme tarihi** esas alınacaktır.

ÖNEMLİ NOKTALAR

- Avans, parasal olmayan bir mahiyet taşıyor ise «Parasal Olmayan Kıymet» olarak kabul edilir.
- Belli mal veya hizmet miktarına endekslenen avansların parasal olmayan nitelikte olduğu kabul edilecek ve düzeltilecektir.
- Dönem sonu işlemleri kapsamında avans hesaplarına virmanlanan ters bakiye veren Alıcı ve Satıcı hesapları düzeltme işlemine konu edilmeyecektir.

7

Alınan Sipariş Avansları Düzeltme İşlemleri

HESABIN DETAYI

340 - Alınan Sipariş Avansları

Tarih	Açıklama	Tutar	Notlar	Durum	Enflasyon Düzeltmesi
01.10.2023	ABC Mobilya	350.000,00	İşleme konu fiyatın sabitlendiğinin belge ile ortaya konulması	PARASAL OLMAYAN	DÜZELTİLECEK
01.11.2023	KLM Yatak	250.000,00	Cari hesaba istinaden fazla yapılan ödemedir.	PARASAL	DÜZELTİLMEYECEK
		600.000,00			

7

Alınan Sipariş Avansları Düzeltme İşlemleri

DÜZELTME İŞLEMLERİ

Düzeltmeye Esas Tarih Açıklama	Düzeltmeye Esas Tarih	Düzeltilme Öncesi Tutar	Düzeltmeye Esas Tutar	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilme Sonrası Tutar	Enflasyon Düzeltmesi Fark Hesabı
Tahsil Tarihi	01.10.2023	350.000,00	350.000,00	1,03986	363.951,00	13.951,00
		350.000,00	350.000,00		363.951,00	13.951,00

7

Alınan Sipariş Avansları Düzeltme İşlemleri

MUHASEBE KAYDI

31.12.2023

698.340	Enf. Düzeltme Hesabı-Alınan Sipariş Avansları	13.951,00	
340.09	Alınan Sipariş Avansları-Enflasyon Düzeltmesi Fark Hesabı		13.951,00

Sermaye Düzeltme İşlemleri

AÇIKLAMALAR

- 01.01.2024 tarihinden önce ayrılmış olan ve sermayeye ilave edilen **yeniden değerlendirme değer artış fonu gibi fonların sermayeye ilavesi nedeniyle oluşan sermaye artışları**, 31.12.2023 tarihli bilançonun düzeltilmesi sırasında artış olarak dikkate alınmayacak ve bunlar **enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır**. Ayrıca, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan bazı fonların, bu fonların ayrılmasına kaynak teşkil eden iktisadi kıymetlerin parasal ya da parasal olmayan kıymet olma durumuna göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulup tutulmayacağı belirlenecektir.
- Bu çerçevede **parasal kıymet mahiyetinde olan fonların sermayeye ilavesi nedeniyle oluşan sermaye artışları da**, 31.12.2023 tarihli bilançonun düzeltilmesi sırasında artış olarak dikkate alınmayacak ve bunlar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.

Sermaye Düzeltme İşlemleri

8

HESABIN DETAYI

Tarih	Açıklama	Tutar	Ödeme Tarihi	Tescil Tarihi	Mülkiyetin İntikal Ettiği Tarih	Sonuç
11.11.2011	Kuruluş Sermayesi / Nakden	2.000.000,00	8.11.2011	11.11.2011		DÜZELTİLİR
12.12.2015	Geçmiş Yıl Karlarının Sermayeye İlavesi	3.000.000,00		12.12.2015		DÜZELTİLİR
10.10.2018	Ortaklara Borçlar Hesabının İlavesi	4.500.000,00		8.10.2018		DÜZELTİLİR
18.12.2022	34 AA Ticari Aracın Sermaye Olarak Konulması	700.000,00		1.05.2022	12.04.2022	DÜZELTİLİR
18.12.2022	MDV Değer Artış Fonunun Sermaye İlavesi	1.800.000,00		1.05.2022		DÜZELTİLMEZ
		12.000.000,00				

Sermaye Düzeltme İşlemleri

DÜZELTME İŞLEMLERİ

Düzeltmeye Esas Tarih	Düzeltmeye Esas Tarih Açıklama	Düzeltmeye Esas Tutar	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilme Sonrası Sermaye Tutarı
08.11.2011	Ödeme Tarihi	2.000.000,00	14,55182	29.103.640,00
12.12.2015	Tescil Tarihi	3.000.000,00	11,69235	35.077.050,00
08.10.2018	Tescil Tarihi	4.500.000,00	6,56862	29.558.790,00
12.04.2022	Mülkiyetin İnt. Tarihi	700.000,00	2,04811	1.433.677,00
	MDV Değer Artış Fonunun Sermaye İlavesi	0,00	0,00000	0,00
		10.200.000,00		95.173.157,00

Düzeltilme Sonrası Ödenmiş Sermaye	95.173.157,00
Düzeltilme Öncesi Ödenmiş Sermaye Tutarı	12.000.000,00
Enflasyon Düzeltme Farkı (502 Hesap)	83.173.157,00

8

Ödenmiş Sermaye Düzeltme İşlemleri

MUHASEBE KAYDI

31.12.2023			
698.500	Enf. Düzeltme Hesabı-Sermaye	83.173.157,00	
502	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		83.173.157,00

9

Yasal Yedekler Düzeltme İşlemleri

AÇIKLAMALAR

- Özsermaye kalemlerinden kar yedekleri bilançoda düzeltilmiş değerleri ile yer alırlar.
- Kar yedekleri için; **defter kayıt tarihi** esas alınır.

HESABIN DETAYI

540 - Yasal Yedekler		
Tarih	Açıklama	Tutar
25.06.2014	1. Tertip Yasal Yedek Akçe	150.000,00
25.06.2014	2. Tertip Yasal Yedek Akçe	200.000,00
05.05.2015	1. Tertip Yasal Yedek Akçe	250.000,00
14.12.2016	1. Tertip Yasal Yedek Akçe	250.000,00
14.12.2016	2. Tertip Yasal Yedek Akçe	500.000,00
05.12.2017	1. Tertip Yasal Yedek Akçe	300.000,00
05.12.2017	2. Tertip Yasal Yedek Akçe	400.000,00
	TOPLAM	2.050.000,00

9

Yasal Yedekler Düzeltme İşlemleri

DÜZELTME İŞLEMLERİ

Düzeltmeye Esas Tarih	Düzeltmeye Esas Tarih Açıklama	Düzeltilme Öncesi Tutar	Düzeltmeye Esas Tutar	Düzeltilme Katsayısı	Düzeltilme Sonrası Tutar	Enflasyon Düzeltmesi Fark Hesabı
25.06.2014	Defter Kayıt Tarihi	150.000,00	150.000,00	12,50598	1.875.897,00	1.725.897,00
25.06.2014		200.000,00	200.000,00	12,50598	2.501.196,00	2.301.196,00
05.05.2015		250.000,00	250.000,00	11,74701	2.936.752,50	2.686.752,50
14.12.2016		250.000,00	250.000,00	10,63527	2.658.817,50	2.408.817,50
14.12.2016		500.000,00	500.000,00	10,63527	5.317.635,00	4.817.635,00
05.12.2017		300.000,00	300.000,00	9,21076	2.763.228,00	2.463.228,00
05.12.2017		400.000,00	400.000,00	9,21076	3.684.304,00	3.284.304,00
	TOPLAM	2.050.000,00	2.050.000,00		21.737.830,00	19.687.830,00

9

Yasal Yedekler Düzeltme İşlemleri

MUHASEBE KAYDI

31.12.2023			
698.540	Enf. Düzeltme Hesabı-Yasal Yedekler	19.687.830,00	
540.09	Yasal Yedekler-Enflasyon Düzeltmesi Fark Hesabı		19.687.830,00

698 Enflasyon Düzeltmesi Fark Hesabına Virmanlanacak Tutarlar

AÇIKLAMALAR

- 213 sayılı Kanunun, Mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası, Geçici 31 inci ve geçici 32 nci maddeleri uyarınca oluşturulan **yeniden değerlendirme değer artış fonu** hesabı gibi hesapların bakiyesi Enflasyon Düzeltme Hesabına aktarılmak suretiyle geçmiş yıllar kârları veya zararları hesabıyla ilişkilendirilir. Düzeltme öncesi **“Geçmiş Yıllar Kârları”**, **“Geçmiş Yıllar Zararları”** ve **“Dönem Net Kârı (Zararı)”** hesapları da aynı şekilde işleme tabi tutulur.

Hesap Kodu	Hesap Adı
522	M.D.V. YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI
523	İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)
590	DÖNEM NET KARI
591	DÖNEM NET ZARARI (-)

698 Enflasyon Düzeltmesi Fark Hesabına Virmanlanacak Tutarlar

10

MUHASEBE KAYDI

31.12.2023

522	MDV Değer Artış Fonları	5.923.527	
570	Geçmiş Yıl Karları	5.200.000	
590	Dönem Karı	4.750.000	
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı		15.873.527

31.12.2023

698	Enflasyon Düzeltme Hesabı	1.600.000	
580	Geçmiş Yıl Zararları		1.600.000

Düzeltilme Kayıtları

Düzeltilme No.	Hesap Numarası	Açıklama	Borç	Alacak
1		Hisse Senetlerinin Düzeltilmesi		
	110.0X.09	Hisse Sen. Hs. Enf. Düzeltme Fark Hesabı	185.531,50	
	698.110.0X	Enf. Düzeltme Hesabı		185.531,50
2		Peşin Ödenen Giderlerin Düzeltilmesi		
	180.0X.09	Gel. Ay. Ait Gid. - Enf. Düzeltmesi Fark Hesabı	304.537	
	698.180	Enf. Düzeltme Hesabı - Gel.Ay.Ait.Gid.		304.537
3		Stokların Düzeltilmesi		
	153.XX.09	Stoklar - Enflasyon Düzeltme Fark Hesabı	326.256	
	698.153	Enf. Düzeltme Hesabı - Stoklar		326.256
4		Diğer Stokların Düzeltilmesi		
	157.0X.09	Diğer Stoklar- Enflasyon Düzeltme Fark Hesabı	8.739	
	698.157	Enf. Düzeltme Hesabı-Diğer Stoklar		8.739
4		Stok Değer Düşüklüğünün Düzeltilmesi		
	698.158	Enf. Düzeltme Hesabı-Stok Değ.Düş.Karş.	8.739	
	158.09	Stok Değer Düş. Karşılığı - Enf. Düzeltmesi Fark Hesabı		8.739
5		Verilen Depozito ve Teminatların Düzeltilmesi		
	226.09	Verilen Dep. ve Tem. Hs. Enf. Düzeltmesi Fark Hesabı	206.482	
	698.226	Enf. Düzeltme Hesabı - Verilen Depozito ve Teminatlar		206.482
6		Duran Varlıkların Düzeltilmesi		
	252	Binalar	138.076.400	
	254	Taşıtlar	1.448.557	
	255	Demirbaşlar	2.782.505	
	260	Haklar	718.952	
	264	Özel Maliyetler	2.398.068	
	698	Enflasyon Düzeltme Hesabı		145.424.481

Düzeltilme Kayıtları

Düzeltilme No.	Hesap Numarası	Açıklama	Borç	Alacak
6-1		Birikmiş Amortismanların Düzeltilmesi		
	698	Enflasyon Düzeltme Hesabı	23.710.013	
	257	MDV Bir. Amortismanlar (-)		22.511.291
	268	MODV Bir. Amortismanlar (-)		1.198.721
7		Alınan Sipariş Avanslarının Düzeltilmesi		
	698.340	Enf. Düzeltme Hesabı-Alınan Sipariş Avansları	13.951	
	340.09	Alınan Sipariş Avansları-Enflasyon Düzeltmesi Fark Hesabı		13.951
8		Sermayenin Düzeltilmesi		
	698.500	Enf. Düzeltme Hesabı-Sermaye	83.173.157	
	502	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		83.173.157
9		Kar Yedeklerinin Düzeltilmesi		
	698.540	Enf. Düzeltme Hesabı-Yasal Yedekler	19.687.830	
	540.09	Yasal Yedekler-Enflasyon Düzeltmesi Fark Hesabı		19.687.830
10		Özsermaye Kalemlerinin Enflasyon Düzeltmesi Hesabına Virmanı		
	522	MDV Değer Artış Fonları	5.923.527	
	570	Geçmiş Yıl Karları	5.200.000	
	590	Dönem Karı	4.750.000	
	698	Enflasyon Düzeltme Hesabı		15.873.527
	698	Enflasyon Düzeltme Hesabı	1.600.000	
	580	Geçmiş Yıl Zararları		1.600.000

Enflasyon Düzeltme Farkı Hesap Muavini

698 - ENFLASYON DÜZELTME FARKI HESABI		
AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
Hisse Senetleri Hs. Enflasyon Düzeltme Farkı		185.531,50
Gelecek Aylara Ait Giderler Hs. Düzeltme Farkı		304.537,05
Ticari Mallar Hs. Düzeltme Farkı		326.256,00
Diğer Stoklar Hs. Düzeltme Farkı		8.739,00
Stok Değer Düşüklüğü Hs. Düzeltme Farkı	8.739,00	
Verilen Depozito ve Teminatlar Düzeltme Farkı		206.482,00
Binalar Hs. Düzeltme Farkı		138.076.399,96
Taşıtlar Hs. Düzeltme Farkı		1.448.557,00
Demirbaşlar Hs. Düzeltme Farkı		2.782.504,50
Haklar Hs.Düzeltme Farkı		718.951,50
Özel Maliyetler Hs. Düzeltme Farkı		2.398.068,00
MDV Birikmiş Amortismanlar Hs.Düzeltme Farkı	22.511.291,45	
MODV Birikmiş Amortismanlar Hs. Düzeltme Farkı	1.198.721,40	
Alınan Sipariş Avansları Hs. Düzeltme Farkı	13.951,00	
Ödenmiş Sermaye Düzeltme Farkı	83.173.157,00	
Yasal Yedekler Düzeltme Farkı	19.687.830,00	
MDV Değer Artış Fonları		5.923.527,00
Düzeltme Öncesi GYK		5.200.000,00
Düzeltme Öncesi GYZ	1.600.000,00	
2023 Dönem Net Karı		4.750.000,00
Toplam	128.193.689,85	162.329.553,51
HESAP BAKİYESİ		34.135.863,65

Düzeltilme Sonrası Geçiş Şablonu

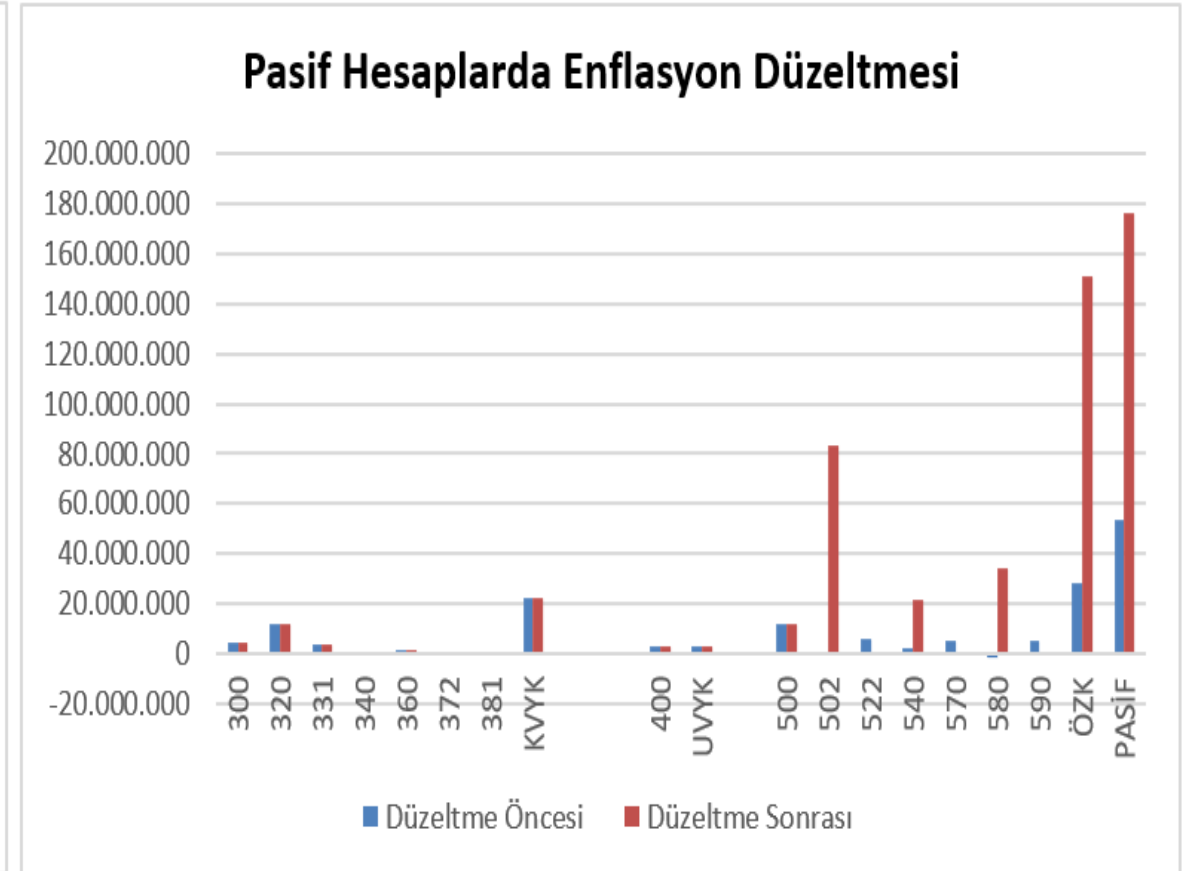
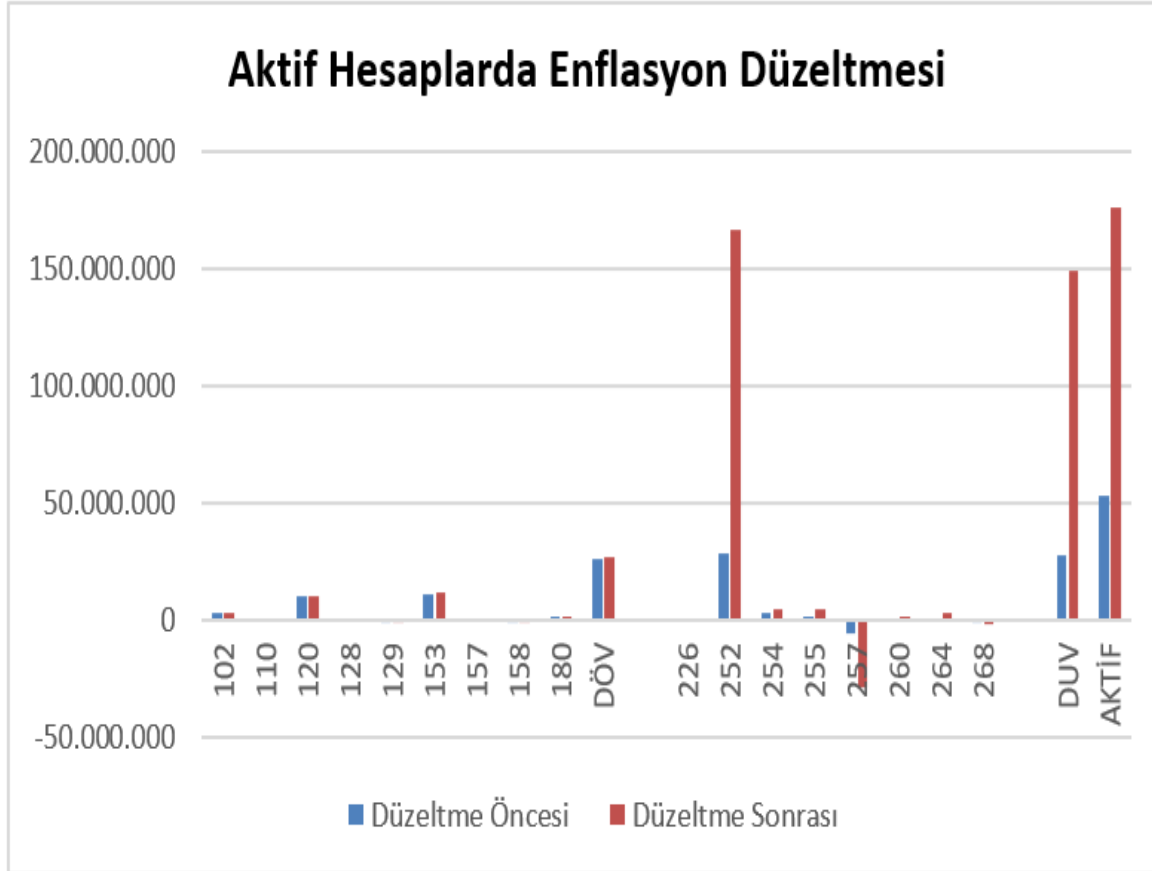
Hesap Kodu	Hesap Adı	Düzeltilme Öncesi	1	2	3	4	4-1	5	6	6-1	7	8	9	10	11	Düzeltilme Sonrası
102	Bankalar	3.200.000														3.200.000
110	Hisse Senetleri	450.000	185.532													635.532
120	Alıcılar	9.800.000														9.800.000
128	Şüpheli Ticari Alacaklar	400.000														400.000
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-400.000														-400.000
153	Ticari Mallar	11.200.000			326.256											11.526.256
157	Diğer Stoklar	300.000				8.739										308.739
158	Stok Değer Düşüklüğü (-)	-300.000					-8.739									-308.739
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	1.092.148		304.537												1.396.685
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	50.000						206.482								256.482
252	Binalar	28.403.923							138.076.400							166.480.323
254	Taşıtlar	2.700.000							1.448.557							4.148.557
255	Demirbaşlar	1.700.000							2.782.505							4.482.505
257	MDV Bir. Amortismanlar (-)	-6.032.039								-22.511.291						-28.543.330
260	Haklar	900.000							718.952							1.618.952
264	Özel Maliyetler	600.000							2.398.068							2.998.068
268	MODV Bir. Amortismanlar (-)	-780.000								-1.198.721,40						-1.978.721
300	K.V. Banka Kredileri	-4.023.382														-4.023.382
320	Satıcılar	-11.500.000														-11.500.000
331	Ortaklara Borçlar	-3.500.000														-3.500.000
340	Alınan Sipariş Avansları	-600.000									-13.951					-613.951
360	Ödenecek Vergiler	-1.750.000														-1.750.000
372	Kıdem Tazminatı Karşılığı	-406.000														-406.000
381	Gider Tahakkukları	-191.980														-191.980
400	U.V. Banka Kredileri	-2.989.143														-2.989.143
500	Sermaye	-12.000.000														-12.000.000
502	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0										-83.173.157				-83.173.157
522	MDV Değer Artış Fonları	-5.923.527												5.923.527		0
540	Yasal Yedekler	-2.050.000											-19.687.830			-21.737.830
570	Geçmiş Yıl Karları	-5.200.000												5.200.000	-34.135.864	-34.135.864
580	Geçmiş Yıl Zararları	1.600.000												-1.600.000		0
590	Dönem Karı	-4.750.000												4.750.000		0
698	Enflasyon Düzeltme Hesabı	0	-185.532	-304.537	-326.256	-8.739	8.739	-206.482	-145.424.481	23.710.013	13.951	83.173.157	19.687.830	-14.273.527	34.135.864	0
		0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
AKTİF TOPLAMI		53.284.032														176.021.307
PASİF TOPLAMI		-53.284.032														-176.021.307
		0														0

Düzeltilme Sonrası Bilanço

YAMAN MOBİLYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ 31.12.2023 TARİHLİ İŞLETME BİLANÇOSU

		Düzeltilme Öncesi	Düzeltilme Sonrası			Düzeltilme Öncesi	Düzeltilme Sonrası
102	Bankalar	3.200.000	3.200.000	300	Banka Kredileri	4.023.382	4.023.382
110	Hisse Senetleri	450.000	635.532	320	Satıcılar	11.500.000	11.500.000
120	Ticari Alacaklar	9.800.000	9.800.000	331	Ortaklara Borçlar	3.500.000	3.500.000
128	Şüpheli Ticari Alacaklar	400.000	400.000	340	Alınan Sipariş Avansları	600.000	613.951
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	-400.000	-400.000	360	Ödenecek Vergiler	1.750.000	1.750.000
153	Ticari Mallar	11.200.000	11.526.256	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı	406.000	406.000
157	Diğer Stoklar	300.000	308.739	381	Gider Tahakkukları	191.980	191.980
158	Stok Değer Düşüklüğü	-300.000	-308.739		K.V. Yabancı Kaynaklar	21.971.362	21.985.313
180	Peşin Ödenen Giderler	1.092.148	1.396.685				
	Dönen Varlıklar	25.742.148	26.558.473				
				400	Banka Kredileri	2.989.143	2.989.143
226	Verilen Depozito ve Teminatlar	50.000	256.482		U.V. Yabancı Kaynaklar	2.989.143	2.989.143
252	Binalar	28.403.923	166.480.323				
254	Taşıtlar	2.700.000	4.148.557	500	Ödenmiş Sermaye	12.000.000	12.000.000
255	Demirbaşlar	1.700.000	4.482.505	502	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0	83.173.157
257	MDV Bir. Amortismanlar	-6.032.039	-28.543.330	522	MDV Değer Artış Fonları	5.923.527	0
260	Haklar	900.000	1.618.952	540	Yasal Yedekler	2.050.000	21.737.830
264	Özel Maliyetler	600.000	2.998.068	570	Geçmiş Yıl Karları	5.200.000	34.135.864
268	MODV Bir. Amortismanlar	-780.000	-1.978.721	580	Geçmiş Yıl Zararları	-1.600.000	0
				590	Dönem Karı	4.750.000	0
	Duran Varlıklar	27.541.884	149.462.834		Özsermaye	28.323.527	151.046.851
	AKTİF TOPLAMI	53.284.032	176.021.307		PASİF TOPLAMI	53.284.032	176.021.307

Bilançoda Enflasyon Düzeltmesi Etkisi





Teşekkürler