

# **ENFLASYON DÜZELTMESİNE HAZIRLIK ÇALIŞMALARI VE DÜZELTMENİN BİLANÇOLAR ÜZERİNE ETKİSİ**

**Soner ÜLGEN**  
**YMM**

## **I. 2003 VE 2004 YILLARINDA YAPILAN ENFLASYON DÜZELTMESİ**

Bilindiği üzere, 30.12.2003 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 5024 sayılı Kanunla enflasyon muhasebesi ile ilgili olarak **Vergi Usul Kanununun Mükerrer 298' inci** maddesinde değişiklik yapılmış ve Kanuna **Geçici 25 inci** madde eklenmişti.

Vergi Usul Kanununda değişiklik yapan 5024 sayılı Kanunun ile mali tabloların enflasyonun etkisinden arındırılması ve böylece **vergileme üzerindeki enflasyondan kaynaklanan olumsuzlukların giderilmesi amaçlanmıştır.**

Enflasyon düzeltme işlemi ile ilgili olarak 5024 sayılı Kanun **ikili bir yaklaşım getirmiş** ve 31.12.2003 tarihli mali tabloların düzeltilmesiyle ilgili farklı düzenlemeler **(VUK geçici 25 madde)** ihtiva etmiştir. Süreklilik arz eden ve düzeltme işlemine ilişkin ana esasların belirlendiği hükümler Vergi Usul Kanununun **mükerrer 298 inci maddesinde;** 31.12.2003 tarihli mali tabloların düzeltilmesine ilişkin hükümler ise geçici 25 inci maddesinde yer almıştır.

**2005 yılının geçici vergi dönemlerinde şartlar oluşmadığından enflasyon düzeltme uygulaması sona ermiştir.**

## A. ENFLASYON DÜZELTMESİ TANIMI

**Enflasyon düzeltmesi**, paranın satın alma gücündeki değişimler nedeniyle gerçek durumu ifade edemeyen mali tabloların, **gerçek durumu ifade eder hale gelmelerini sağlamak üzere düzeltme işlemine tabi tutulmasıdır.**

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasında enflasyon düzeltmesi, "mali tablonun ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanması" şeklinde tanımlanmıştır. Buna göre **enflasyon düzeltmesi**, bilançoda yer alan kıymetlerin Türk Lirası değerlerinin tablonun ait olduğu tarihteki değerine yükseltilmesinden ibaret bir işlemdir.

## B. 2003 VE 2004 YILLARINDA ENFLASYON DÜZELTME UYGULAMASI

|                                                                                                                                 |                 |                    |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|--------|
|  328 Seri Numaralı Vergi Usul Kanunu Tebliği  | 1.02.2022 20:49 | Adobe Acrobat D... | 564 KB |
|  337 Seri Numaralı VUK Tebliği               | 1.02.2022 21:36 | Adobe Acrobat D... | 164 KB |
|  338 Numaralı Vergi Usul Tebliği             | 1.02.2022 21:28 | Adobe Acrobat D... | 401 KB |
|  345 Seri Numaralı VUK Tebliği               | 1.02.2022 21:37 | Adobe Acrobat D... | 209 KB |
|  348 Seri Numaralı Vergi Usul Kanunu Tebliği | 1.02.2022 21:38 | Adobe Acrobat D... | 156 KB |
|  VUK SİRKÜ-2                                 | 1.02.2022 21:42 | Adobe Acrobat D... | 91 KB  |
|  VUK SİRKÜ-3                                 | 1.02.2022 21:43 | Adobe Acrobat D... | 82 KB  |
|  VUK SİRKÜ-4                                 | 1.02.2022 21:43 | Adobe Acrobat D... | 105 KB |
|  VUK SİRKÜ-5                                 | 1.02.2022 21:45 | Adobe Acrobat D... | 95 KB  |
|  VUK SİRKÜ-6                                 | 1.02.2022 21:46 | Adobe Acrobat D... | 210 KB |
|  VUK SİRKÜ-10                                | 1.02.2022 21:49 | Adobe Acrobat D... | 80 KB  |
|  VUK SİRKÜ-11                                | 1.02.2022 21:50 | Adobe Acrobat D... | 110 KB |
|  VUK SİRKÜ-13                                | 1.02.2022 21:51 | Adobe Acrobat D... | 71 KB  |
|  VUK SİRKÜ-14                                | 1.02.2022 21:54 | Adobe Acrobat D... | 100 KB |
|  VUK SİRKÜ-17                                | 1.02.2022 21:55 | Adobe Acrobat D... | 740 KB |
|  VUK SİRKÜ-18                                | 1.02.2022 21:56 | Adobe Acrobat D... | 93 KB  |
|  VUK SİRKÜ-19                                | 1.02.2022 21:58 | Adobe Acrobat D... | 99 KB  |
|  VUK SİRKÜ-21                                | 1.02.2022 21:59 | Adobe Acrobat D... | 86 KB  |

## II. 7352 SAYILI KANUNLA YAPILAN DÜZENLEME

- 7352 sayılı Kanunun 1'nci maddesi 213 sayılı Vergi Usul Kanununa eklenen **geçici 33'ncü madde** ile yapılan düzenleme uyarınca; geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere **2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde** Vergi Kanunu kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacak. Belirtilen dönemler **“enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem”** olarak kabul edilmiştir.
- Öte yandan **aynı düzenlemede 31.12.2023** tarihli mali tabloların, enflasyon düzeltmesi **şartlarının oluşup oluşmadığına** bakılmaksızın **enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı**, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkının geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterileceği, bu şekilde tespit edilen **geçmiş yıl kârların vergiye tabi tutulmayacağı, geçmiş yıl zararlarının ise zarar olarak kabul edilmeyeceği** hüküm altına alınmıştır.

### ➤ Enflasyon Düzeltmesi Yeniden Değerleme İlişkisi

Enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluştuğu dönemlerde, yeniden değerlendirme yapılmayacaktır. **Enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşmadığı ilk hesap döneminden itibaren, yeniden değerlendirme uygulamasına devam olunabilir.** Bu durumda iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesine esas değerler olarak, **enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş** son bilançoda yer alan değerler dikkate alınır. Bu değerlerin tespitinde, iktisadi kıymetler için amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda, bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılır.

|                   |                  |                  |
|-------------------|------------------|------------------|
| <b>31.12.2021</b> | 2022 takvim yılı | 2023 takvim yılı |
|-------------------|------------------|------------------|

#### **Enflasyon Düzeltmesi Şartların Oluşmadığı Dönemler**

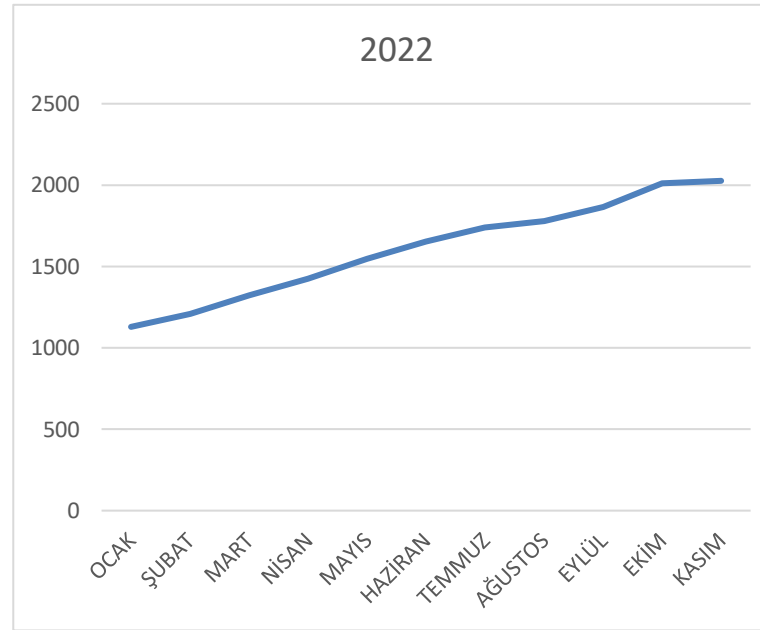
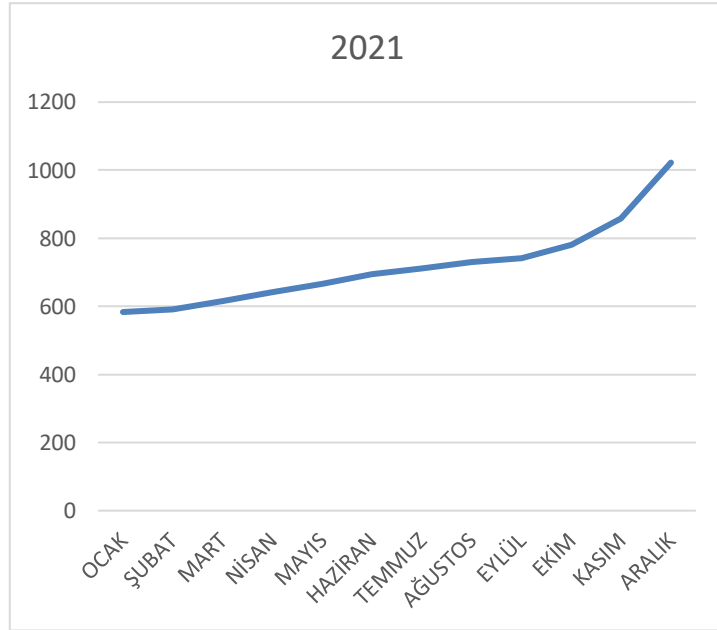
Yeniden değerlendirme yapılan hesap döneminden sonra enflasyon düzeltmesi şartlarının yeniden oluşması durumunda, bu fıkra hükümlerine göre yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olan iktisadi kıymetler ile bunlara ilişkin amortismanlar düzeltilmiş **son değerleri dikkate alınarak** enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.

### III. 31.12.2023 TARİHLİ BİLANÇOLARIN DÜZELTİLMESİ

#### A. ENFLASYON DÜZELTME ŞARTLARI

- Türkiye İstatistik Kurumu tarafından Türkiye geneli için ilan edilen fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil **son üç hesap döneminde** %100'den (**Aralık 2018- Aralık 2021**) ve içinde bulunulan hesap döneminde **%10'dan** (Aralık 2020-Aralık 2021) fazla olması halinde mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.
- $(1022,25-422,94=)2,4170$  (%141,70)
- $(1022,25/568,27=)1,7988$  (%79,88)
- **Geçici vergi dönemlerinde** bu oranların tespitinde, son üç hesap dönemi yerine üçer aylık dönemlerin son ayı dahil önceki **otuz altı ay** ve içinde bulunulan hesap dönemi yerine son **on iki ay** dikkate alınır.

| YIL  | OCAK    | ŞUBAT  | MART   | NİSAN   | MAYIS   | HAZİRAN | TEMMUZ  | AĞUSTOS | EYLÜL   | EKİM    | KASIM   | ARALIK  |
|------|---------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 2022 | 1129,03 | 1210,6 | 1321,9 | 1423,27 | 1548,01 | 1652,75 | 1738,21 | 1780,05 | 1865,09 | 2011,13 | 2026,08 | 2021,19 |
| 2021 | 583,38  | 590,52 | 614,93 | 641,63  | 666,79  | 693,54  | 710,61  | 730,28  | 741,58  | 780,45  | 858,43  | 1022,25 |
| 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 | 319,6   | 328,17 | 333,21 | 341,88  | 354,85  | 365,6   | 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  | 300,9   | 306,04  | 312,21  | 316,48  |



- Bir hesap dönemi içindeki **geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde** takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılır.
- Enflasyon düzeltmesi uygulanmayan bir hesap döneminden sonra enflasyon düzeltmesi şartlarının yeniden oluşması halinde, **enflasyon düzeltmesi yapılan en son dönemden başlamak üzere enflasyon düzeltmesi yapılır.**
- Bu şekilde belirlenen geçmiş yıl kârı vergiye tâbi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez. Ancak, matrahın tespitinde geçmiş yıl malî zararları **mukayyet değerleri** ile dikkate alınır.

## **B. ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPACAK OLANLAR**

Enflasyon düzeltmesi, kollektif, adî komandit ve adî şirketler dâhil kazançlarını **bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi** mükellefleri tarafından yapılır.

Kazançlarını **işletme hesabı esasına** (zirai işletme hesabı dâhil) göre tespit eden mükellefler ile **serbest meslek kazanç defteri** tutan serbest meslek erbabı mükellefler enflasyon düzeltmesi yapamazlar. Ancak, bunlar, sadece, **amortismanı tâbi iktisadi kıymetlerini** düzeltilmiş tutarlar üzerinden amortismanı tâbi tutabilirler.

## C. ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPAMAYACAK OLANLAR

Aşağıda yer alan mükellefler enflasyon düzeltmesi yapamazlar:

- Kayıtlarını **Türk para birimi dışında** başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilen mükellefler,
- Kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilen, **ancak** Türk para birimiyle kayıt yapmaya dönen mükelleflerden, Türk para birimiyle kayıt yapmaya başlanılan yıldan itibaren **üç yıl geçmemiş olanlar**.

### VUK madde 215

İlgili dönem defter tasdik tarihi itibarıyla **ödenmiş sermayesi** (yurt dışında kurulan şirketlerin Türkiye'ye ayrılan ödenmiş sermayesi) en az 100 milyon ABD Doları ya da muadili yabancı para karşılığı Türk Lirası **ve** sermayesinin en az **%40'ı** ikametgâhı, kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kişilere ait olan **işletmelere**, kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına **Cumhurbaşkanınca** izin verilebilir.

#### **D. HANGİ MALİ TABLOLAR DÜZELTİLECEK?**

- Enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerce, mali tablolardan sadece **bilanço** enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.

#### **E. ENFLASYON DÜZELTMESİNDE YOL HARİTASI**

- Bilançoda yer alan kıymetlerden hangilerinin **parasal olmayan kıymet** olduğu tespit edilecektir.
- Tespit edilmiş parasal olmayan kıymetlerin **enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak tutarları** bulunacaktır.
- Bulunan bu tutarlar ait oldukları **düzeltilme katsayılarıyla** çarpılacaktır.
- Parasal olmayan kıymetler **düzeltilmiş değerleriyle**, parasal kıymetler ise **düzeltilmeye tabi tutulmaksızın** bilançoda gösterilecektir.

**F. ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULACAK KİYMETLER**

| 31.12.2023 TARİHLİ BİLANÇO     |                               |
|--------------------------------|-------------------------------|
| AKTİF                          | PASİF                         |
| I. PARASAL VARLIKLAR           | II. PARASAL KAYNAKLAR         |
| III. PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR | IV. PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR |
|                                |                               |

**Parasal Kıymetler:** Ulusal para değerindeki değişimler karşısında nominal değerleri aynı kalan ancak satın alma güçleri fiyat hareketlerine göre ters yönde değişen kıymetlerdir.

**Parasal Olmayan Kıymetler:** Ulusal para değerindeki değişimlere rağmen satın alma güçleri değişmeyen kıymetlerdir.

Parasal kıymetler (parasal varlıklar ve parasal kaynaklar) enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz. Zira bilançoda görünen parasal kıymete ait değer, bilanço tarihi itibarıyla o kıymetin satın alma gücünü de göstermektedir. Ancak bilançoda görünen parasal olmayan kıymetlere ait değerler, bilanço tarihi itibarıyla bu kıymetlerin satın alma gücünü gösteren değerler olmadığından, bilançonun enflasyonun etkilerinden arındırılmasını teminen parasal olmayan kıymetler (parasal olmayan varlıklar ve parasal olmayan kaynaklar) enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.

Nevi itibarıyla iktisadi işletmelere dahil bulunan kıymetlerden **parasal ve parasal olmayan kıymetler 328 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine** ekli (345 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile değişik) **listelerde** (söz konusu Tebliğ eki EK 1 ve EK 2 listelerde) yer almaktadır.

Mezkûr listelerde **öz sermaye kalemlerine** yer verilmemekle birlikte, bahse konu Tebliğde, aksi hüküm olmamak şartıyla mezkûr Tebliğ uygulamasında öz sermaye kalemlerinin "**parasal olmayan kıymet**" olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla, bu Tebliğ uygulamasında da öz sermaye kalemleri “parasal olmayan kıymet” olarak addolunur

## 1. AKTİF HESAPLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

### PARASAL KIYMETLER

|     |                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 100 | İşletmenin elinde bulunan <b>ulusal paralar</b>                                                                                                                                                                 |
| 101 | Gerçek ve tüzel kişiler tarafından işletmeye verilmiş olup, henüz tahsil için bankaya verilmemiş veya ciro edilmemiş olan <b>çekler</b>                                                                         |
| 102 | İşletmece yurt içi ve yurt dışı banka ve benzeri finans kurumlarına yatırılan ve çekilen <b>mevduat</b>                                                                                                         |
| 103 | Bankalar ve özel finans kurumları üzerinden gerçekleştirilen <b>çekler ve ödeme emirleri</b>                                                                                                                    |
| 108 | İşletmenin ihtiyacı için satın alınan posta, damga ve harç pulları ile vadesi gelmiş kuponlar ve yoldaki paralar                                                                                                |
| 111 | Özel sektörde çıkarılan <b>tahvil, senet ve bonolar</b>                                                                                                                                                         |
| 112 | Kamu kesimince çıkarılan <b>tahvil, senet ve bonolar</b>                                                                                                                                                        |
| 120 | İşletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından kaynaklanan <b>senetsiz alacaklar</b>                                                                                                        |
| 121 | İşletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından kaynaklanan <b>senede bağlanmış alacaklar</b>                                                                                                |
| 122 | Alacak senetleri için ayrılan <b>reeskontlar</b>                                                                                                                                                                |
| 124 | Finansal kiralamanın yapıldığı tarihte kiralama işlemlerinden doğan alacaklar ile kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki fark                                                                              |
| 126 | İşletmece üçüncü kişilere karşı bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere <b>verilen depozito ve teminatlar</b>                        |
| 128 | Ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi birkaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış <b>senetli ve senetsiz şüpheli ticari alacaklar</b> |
| 131 | İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemler dolayısı ile (ödünç verme ve                                                                                                                                 |

|     |                                                                                                                                                                                                                |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | benzer nedenlerle ortaya çıkan) <b>ortaklarından, olan alacakları</b>                                                                                                                                          |
| 132 | İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemler dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) <b>iştiraklerinden olan alacakları</b>                                                         |
| 133 | İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemler dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) <b>bağlı ortaklıklarından olan alacakları</b>                                                  |
| 135 | İşletmeye dahil olan <b>personel ve işçilerden olan alacaklar</b>                                                                                                                                              |
| 137 | Alacak senetleri için <b>ayrılan reeskontlar</b>                                                                                                                                                               |
| 138 | Ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi birkaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış senetli ve <b>senetsiz şüpheli diğer alacaklar</b> |
| 179 | Taşeronlara verilen avanslar                                                                                                                                                                                   |
| 181 | Üçüncü kişilerden tahsili ya da bunlar hesabına kesin borç kaydı hesap döneminden sonra yapılacak gelirlerin, içinde bulunan dönemde tahakkuk eden kısımları                                                   |
| 190 | <b>Devreden katma değer vergisi</b>                                                                                                                                                                            |
| 191 | <b>İndirilecek katma değer vergisi</b>                                                                                                                                                                         |
| 192 | Teşvikli yatırım mallarının ithalinde ödenmesi gerektiği halde ödenmeyip, fiilen indirilmesinin mümkün olacağı tarihe kadar ertelenen katma değer vergisi                                                      |
| 193 | Mevzuat gereğince <b>peşin ödenen gelir, kurumlar ve diğer vergiler ile fonlar</b>                                                                                                                             |
| 195 | İşletme adına mal ve hizmet satın alacak, işletme adına bir kısım gider ve ödemeleri yapacak personel ve personel dışındaki kişilere verilen avanslar                                                          |
| 196 | Personele maaş, ücret ve yolluklarına mahsuben önceden ödenen <b>diğer avanslar</b>                                                                                                                            |
| 197 | Tesellüm sırasında veya sayımlar sonucunda tespit edilen noksanlar                                                                                                                                             |
| 220 | İşletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından kaynaklanan <b>senetsiz alacaklar</b>                                                                                                       |
| 221 | Her türlü <b>senetli alacaklar</b>                                                                                                                                                                             |
| 222 | Senetli alacakların tasarruf değeriyle değerlenmesini sağlamak amacı ile <b>alacak senetleri için ayrılan reeskontlar</b>                                                                                      |
| 224 | Finansal kiralamanın yapıldığı tarihte kiralama işlemlerinden doğan alacaklar ile kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki fark                                                                             |
| 226 | Üçüncü kişilere karşı bir işin yapılmasının üstlenilmesi ve bir akdin karşılığı olarak, geri alınmak üzere verilen, <b>bir yıldan uzun süreli depozito ve teminatlar</b>                                       |
| 231 | Esas faaliyet konusu dışındaki işlemler dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) <b>ortaklardan olan alacaklar</b>                                                                         |
| 232 | Esas faaliyet konusu dışındaki işlemler dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) <b>iştiraklerden olan alacaklar</b>                                                                       |
| 233 | Esas faaliyet konusu dışındaki işlemler dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) <b>bağlı ortaklıklardan olan alacaklar</b>                                                                |
| 235 | İşletme topluluğuna dahil olan <b>personelden alacaklar</b>                                                                                                                                                    |
| 237 | Diğer alacaklar grubundaki senetli alacakların değerlenmesini sağlamak amacı ile alacak senetleri için <b>ayrılan reeskontlar</b>                                                                              |
| 243 | İştiraklerle ilgili sermaye taahhütleri                                                                                                                                                                        |
| 246 | Bağlı ortaklıklarla ilgili sermaye taahhütleri                                                                                                                                                                 |

|     |                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 269 | Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili olarak gerek yurt içi, gerekse yurt dışındaki kişi ve kuruluşlara verilen avanslar                                                                                                                  |
| 279 | Özel tükenmeye tabi varlıklar için verilen avanslar                                                                                                                                                                                        |
| 281 | Üçüncü kişilerden tahsili ya da bunlar hesabına kesin borç kaydı bir yıl veya daha sonraki yıllarda yapılacak gelirlerin içinde bulunulan dönemde tahakkuk eden kısımları                                                                  |
| 291 | <b>Satın alınan veya imal edilen, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerle ilgili bir yıldan daha uzun sürede indirilebilecek nitelikteki katma değer vergisi</b>                                                                           |
| 292 | Ertelenen, iadesi gereken, tahsil edilen ve çeşitli şekillerde ortaya çıkan diğer katma değer vergisi                                                                                                                                      |
| 295 | <b>Peşin ödenen vergiler ve fonlar</b>                                                                                                                                                                                                     |
| 300 | Banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan <b>krediler</b>                                                                                                                                                                             |
| 301 | Kiracıların finansal kiralama yapanlara olan ve vadesi 1 yılı geçmeyen borçları                                                                                                                                                            |
| 302 | Finansal kiralamanın yapıldığı tarihte kiralama işlemlerinden doğan borçlar ile kiralanan varlığa ilişkin kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki fark (345 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin “G” bölümü ile eklenen sıra) |
| 303 | Vadelerine bir yıldan fazla süre bulunmakla birlikte uzun vadeli kredilerin, bilanço tarihinden itibaren bir yıl içinde ödenecek <b>anapara taksitleri ile bunların tahakkuk ettiği halde henüz ödenmeyen faizleri</b>                     |
| 304 | Bilanço tarihinden itibaren bir yıl içinde ödenecek <b>tahvil anapara taksitleri ile tahakkuk edip de henüz ödenmeyen faizleri</b>                                                                                                         |
| 305 | Tedavüldeki <b>finansman bonoları ve banka bonoları</b> gibi kısa vadeli para ve sermaye piyasası araçları karşılığında sağlanan fonlar                                                                                                    |
| 308 | Nominal değerinin altında ihraç edilen tahvil, senet vs. diğer menkul kıymetlerin nominal değeri ile satış fiyatı arasındaki farkın gelecek döneme ait olan kısmı                                                                          |
| 320 | İşletmenin faaliyet konusu ile <b>ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan senetsiz borçları</b>                                                                                                                            |
| 321 | İşletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan senede bağlanmış ticari borçları                                                                                                                    |
| 322 | Bilanço gününde, senetli borçların tasarruf değeri ile değerlemesini sağlamak üzere borç senetleri için ayrılan reeskontlar                                                                                                                |
| 326 | Üçüncü kişilerin belli bir işi yapmalarını, aldıkları bir değeri geri vermelerini sağlamak amacıyla ve belli sözleşmeler nedeniyle gerçekleşecek bir alacağın karşılığı olarak <b>alınan depozito ve teminatlar</b>                        |
| 331 | İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla <b>ortaklarına olan borçları</b>                                                                                                                                           |
| 332 | İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla <b>iştiraklerine olan borçları</b>                                                                                                                                         |
| 333 | İşletmenin sermaye taahhüdünden borçları hariç olmak üzere faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla <b>bağlı ortaklıklarına olan borçları</b>                                                                                       |
| 335 | İşletmenin personeline olan çeşitli borçları                                                                                                                                                                                               |
| 337 | Bilanço gününde, diğer borçlar grubundaki senetli borçların değerlemesini                                                                                                                                                                  |

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | sağlamak amacı ile borç senetleri için <b>ayrılan reeskontlar</b>                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>360</b> | İşletmenin ekonomik faaliyetlerde bulunmasının sonucu ilgili mali mevzuat uyarınca mükellef veya sorumlu sıfatıyla işletmenin kendisine, personeline ve üçüncü kişilere ilişkin olarak ödenmesi gereken vergi, resim, harç ve fonlar                                                                  |
| <b>361</b> | İşletmenin, personelin hakedişlerinden <b>sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre kesintiye tabi tutmakla yükümlü bulunduğu</b> , personele ait emeklilik keseneği ve sigorta primleri ile bunlara ilişkin işveren katılma payları gibi işverence sosyal güvenlik kuruluşlarına ödenecek kesintiler |
| <b>368</b> | Kanuni süresi içerisinde <b>ödenmeyen vergi ve yükümlülükler</b>                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>371</b> | Mevzuat gereğince peşin ödenen gelir ve kurumlar vergisi ile diğer yükümlülükler                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>381</b> | Gelecek aylarda ödemesi yapılacak belgeye dayalı gider tahakkukları                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>391</b> | Teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi ile işlemi gerçekleşmeyen ya da işleminden vazgeçilen mal ve hizmetlere ilişkin katma değer vergisi                                                                                                              |
| <b>392</b> | Teşvikli yatırım mallarının ithalinden doğan ve ertelenen katma değer vergisi ve ihraç kaydıyla satış nedeniyle ertelenen ve terkin edilecek katma değer vergisi                                                                                                                                      |
| <b>393</b> | <b>Merkez ve şubeler cari hesabı</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>397</b> | Sayımlar sonunda tespit edilen <b>kasa, stok ve maddi duran varlıklardaki fazlalar</b>                                                                                                                                                                                                                |
| <b>400</b> | Banka ve diğer finans kuruluşlarından alınan uzun vadeli krediler                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>401</b> | Kiracıların finansal kiralama yapanlara olan ve vadesi 1 yılı aşan borçları                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>402</b> | Finansal kiralamanın yapıldığı tarihte kiralama işlemlerinden doğan ve vadesi bir yılı aşan borçlar ile kiralanan varlığa ilişkin kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki fark (345 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin “G” bölümü ile eklenen sıra)                                    |
| <b>405</b> | <b>İşletme tarafından çıkarılmış bulunan ve vadesi bir yılı aşan tahviller</b>                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>407</b> | İşletmece çıkarılmış katılma intifa senedi dışındaki vadeleri bir yıldan uzun olan diğer menkul değerler                                                                                                                                                                                              |
| <b>408</b> | Nominal değerinin altında ihraç edilen tahvil, senet ve diğer menkul kıymetlerin nominal değerleri ile satış fiyatı arasındaki farkın gelecek yıllara ait olan kısmı                                                                                                                                  |
| <b>420</b> | İşletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan vadelerine bir yıldan fazla süre bulunan <b>senetsiz borçlar</b>                                                                                                                                               |
| <b>421</b> | İşletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan vadelerine bir yıldan fazla süre bulunan <b>senetli borçlar</b>                                                                                                                                                |
| <b>422</b> | Bilanço gününde, senetli borçların tasarruf değeriyle değerlendirilmesini sağlamak üzere, borç senetleri için <b>ayrılan reeskontlar</b>                                                                                                                                                              |
| <b>426</b> | Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında alış amaçları belirtilen depozito ve teminatların vadeleri bir yıldan fazla olan kısımları                                                                                                                                                                    |
| <b>431</b> | İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla ortaklarına olan vadeleri bir yıldan fazla süreli borçları                                                                                                                                                                            |
| <b>432</b> | İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla iştiraklerine olan vadeleri bir yıldan fazla süreli borçları                                                                                                                                                                          |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 433 | İşletmenin sermaye taahhüdünden borçları hariç olmak üzere faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla bağlı ortaklıklarına vadeleri bir yıldan fazla süreli olan borçları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 437 | Bilanço gününde, uzun vadeli diğer borçlar grubunda yer alan senetli borçların değerlemesini sağlamak amacı ile borç senetleri için ayrılan reeskontlar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 438 | Kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksite bağlanmış olup bir yıldan daha uzun bir sürede ödenecek olan borçlar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 481 | Gelecek yıllarda ödenmesi yapılacak ve kesinlikle belgeye dayalı gider tahakkukları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 492 | Teşvikli yatırım mallarının ithalinde ödenmesi gerektiği halde ödenmeyip, fiilen indirilmesinin mümkün olacağı tarihe kadar ertelenen katma değer vergisi ile imalatçı teşebbüsler tarafından imal ettikleri mallardan ihraç edilmek kaydı ile ihracatçılara yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan ve düzenlenen fatura ve fatura yerine geçen belgelerde mevzuat gereği ihracatçılardan tahsil edilmeyen ve tamamının indirim konusu yapılmaması nedeniyle gelecek bilanço devrelerine kadar tecil olunan katma değer vergisi |
| 493 | İşletmeye ait tesislerden yararlanmak amacıyla üçüncü kişilerin, tesis bedellerine katılma payları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

## PARASAL OLMAYAN KIYMETLER

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 110 | Geçici olarak elde tutulan <b>hisse senetleri</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 150 | Üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak üzere işletmede bulundurulan <b>hammadde ve malzemeler</b>                                                                                                                                                                                                                                               |
| 151 | Henüz tam mamul haline gelmemiş ancak direkt ilk madde ve malzeme ile direkt işçilik ve genel üretim giderlerinden belli oranlarda pay almış <b>üretim aşamasındaki mamuller</b>                                                                                                                                                                       |
| 152 | Üretim çalışmaları sonunda elde edilen ve satışa hazır hale gelmiş bulunan <b>mamuller</b>                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 153 | Herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile işletmeye alınan <b>ticari mallar</b>                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 157 | Diğer stok kalemlerinin hiçbirinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurdalar                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 159 | Yurt içinden ya da yurt dışından satın alınmak üzere siparişe bağlanan stoklarla ilgili olarak <b>verilen avanslar</b>                                                                                                                                                                                                                                 |
| 170 | <b>Hakediş maliyetleri</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 180 | Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken, <b>gelecek döneme ait giderler</b>                                                                                                                                                                                                                                  |
| 240 | İştiraklerdeki sermaye payları hesabında aranan asgari yüzdeleri taşımadığı için iştirakler hesabında izlenemeyen, ancak <b>uzun vadede elde tutulması amaçlanan hisse senetleri</b> ile hisse senetleri dışında kalan ve uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklarla veya paraya dönüşme niteliği kayb olduğu için elde tutulan menkul kıymetler |
| 242 | İşletmenin, doğrudan veya dolaylı olarak diğer şirketlerin yönetimine ve ortaklık                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | politikalarının belirlenmesine katılmak üzere edindiği <b>hisse senetleri veya ortaklık payları</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 245 | İşletmenin doğrudan veya dolaylı olarak yüzde 50 oranından fazla sermaye ya da oy hakkına veya en az bu oranda yönetim çoğunluğunu seçme hakkına sahip olduğu iştiraklerin sermaye payları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 250 | İşletmeye ait her türlü <b>arazi ve arsalar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 251 | Herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş <b>yeraltı ve yerüstü düzenleri</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 252 | Her türlü <b>binalar</b> ve mütemmim cüzüleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 253 | Üretimde kullanılan her türlü <b>makine, tesis ve cihazlar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 254 | İşletme faaliyetlerinde kullanılan tüm <b>taşıtlar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 255 | İşletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi <b>maddi duran varlıklar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 257 | Maddi duran varlıklar içinde yer alan amortismanına tabi <b>iktisadi kıymetler için ayrılmış olan amortismanlar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 258 | Yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak olan, her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerle ilgili <b>harcamaların yapıldığı yatırımlar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 259 | Yurt içinden veya yurt dışından satın alınmak üzere sipariş edilen <b>maddi duran varlıklarla ilgili olarak verilen avanslar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 260 | İmtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamalar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 261 | Bir işletme devralınırken katlanılan maliyet ile söz konusu işletmenin rayiç bedelle hesaplanan net varlıklarının değeri arasındaki olumlu fark olan <b>peştamallıklar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 262 | İşletmenin kurulması, yeni bir şubenin açılması, işlerin sürekli olarak genişletilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir değer elde edilmeyen ve aktifleştirilmiş olan giderler                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 263 | Yeni ürün ve teknolojiler oluşturulması, mevcutların geliştirilmesi ve benzeri amaçlarla yapılan ve aktifleştirilmiş olan giderler                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 264 | Kiralanın gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan <b>özel maliyet bedelleri</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 268 | Maddi olmayan duran varlıklar içinde amortismanına tabi iktisadi kıymetler için ayrılmış olan amortismanlar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 271 | Arama amacı ile yapılan işlerle ilgili arama giderleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 272 | Açık işletmelerde, maden üstündeki örtüyü kaldırmak veya yeraltındaki maden yataklarına girmek, bu yatakla yerüstü arasında genel kütlenin tüketilmesine kadar sürekli bir bağlantı kurmak ve maden yataklarını üretime elverişli parçalara bölmek, gerek insanların gerekse araçların gidip gelme ve havalandırılmalarını ve cevherin taşınmasını sağlamak amacıyla açılacak olan düşey, yatay ve eğimli yol, mecra ve benzeri faaliyetlerin gerektirdiği giderlerle; petrol işlemlerinden kuyu açma, temizleme, derinleştirme, bitirme veya bu işlemlere hazırlık için yapılan işçilik, yakıt, tamir ve bakım, nakliye, ikmal, malzeme vb. hazırlık ve geliştirme giderleri |
| 278 | Özel tükenmeye tabi varlıklar grubuna giren kalemler için ayrılan tükenme payları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|     |                                                                                                                                            |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 280 | Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek yıllara ait giderler                             |
| 294 | Çeşitli nedenlerle işletmede kullanılma ve satış olanaklarını yitiren ve elden çıkarılacak stoklar ve duran varlıklar                      |
| 340 | İşletmenin satış amacıyla gelecekte yapacağı mal ve hizmet teslimleri ile ilgili olarak <b>peşin tahsil edilen sipariş avansları</b>       |
| 350 | Yıllara yaygın taahhüt işleri yapan işletmelerin üstlendikleri işlerden, gerçekleştirdikleri kısım karşısında aldıkları <b>hakkedişler</b> |
| 380 | Gelecek bilanço dönemlerine ait peşin tahsil olunan gelirlerin bir yıldan kısa süreye ait kısımları                                        |
| 440 | İşletmenin satış sözleşmesine dayanarak mal ve hizmetin tesliminden önce tahsil ettiği bir yılı aşan avanslar                              |
| 480 | Gelecek bilanço dönemlerine ait peşin tahsil olunan gelirlerin bir yıldan uzun süreye ait kısımları                                        |

### **YABANCI PARALAR:**

- ✚ Mükellefler **yabancı para** üzerinden yapmış oldukları işlemlerini Vergi Usul Kanununun mevcut hükümleri doğrultusunda değerlemeye devam edecekler, bunlar için ayrıca düzeltme yapmayacaklardır.
- ✚ Aynı şekilde Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden ifade edilen (alacak ve borç senetleri gibi) kıymetler **parasal kıymet** olarak addedilecektir.

### **KARŞILIKLAR:**

- ✚ İktisadi işletmeye dahil (**karşılıklar gibi**) bir takım iktisadi kıymetler asli bir kıymet mahiyeti taşımamakta ve belli bir iktisadi kıymete bağlı olarak hesaben mali tabloda kendilerine yer bulmaktadırlar.
- ✚ Bu tür kıymetler bağlı oldukları iktisadi kıymete göre parasal ya da parasal olmayan ayrımına tabi tutulacaktır. **Düzeltilme işlemine tabi olacak karşılıklar da Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılması mümkün olan karşılıklardır.**

## **HİSSE SENETLERİ:**

- ✚ **Hisse senetleri** esas itibarıyla **parasal olmayan bir iktisadi kıymettir** ve düzeltme katsayısı ile çarpılmak suretiyle düzeltme işlemi gerçekleştirilecektir. Hisse senedinin **borsada işlem görüyor olmasının bir önemi bulunmamaktadır.**

## **REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ:**

- ✚ 31.12.2023 tarihli bilanço üzerinde yapılacak düzeltme işleminde; tevsik edilmek şartıyla, mali tabloda yer alan **bazı parasal olmayan varlıkların** içerisinde bulunan reel olmayan finansman maliyetlerinin, **ilgili varlığın maliyet veya alış bedelinden düşülmesi sonucu bulunacak tutar düzeltmeye esas alınacaktır.**
- ✚ Maliyet veya alış bedellerine intikal ettirilmiş ve düzeltmeye esas tutara ulaşılırken düşülecek **reel olmayan finansman maliyeti** ihtiva edebilecek parasal olmayan varlıklar aşağıda gösterilmiştir.

**1. Stoklar (150, 151, 152, 153 ve 157)**

**2. Maddi duran varlıklar (250, 251, 252, 253, 254, 255 ve 258)**

**3. Mali duran varlıklar (240, 242 ve 245)**

**4. Özel tükenmeye tabi varlıklar (271 ve 272)**

| Reel Olmayan Finansman Maliyeti İhtiva Edebilen İktisadi Kıymetler |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 150                                                                | Üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak üzere işletmede bulundurulanan hammadde ve malzemeler                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 151                                                                | Henüz tam mamul haline gelmemiş ancak direkt ilk madde ve malzeme ile direkt işçilik ve genel üretim giderlerinden belli oranlarda pay almış üretim aşamasındaki mamuller                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 152                                                                | Üretim çalışmaları sonunda elde edilen ve satışa hazır hale gelmiş bulunan mamuller                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 153                                                                | Herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile işletmeye alınan ticari mallar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 157                                                                | Diğer stok kalemlerinin hiçbirinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurdalar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 240                                                                | İştiraklerdeki sermaye payları hesabında aranan asgari yüzdeleri taşımadığı için iştirakler hesabında izlenemeyen, ancak uzun vadede elde tutulması amaçlanan hisse senetleri ile hisse senetleri dışında kalan ve uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklarla veya paraya dönüşme niteliği kaybaldığı için elde tutulan menkul kıymetler                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 242                                                                | İşletmenin, doğrudan veya dolaylı olarak diğer şirketlerin yönetimine ve ortaklık politikalarının belirlenmesine katılmak üzere edindiği hisse senetleri veya ortaklık payları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 245                                                                | İşletmenin doğrudan veya dolaylı olarak yüzde 50 oranından fazla sermaye ya da oy hakkına veya en az bu oranda yönetim çoğunluğunu seçme hakkına sahip olduğu iştiraklerin sermaye payları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 250                                                                | İşletmeye ait her türlü arazi ve arsalar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 251                                                                | Herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş yeraltı ve yerüstü düzenleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 252                                                                | Her türlü binalar ve mütemmim cüzüleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 253                                                                | Üretimde kullanılan her türlü makine, tesis ve cihazlar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 254                                                                | İşletme faaliyetlerinde kullanılan tüm taşıtlar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 255                                                                | İşletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi duran varlıklar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 258                                                                | Yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak olan, her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerle ilgili harcamaların yapıldığı yatırımlar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 271                                                                | Arama amacı ile yapılan işlerle ilgili arama giderleri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 272                                                                | Açık işletmelerde, maden üstündeki örtüyü kaldırmak veya yeraltındaki maden yataklarına girmek, bu yatakla yerüstü arasında genel kütlenin tüketilmesine kadar sürekli bir bağlantı kurmak ve maden yataklarını üretime elverişli parçalara bölmek, gerek insanların gerekse araçların gidip gelme ve havalandırılmalarını ve cevherin taşınmasını sağlamak amacıyla açılacak olan düşey, yatay ve eğimli yol, mecra ve benzeri faaliyetlerin gerektirdiği giderlerle; petrol işlemlerinden kuyu açma, temizleme, derinleştirme, bitirme veya bu işlemlere hazırlık için yapılan işçilik, yakıt, tamir ve bakım, nakliye, ikmal, malzeme vb. hazırlık ve geliştirme giderleri |

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298'inci maddesine göre yapılacak düzeltme işleminde mükellefler, reel olmayan finansman maliyetlerini aşağıda belirtilen **iki yöntemden** istedikleri birini seçerek hesaplayabileceklerdir.

#### **a) Borç Tutarının Esas Alınması**

**Bu yöntemde reel olmayan finansman maliyeti (ROFM);** her türlü borçlanmada, borç tutarlarına borcun kullanıldığı döneme ait Yİ-ÜFE artış oranının uygulanması suretiyle bulunan tutarı ifade etmektedir.

Yabancı para üzerinden borçlanmalarda borcun kullanıldığı döneme ait Yİ-ÜFE artış oranı, **borcun alındığı tarihteki** Türk Lirası karşılıklarına uygulanacaktır.

|               |                                                                                                                                  |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Borç Tutarı X | $\frac{\text{Borcun Kapatıldığı Aya Ait Yİ-ÜFE} - \text{Borcun Alındığı Aya Ait Yİ-ÜFE}}{\text{Borcun Alındığı Aya Ait Yİ-ÜFE}}$ |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### **b) Toplam Finansman Maliyetinin Esas Alınması**

**Bu yöntemde reel olmayan finansman maliyeti;** toplam finansman maliyetlerine, ilgili döneme ait Yİ-ÜFE artış oranının hesap dönemine ait ortalama **ticari kredi faiz oranına** bölünmesi sonucunda belirlenen oranlar uygulanmak suretiyle bulunan tutarın, maliyet veya alış bedelinden düşülmesi suretiyle hesaplanacaktır.

Bu yöntemi seçen mükellefler seçtikleri bu yöntemden, seçimi yaptıkları hesap dönemi dahil **üçüncü hesap döneminin sonuna kadar** dönemeyeceklerdir.

|                             |                                                                                                         |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Toplam Finansman Maliyeti X | İlgili Hesap Dönemine Ait Yİ-ÜFE Artış Oranı/İlgili Hesap Dönemine Ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- 213 sayılı Kanunun geçici 31 ve geçici 32’inci maddesi kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetlerin değerinin düzeltilmesinde, düzeltmeye esas değer olan **yeniden değerlendirme sonrası değerler için reel olmayan finansman maliyeti hesabı yapılmaz.**

## STOKLAR

- **TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEM:** Enflasyon düzeltmesinde mükellefler toplulaştırılmış yöntemleri tercih ediyorsa düzeltme katsayıları yerine, toplulaştırılmış yöntemler kullanılarak düzeltme işlemini gerçekleştireceklerdir.
- Toplulaştırılmış yöntemler kullanılarak düzeltilebilecek parasal olmayan kıymetler, **stoklarla** sınırlıdır. Mükellefler stokların düzeltmeye esas tutarlarını, düzeltmede esas alınacak tarihlere bağlı kalmaksızın, “**dönem ortalama düzeltme katsayısı**” veya “**hareketli ağırlıklı ortalama yöntemine**” göre bulunan düzeltme katsayısı ile çarpmak suretiyle düzeltme işlemini gerçekleştireceklerdir.
- Stokların toplulaştırılmış yöntemlerle düzeltilmesi ihtiyarı olup, tercihin bu yönde kullanılması durumunda seçilen yöntemden 3 hesap dönemi dönemeyeceklerdir.

- Topplulaştırılmış yöntemlerle düzeltmeye tabi tutulan kıymetlerin maliyet bedeline intikal ettirilen **reel olmayan finansman maliyetlerinin düşülmesi** ihtiyaridir.

### Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı

Bu yöntemde 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 da düzeltme işlemine tabi tutulan bilançoda yer alan stoklara ait değerler esas alınır.

| Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı: | Mali Tablonun Ait Olduğu Aya Ait Yİ-ÜFE (31.12.2021) |                                                                                  |
|------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
|                                    | Mali Tablonun Ait Olduğu Aya Ait Yİ-ÜFE              | Mali Tablo Günü İtibariyle Önceki Geçici Vergi Döneminin Sonundaki Fiyat Endeksi |
|                                    | +                                                    |                                                                                  |

## ÖRNEK:

Perakende **hazır giyim ürünleri** satışı ile iştigal eden Şirketinin **31/12/2021** tarihli bilançosunda stok mevcudu **20.000.000,00 TL** olarak görünmektedir. İşletme sahipleri, **31.12.2021** tarihli bilançoyu düzeltirken bilançoda görünen stokların **düzeltmeye esas tarih ve tutarlarını** tespit etmekte zorlanmış bu nedenle stoklarını toplulaştırılmış yöntemlerden basit ortalama yöntemini tercih etmek suretiyle düzeltmeye karar vermişlerdir.

Bu yöntemle göre düzeltilmiş stok değerleri aşağıdaki şekilde bulunacaktır.

**Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı (A) =**

$$1022,25/[(1022,25+741,58)/2]=1,1591$$

**Düzeltmeye Esas Tutar (B) =20.000.000,00 TL**

Düzeltilmiş Tutar (A x B) = 23.182.506,25 TL'dir.

## Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntemi

Bu yöntemde düzeltme katsayısı, **enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş dönem başı stoğun** ilgili dönemin sonuna taşınmış değeri ile dönem içi alış ve giderlerin enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş değerleri toplamının, dönem başı stok ile dönem içi alış ve giderlerin enflasyon düzeltmesine esas alınacak tutarlarının toplamına bölünmesi ile hesaplanır ve düzeltmeye esas tutar olarak da dönem sonu stoğun enflasyon düzeltmesine esas alınacak tutarı alınır. Bu hesaplamada amortisman ve reel finansman giderleri, endekslenmeden dikkate alınır.

|                                               |                                                                                                                                                                             |                              |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Hareketli Ortalama Düzeltme Katsayısı:</b> | (Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Dönem Başı Stoğun İlgili Dönem Sonuna Taşınmış Değeri) + (Dönem İçi Alış ve Giderlerin Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Değerleri |                              |
|                                               | Dönem Başı Stok                                                                                                                                                             | + Dönem İçi Alış ve Giderler |

338 Sıra Numaralı Tebliğ’de yer alan örnek çalışmada örnek yer almaktadır.

## 2. PASİF HESAPLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

### PASİF KALEMLERE AİT ENFLASYON FARK HESAPLARININ İŞLETMEDEN ÇEKİLMESİ VERGİSEL SONUÇ DOĞURUR

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 tabi tutulacaktır.

### 3. ÖZ SERMAYE HESAPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

#### Enflasyon Fark Hesapları Sermayeye İlave Edilebilir

- Öz sermaye kalemlerine ait **enflasyon fark hesapları**, kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilecek ve bu işlem kar dağıtımı sayılmayacaktır.

|                                                   |       |       |
|---------------------------------------------------|-------|-------|
| <b>502. SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI</b>    | XXXXX |       |
| <b>500 SERMAYE H.</b><br>500.07 ENFLASYON FARK H. |       | XXXXX |

#### Enflasyon Fark Hesapları Düzeltme Sonucu Ortaya Çıkan Geçmiş Yıl Zararlarına Mahsup Edilebilir

- Öz sermaye kalemlerine ait **enflasyon fark hesaplarında** yer alan tutarlar, **düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına** mahsup edilebilecek ve öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farklarının, gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince düzeltme sonucu bulunan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilmesi, kar dağıtımı olarak addedilmeyecektir.

|                                               |       |       |
|-----------------------------------------------|-------|-------|
| <b>502.SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI</b> | XXXXX |       |
| <b>648-ENFLASYON DÜZELTME ZARARLARI</b>       |       | XXXXX |

**✚ Sermayenin İçerisinde Yer Alan Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu Düzeltme Esnasında Dikkate Alınmayacaktır.**

✚ Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından önce **(VUK Geçici 31, Geçici 32, mükerrer 298/Ç) (A)** fıkrasında belirtilen enflasyon düzeltmesi yapılmasına ilişkin şartların oluşması halinde, anılan fıkranın (7) numaralı bendi uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılır.

✚ Enflasyon düzeltmesi uygulanmayan bir hesap döneminden sonra enflasyon düzeltme şartlarının yeniden oluşması halinde; enflasyon düzeltmesi yapılan en son dönemden başlamak üzere enflasyon düzeltmesi yapılır. Bu şekilde belirlenen geçmiş yıl kârı vergiye tâbi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez. **Ancak, matrahın tespitinde geçmiş yıl malî zararları mukayyet değerleri ile dikkate alınır.**

✚ **Öz sermaye kalemlerinin düzeltilmesinde bu madde kapsamındaki yeniden değerlendirme değer artış fonu öz sermayeden düşülür. Ayrıca mezkûr değer artış fonunun sermayeye ilavesi nedeniyle oluşan sermaye artışları sermaye artışı olarak dikkate alınmaz ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.**

|                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>500. SERMAYE HESABI (50.000.000,00 TL)</b>                           |
| <b>500.01 Nakit Sermaye Artırımı (7.000.000,00 TL)</b>                  |
| <b>500.02 Geçmiş Yıl Karları (3.000.000,00 TL)</b>                      |
| <b>500.03 MDV Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu (15.000.000,00 TL)</b> |
| <b>500.04 Hisse Senedi İhraç Primleri (25.000.000,00 TL)</b>            |
|                                                                         |



**Öz Sermaye Hesaplarından Aşağıda Yer Alanlar Düzeltilmiş Bilançoda  
Düzeltilmiş Değerleri ile Dikkate Alınacaktır**

|                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>III. ÖZ KAYNAKLAR</b>                                              |
| <b>500. SERMAYE HESABI</b>                                            |
| <b>502. SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARK HESABI</b>                     |
| <b>503.SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMSUZ FARK HESABI (-)</b>                 |
| <b>521. HİSSE SENEDİ İPTAL KARLARI</b>                                |
| <b>520. HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ</b>                               |
| <b>526. DEMİRBAŞ, MAKİNE VE TEÇHİZAT ÖZEL KARŞILIK HESABI</b>         |
| <b>540. YASAL YEDEKLER</b>                                            |
| <b>541. STATÜ YEDEKLERİ</b>                                           |
| <b>542. OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER</b>                                       |
| <b>549. ÖZEL FONLAR</b>                                               |
| <b>549.01 Yenileme Fonu</b>                                           |
| <b>549.02 Girişim Sermayesi Fonu</b>                                  |
| <b>570. GEÇMİŞ YIL KARLARI</b>                                        |
| <b>570.01 Geçmiş Yıl Karları Enflasyon Düzeltme Farkı</b>             |
| <b>570.01 Geçmiş Yıl Karları 31.12.2023 Düzeltmeden Kaynaklanan</b>   |
| <b>580. GEÇMİŞ YIL ZARARLARI</b>                                      |
| <b>580.01 Geçmiş Yıl Zararları Enflasyon Düzeltme Farkı</b>           |
| <b>580.01 Geçmiş Yıl Zararları 31.12.2023 Düzeltmeden Kaynaklanan</b> |
|                                                                       |

**VERGİ MATRAHININ TESBİTİNDE GEÇMİŞ YIL ZARARLARI MUKAYYET DEĞERLERİ İLE DİKKATE ALINACAKTIR**

- 1/1/2024 tarihinden sonra verilecek yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri ile geçici vergi beyannamelerinde beyan edilen **vergi matrahlarının tespitinde**, (düzeltme öncesi bilançolara dayanan) 2023 yılı mali zararı ve önceki yıllara ait indirilemeyen **geçmiş yıl mali zararları mukayyet değerleri** ile dikkate alınır
- Düzeltme sonrası hesaplanan **geçmiş yıl kar veya zararı düzeltilmiş bilançoda öz kaynaklar içinde yer alır.**
- 31.12.2023 tarihli bilançonun enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan kar/zarar farkı **Geçmiş Yıllar Karları/Zararları** hesabının **alt hesabında** izlenir

## DÜZELTİLMİŞ BİLANÇODA YER ALMAYACAK ÖZ SERMAYE HESAPLARI

|                                                             |
|-------------------------------------------------------------|
| <b>III. ÖZ KAYNAKLAR</b>                                    |
| <b>522. MDV YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞ FONU</b>          |
| <b>549. ÖZEL FONLAR</b>                                     |
| <b>549.01 Varlık Barışı Kapsamında Açılan Fon Hesapları</b> |
| <b>525. KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILIĞI HESABI</b>             |

Hesapların bakiyesi **geçmiş yıl kar veya zararı** hesabına aktarılarak kapatılır

- Geçmiş yıl kar ve zararı hesabına aktarılarak kapatılacağı belirtilen fon hesaplarındaki tutarların **sermayeye ilave edilmiş olması halinde**, bu değerler sermayenin, düzeltmeye esas tutarı hesaplanırken düşülür ve bunlar **enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz**.

## ÖZ SERMAYE KALEMLERİNE AİT ENFLASYON FARK HESAPLARI

Ancak öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları **düzeltilme sonucu** oluşan **geçmiş yıl zararlarına** mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz.

## ENFLASYON DÜZELTME SÜRECİNDE TAKİP EDİLMESİ GEREKEN ADIMLAR

### 1) PARASAL OLMAYAN KIYMETLERİN BELİRLENMESİ

a) Bilançoda yer alan kıymetlerden hangilerinin **parasal olmayan kıymet** olduğu tespit edilir.

b) Tespit edilen **parasal olmayan kıymetlerin** enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak **tutarları** bulunur.

### 2) DÜZELTMEME ESAS TUTARIN BELİRLENMESİ

➤ 1.1.2005 tarihinden sonra bilançoda yer alan **Parasal olmayan kıymetler** düzeltmeye esas tarih itibarıyla sahip olduğu değeri dikkate alınacaktır.

➤ 213 sayılı Kanunun mükerrer 298'inci maddesinin (A) fıkrasına göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulan en son bilançoda yer alan **parasal olmayan kıymetler için**, söz konusu bilançoda yer alan düzeltilmiş değerler dikkate alınacaktır.

➤ 213 sayılı Kanunun **geçici 31, geçici 32 ve mükerrer 298'inci** maddeleri kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetler için, **yeniden değerlendirme sonrası değerler** dikkate alınacaktır.

**Bulunan bu tutarlar ait oldukları düzeltme katsayılarıyla çarpılarak, parasal olmayankıymetlerin düzeltilmiş tutarları hesaplanır.**

## DÜZELTME KATSAYISI

Düzeltilme işlemine tabi tutulacak bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetlerin düzeltmeye esas tarihleri dikkate alınarak düzeltme katsayısı bulunur ve düzeltmeye esas tutar ile düzeltme katsayısı çarpılarak düzeltme işlemi gerçekleştirilir.

|                              |                                                                         |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>Düzeltilme Katsayısı:</b> | <b>Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Fiyat Endeksi</b>               |
|                              | <b>Düzeltilmeye Esas Alınan Tarihi İçeren Aya İlişkin Fiyat Endeksi</b> |

31.12.2023 tarihli bilançoya ilişkin düzeltme işlemi, Türkiye geneli için hesaplanan **Yİ-ÜFE** göz önünde bulundurularak saptanan ve Tebliğ ekinde gösterilecek düzeltme katsayıları kullanılarak yapılacaktır.

## DÜZELTME KATSAYISININ BELİRLENMESİNDE ESAS ALINACAK TARİHLER

i. Parasal olmayan kıymetler itibarıyla, düzeltmeye esas tarih olarak, 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (3) numaralı bendi ile **328 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde** belirtilen tarihler,

213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasına göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulan en son bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetler için, düzeltmeye esas tarih olarak **31.12.2004 tarihi**

ii. 213 sayılı Kanunun **geçici 31 ve geçici 32'inci** maddeleri kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetler için, **düzeltilmeye esas tarih** olarak, yeniden değerlendirme yapılabilmesi için esas alınan **aktife kayıtlı olma şartının arandığı tarihten önceki ayın son günü**

dikkate alınacaktır.

Düzeltilmeye Esas Tarih aşağıdaki esaslara göre belirlenecektir.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>Alış bedeli ile değerlendirilen menkul kıymetler ve mali duran varlıklar için:</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Satın Alma Tarihi       |
| <ul style="list-style-type: none"><li>İlk madde ve malzeme,</li><li>Ticari mallar,</li><li>Yarı mamul ve mamul stokların maliyetine dahil edilen unsurlar,</li><li>Yıllara sari inşaat ve onarım işlerinde maliyeti oluşturan unsurlar,</li><li>Gelecek aylara ve yıllara ait giderler,</li><li>Maddi duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar,</li><li>Maddi olmayan duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar,</li><li>Özel tükenmeye tabi varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar,</li><li>Yıllara sari inşaat ve onarım hakkedişleri ile</li></ul> | Defterlere Kayıt Tarihi |

|                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>haklar ve şerefiyeler,</li> <li>Özel fonlar (sabit kıymet yenileme fonu gibi), kar yedekleri için:</li> </ul>                                                                                    |                                                                      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Parasal olmayan alınan depozito ve teminatlar ile avanslar,</li> <li>Nakit olarak ödenmiş sermaye,</li> <li>Hisse senetleri ihraç primleri,</li> <li>Hisse senedi iptal karları için:</li> </ul> | Tahsil Tarihi                                                        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Parasal olmayan verilen depozito ve teminatlar ile avanslar için</li> </ul>                                                                                                                      | Ödeme Tarihi                                                         |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Aynı sermaye olarak konulan kıymetler için:</li> </ul>                                                                                                                                           | Mülkiyetin İntikal Ettiği Tarih                                      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Kar yedekleri, geçmiş yıl karları ve net dönem karının sermayeye ilave edilmesi dolayısıyla artırılan sermaye için:</li> </ul>                                                                   | Tescil Tarihi                                                        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Nakdi sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için:</li> </ul>                                                                                                                                  | Ödeme Tarihi                                                         |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Aynı sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için:</li> </ul>                                                                                                                                   | Sermaye Olarak Konulan Kıymetlerin Mülkiyetinin İntikal Ettiği Tarih |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Temettü karşılığı alınan hisse senetleri için:</li> </ul>                                                                                                                                        | İştirak Edilen Şirket Sermayesinin Tescil Tarihi                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Parasal olmayan karşılıklar için:</li> </ul>                                                                                                                                                     | Bağlı Oldukları İktisadi Kıymet İçin Belirlenen Tarihler.            |

Bunlara mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir.

| ENFLASYON DÜZELTMESİ SONRASI DÜZENLENEN                                             |                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 31.12.2023 TARİHLİ DÜZELTİLMİŞ BİLANÇO                                              |                                                                                     |
| AKTİF                                                                               | PASİF                                                                               |
| I. PARASAL VARLIKLAR<br>DÜZELTME <b>ÖNCESİ</b> DEĞERLE<br>DİKKATE ALINACAKTIR       | II. PARASAL KAYNAKLAR<br>DÜZELTME <b>ÖNCESİ</b> DEĞERLE<br>DİKKATE ALINACAKTIR      |
| III. PARASAL OLMAYAN<br>VARLIKLAR <b>DÜZELTİLMİŞ DEĞERLE</b><br>DİKKATE ALINACAKTIR | IV. PARASAL OLMAYAN<br>KAYNAKLAR <b>DÜZELTİLMİŞ<br/>DEĞERLE</b> DİKKATE ALINACAKTIR |
|                                                                                     |                                                                                     |

Parasal olmayan kıymetler düzeltilmiş değerleriyle, parasal kıymetler ise düzeltmeye tabi tutulmaksızın bilançoda gösterilir.

## BİRİKMİŞ AMORTİSMANLARIN DÜZELTİLMESİ

- 31.12.2023 tarihli bilançonun düzeltilmesinde, birikmiş amortismanlar, **ait oldukları kıymetin** bilanço tarihindeki değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan **artış oranı** dikkate alınarak düzeltilir.
- Düzeltme yapılırken Kanuni süresinde ayrılmayan amortisman tutarı, fiilen ayrılmış kabul edilecektir.

**31.12.2021 TARİHLİ BİLANÇO (DÜZELTME ÖNCESİ)**

|                                                             |                      |                      |                                                 |                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
| <b>I. Dönen Varlıklar</b>                                   |                      | <b>44.000.000,00</b> | <b>III Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>        | <b>18.060.000,00</b> |
| <b>A. Hazır Değerler</b>                                    | <b>26.550.000,00</b> |                      | <b>A. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>         | <b>1.000.000,00</b>  |
| 1. Kasa                                                     | 50.000,00            |                      | 1. Banka Kredileri                              | 1.000.000,00         |
| 2. Alınan Çekler                                            | 8.000.000,00         |                      | <b>B. Ticari Borçlar</b>                        | <b>10.750.000,00</b> |
| 3. Bankalar                                                 | 18.500.000,00        |                      | 1. Satıcılar                                    | 10.500.000,00        |
| <b>B. Menkul Kıymetler</b>                                  | <b>0,00</b>          |                      | 4. Alınan Depozito ve Teminatlar                | 250.000,00           |
| 1. Hisse Senetleri                                          | 0,00                 |                      | 5. Diğer Ticari Borçlar                         | 0,00                 |
| <b>C. Ticari Alacaklar</b>                                  | <b>6.000.000,00</b>  |                      | <b>C. Diğer Borçlar</b>                         | <b>0,00</b>          |
| 1. Alıcılar                                                 | 5.500.000,00         |                      | 4. Personele Borçlar                            | 0,00                 |
| 5. Verilen Depozito ve Teminatlar                           | 500.000,00           |                      | 5. Diğer Çeşitli Borçlar                        | 0,00                 |
| 7. Şüpheli Ticari Alacaklar                                 | 0,00                 |                      | <b>D. Alınan Avanslar</b>                       | <b>4.000.000,00</b>  |
| 8. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)                   | 0,00                 |                      | 1. Alınan Sipariş Avansları                     | 4.000.000,00         |
| <b>D. Diğer Alacaklar</b>                                   | <b>850.000,00</b>    |                      | <b>F. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b> | <b>2.310.000,00</b>  |
| 1. Ortaklardan Alacaklar                                    | 850.000,00           |                      | 1. Ödenecek Vergi ve Fonlar                     | 1.750.000,00         |
| 2. Personelden Alacaklar                                    | 0,00                 |                      | 2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri         | 560.000,00           |
| 5. Diğer Çeşitli Alacaklar                                  | 0,00                 |                      | 4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler                 | 0,00                 |
| <b>E. Stoklar</b>                                           | <b>10.150.000,00</b> |                      | <b>G. Borç ve Gider Karşılıkları</b>            | <b>0,00</b>          |
| 2. Yarı Mamuller- Üretim                                    | 0,00                 |                      | 1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük   | 0,00                 |
| 4. Ticari Mallar                                            | 8.400.000,00         |                      | 2. Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer    | 0,00                 |
| 7. Verilen Sipariş Avansları                                | 1.750.000,00         |                      | <b>IV. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>        | <b>0,00</b>          |
| <b>G. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b> | <b>0,00</b>          |                      | <b>A. Mali Borçlar</b>                          | <b>0,00</b>          |
| 2. Gelir Tahakkukları                                       | 0,00                 |                      | 1. Banka Kredileri                              | 0,00                 |
| <b>H Diğer Dönen Varlıklar</b>                              | <b>450.000,00</b>    |                      | <b>V. Öz Kaynaklar</b>                          | <b>46.590.000,00</b> |
| 1. Devreden KDV                                             | 450.000,00           |                      | <b>A. Ödenmiş Sermaye</b>                       | <b>43.000.000,00</b> |
| 4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar                          | 0,00                 |                      | 1. Sermaye                                      | 43.000.000,00        |
| <b>II DURAN VARLIKLAR</b>                                   | <b>20.650.000,00</b> |                      | 2. Ödenmiş Sermaye (-)                          | 0,00                 |
| <b>C. Mali Duran Varlıklar</b>                              | <b>4.000.000,00</b>  |                      | 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları           | 0,00                 |
| 1. Bağlı Menkul Kıymetler                                   | 0,00                 |                      | <b>B. Sermaye Yedekleri</b>                     | <b>0,00</b>          |
| 3. İştirakler                                               | 4.000.000,00         |                      | 5. Diğer Sermaye Yedekleri                      | 0,00                 |

|               |                                                       |               |               |                                                      |               |
|---------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------------------------------------------------|---------------|
|               | D. Maddi Duran Varlıklar                              | 16.650.000,00 |               | C. Kar Yedekleri                                     | 1.640.000,00  |
|               | 1. Arazi ve Arsalar                                   | 2.500.000,00  |               | 1. Yasal Yedekler                                    | 500.000,00    |
|               | 3. Binalar                                            | 10.000.000,00 |               | 3. Olağanüstü Yedekler                               | 0,00          |
|               | 4. Tesis, Makine ve Cihazlar                          | 15.000.000,00 |               | 4. Diğer Kar Yedekleri                               | 0,00          |
|               | 5. Taşıtlar                                           | 800.000,00    |               | 5. Özel Fonlar (Varlık Barışı Kapsamında Açılan Fon) | 1.140.000,00  |
|               | 6. Demirbaşlar                                        | 500.000,00    |               | D. Geçmiş Yıl Karları                                | 0,00          |
|               | 8. Birikmiş Amortismanlar (-)                         | 12.150.000,00 |               | 1. Geçmiş Yıl Karları                                | 0,00          |
|               | 9. Yapılmakta Olan Yatırımlar                         | 0,00          |               | E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)                       | -2.500.000,00 |
|               | E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar                      | 0,00          |               | 1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)                       | 2.500.000,00  |
|               | 6. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar                | 0,00          |               | F. Dönem Net Karı (zararı)                           | 4.450.000,00  |
|               | 7. Birikmiş Amortismanlar (-)                         | 0,00          |               | 1. Dönem Net Karı                                    | 4.450.000,00  |
|               | G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları | 0,00          |               | 2. Dönem Net Zararı (-)                              | 0,00          |
|               | 1. Gelecek Yıllara Ait Giderler                       | 0,00          |               |                                                      |               |
|               | H. Diğer Duran Varlıklar                              | 0,00          |               |                                                      |               |
|               | 4. Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar | 0,00          |               |                                                      |               |
|               | 5. Diğer Çeşitli Duran Varlıklar                      | 0,00          |               |                                                      |               |
| AKTİF TOPLAMI |                                                       | 64.650.000,00 | PASİF TOPLAMI |                                                      | 64.650.000,00 |

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

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

| <b>PASİF HESAPLAR</b>                              |
|----------------------------------------------------|
| <b>DÜZELTMEMEYE KONU PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR</b> |
| Alınan Sipariş Avansları                           |
| <b>Sermaye</b>                                     |
| Geçmiş Yıl Karları (Sermayeye İlave Edilen)        |
| Yasal Yedekler                                     |
| Geçmiş Yıl Zararı (-)                              |
| Dönem Karı                                         |

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

| <b>AKTİF HESAPLAR</b>                              | <b>Düzeltilmeye Esas Tutar</b> |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>DÜZELTMEMEYE KONU PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR</b> |                                |
| Ticari Mallar                                      | 8.400.000,00                   |
| Verilen Sipariş Avansları                          | 1.750.000,00                   |
| İştirakler                                         | 4.000.000,00                   |
| <b>Arazi ve Arsalar</b>                            | <b>2.500.000,00</b>            |
| Binalar                                            | 10.000.000,00                  |
| <b>Tesis, Makine ve Cihazlar</b>                   | <b>15.000.000,00</b>           |
| Taşıtlar                                           | 800.000,00                     |
| <b>Demirbaşlar</b>                                 | <b>500.000,00</b>              |
| Birikmiş Amortismanlar (-)                         | 12.150.000,00                  |

| PASİF HESAPLAR<br>DÜZELTMEME KONUSU PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR | Düzeltilmeye Esas Tutar |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Alınan Sipariş Avansları                                      | 4.000.000,00            |
| Sermaye                                                       | 43.000.000,00           |
| <b>Yasal Yedekler</b>                                         | <b>500.000,00</b>       |
| Geçmiş Yıl Zararı (-)                                         | <b>2.500.000,00</b>     |
| Dönem Karı                                                    | <b>4.450.000,00</b>     |

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

Düzeltilme katsayısı bilançonun ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin (31.12.2021) düzeltilmeye esas alınan tarihi içeren aya ilişkin fiyat endeksinin bölünmesi suretiyle tespit edilecektir.

Düzeltilme katsayısı; mali tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, düzeltilmeye esas alınan tarihi içeren aya ait fiyat endeksinin bölünmesiyle elde edilen katsayıyı Fiyat endeksi (ÜFE); Türkiye İstatistik Kurumunca Türkiye geneli için hesaplanan Üretici Fiyatları Genel Endeksinin ifade eder.

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

#### AKTİF HESAPLARA İLİŞKİN ENFLASYON DÜZELTMESİ

- **Ticari mallar** için dönem ortalama düzeltilme katsayısı 1,15925 belirlenmiştir.
- 1.750.000,00 TL değerindeki **Verilen Sipariş Avansları** Şubat 2021 tarihinde ödenmiştir. (Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltilmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 590,52)
- 4.000.000,00 TL değerindeki **İştirakler** Ekim 2009 tarihinde defterlere kayıt edilmiş olup, boş arazi ve arsalar amortismanına tabi olmadığından amortisman ayrılmamıştır. (Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltilmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 160,84)

- 2.500.000,00 TL değerindeki **Arazi ve Arsalar** Ağustos 2015 tarihinde defterlere kayıt edilmiş olup, boş arazi ve arsalar amortismanına tabi olmadığından amortisman ayrılmamıştır. (Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 250,43)

- 

- 10.000.000,00 TL değerindeki **Bina** Şubat 2019 tarihinde defterlere kayıt edilmiş olup, faydalı ömrü 50 yıldır. 31.12.2021 tarihine kadar 2.600.000,00 TL amortisman ayrılmıştır. (Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 425,26)

- 15.000.000,00 TL değerindeki **Tesis Makine Cihaz** Mayıs 2019 tarihinde defterlere kayıt edilmiş olup, faydalı ömrü 5 yıldır. 31.12.2021 tarihine kadar 9.000.000,00 TL amortisman ayrılmıştır. (Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 456,74)

- 800.000,00 TL değerindeki **Taşıtlar** Kasım 2021 tarihinde defterlere kayıt edilmiş olup, faydalı ömrü 5 yıldır. 31.12.2021 tarihine kadar 200.000,00 TL amortisman ayrılmıştır. (Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 858,43)

- 500.000,00 TL değerindeki **Demirbaşlar** Nisan 2015 tarihinde defterlere kayıt edilmiş olup, faydalı ömrü 10 yıldır. 31.12.2021 tarihine kadar 350.000,00 TL amortisman ayrılmıştır. (Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 245,42)

## PASİF HESAPLARA İLİŞKİN ENFLASYON DÜZELTME UYGULAMASI

- 4.00.000,00 TL değerindeki **Alınan Avanslar** Nisan 2021 tarihinde tahsil edilmiştir. (Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 641,63)
- 35.000.000,00 TL değerindeki **Sermaye** Nisan 2021 tarihinde tescil edilmiştir. Aynı ayda tahsil edilmiştir. (Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 164,94)
- 8.000.000,00 TL değerinde **Sermayeye ilave edilen geçmiş yıl karları hesabı** Nisan 2019 tarihinde tescil edilmiştir. (Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 444,85)
- 500.000,00 TL değerindeki **Yasal Yedekler** Aralık 2019 tarihinde defterlere kayıt edilmiştir. (Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 454,08)
- 2.500.000,00 TL değerindeki **Geçmiş Yıl Zararları** Nisan 2020 tarihinde defterlere kayıt edilmiştir. (Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 474,69)
- 4.450.000,00 TL değerindeki **Dönem Net Karı** Aralık 2021 tarihinde defterlere kayıt edilmiştir. (Bilançonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE: 1022,25, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait Yİ-ÜFE: 1022,25)

| <b>AKTİF HESAPLAR DÜZELTMEMEYE KONU<br/>PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR</b> | <b>Düzeltmeye<br/>Esas Tutar</b> | <b>Düzeltilme<br/>Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş<br/>Tutar</b> | <b>Enflasyon Fark Hesabı</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Ticari Mallar                                                         | 8.400.000,00                     | 1,15925                         | 9.737.700,00                 | 1.337.700,00                 |
| Verilen Sipariş Avansları                                             | 1.750.000,00                     | 1,73110                         | 3.029.425,00                 | 1.279.425,00                 |
| İştirakler                                                            | 4.000.000,00                     | 6,35570                         | 25.422.780,40                | 21.422.780,40                |
| <b>Arazi ve Arsalar</b>                                               | <b>2.500.000,00</b>              | 4,08198                         | 10.204.947,49                | 7.704.947,49                 |
| Binalar                                                               | 10.000.000,00                    | 6,51239                         | 65.123.909,03                | 55.123.909,03                |
| <b>Tesis, Makine ve Cihazlar</b>                                      | <b>15.000.000,00</b>             | 2,23814                         | 33.572.163,59                | 18.572.163,59                |
| Taşıtlar                                                              | 800.000,00                       | 1,19084                         | 952.669,41                   | 152.669,41                   |
| <b>Demirbaşlar</b>                                                    | <b>500.000,00</b>                | 4,16531                         | 2.082.654,23                 | 1.582.654,23                 |
| Birikmiş Amortismanlar (-)                                            | 12.150.000,00                    |                                 | 38.771.539,81                |                              |

| <b>PASİF HESAPLAR DÜZELTMEMEYE KONU<br/>PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR</b> | <b>Düzeltmeye<br/>Esas Tutar</b> | <b>Düzeltilme<br/>Katsayısı</b> | <b>Düzeltilmiş<br/>Tutar</b> | <b>Enflasyon Fark Hesabı</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Alınan Sipariş Avansları                                              | 4.000.000,00                     | 1,59321                         | 6.372.831,69                 | 2.372.831,69                 |
| Sermaye                                                               | 35.000.000,00                    | 6,19771                         | 216.919.789,01               | 181.919.789,01               |
| Sermayeye Eklenen Geçmiş Yıl Karları                                  | 8.000.000,00                     | 2,27749                         | 18.219.895,29                | <b>10.219.895,29</b>         |
| <b>Yasal Yedekler</b>                                                 | <b>500.000,00</b>                | 2,25126                         | 1.125.627,64                 | 625.627,64                   |
| <b>Geçmiş Yıl Zararları</b>                                           | <b>2.500.000,00</b>              | 2,15351                         | 5.383.776,78                 | <b>2.883.776,78</b>          |
| Dönem Net Karı                                                        | <b>4.450.000,00</b>              | 1,00000                         | 4.450.000,00                 | <b>0,00</b>                  |

| Birikmiş Amortismanlar | Artış Oranı | Birikmiş Amortisman Tutarı |               |
|------------------------|-------------|----------------------------|---------------|
| Binalar                | 5,51        | 2.600.000,00               | 16.932.216,35 |
| Tesis Makine ve Cihaz  | 1,24        | 9.000.000,00               | 20.143.298,16 |
| Taşıtlar               | 0,19        | 200.000,00                 | 238.167,35    |
| Demirbaşlar            | 3,17        | 350.000,00                 | 1.457.857,96  |
|                        |             | 12.150.000,00              | 38.771.539,81 |

## **ENFLASYON DÜZELTME HESABI**

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

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.

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.
- 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**

|                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>BORÇ</b>   | <b>ALACAK</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>153 TİCARİ MALLAR H.</b><br>153.01 ENFLASYON FARK H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                                                                                                                                 | 1.337.700,00  | 1.337.700,00  |
| <b>159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI</b><br>159.01 ENFLASYON FARK H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                                                                                                                        | 1.279.425,00  | 1.279.425,00  |
| <b>242 İŞTİRAKLER H.</b><br>242.01 ENFLASYON FARK H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                                                                                                                                    | 21.422.780,40 | 21.422.780,40 |
| <b>250 ARAZİ VE ARSALAR H.</b><br>250.01 ENFLASYON FARK H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                                                                                                                              | 7.704.947,49  | 7.704.947,49  |
| <b>252 BİNALAR H.</b><br>252.01 ENFLASYON FARK H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                                                                                                                                       | 55.123.909,03 | 55.123.909,03 |
| <b>253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR H.</b><br>252.01 ENFLASYON FARK H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                                                                                                                      | 18.572.163,59 | 18.572.163,59 |
| <b>254 TAŞITLAR H.</b><br>254.01 ENFLASYON FARK H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                                                                                                                                      | 152.669,41    | 152.669,41    |
| <b>255 DEMİRBAŞLAR H.</b><br>254.01 ENFLASYON FARK H.<br><br><b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                                                                                                                                                   | 1.582.654,23  | 1.582.654,23  |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b><br><br><b>257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR H.</b><br>257.01 ENFLASYON FARK H. 14.332.216,35<br>257.01 ENFLASYON FARK H. 11.143.298,16<br>257.01 ENFLASYON FARK H. 38.167,35<br>257.01 ENFLASYON FARK H. 1.107.857,96 | 26.621.539,81 | 26.621.539,81 |

|                                                                   |                |                |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                   |                |                |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                              | 2.372.831,69   |                |
| <b>340 ALINAN SİPARİŞ AVANS H.</b><br>340.01 ENFLASYON FARK H.    |                | 2.372.831,69   |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                              | 181.919.789,01 |                |
| <b>500 SERMAYE H.</b><br>500.01 ENFLASYON FARK H.                 |                | 181.919.789,01 |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                              | 10.219.895,29  |                |
| <b>500 SERMAYE H.</b><br>500.01 ENFLASYON FARK H. GEÇMİŞ YIL KARI |                | 10.219.895,29  |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                              | 625.627,64     |                |
| <b>540 YASAL YEDEKLER H.</b><br>540.01 ENFLASYON FARK H.          |                | 625.627,64     |
| <b>580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI H.</b><br>580.01 ENFLASYON FARK H.    | 2.883.776,78   |                |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                              |                | 2.883.776,78   |
| <b>580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI H.</b>                                | 111.699.657,51 |                |
| <b>698-ENFLASYON DÜZELTME HESABI</b>                              |                | 111.699.657,51 |

| 698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI             |                       |                       |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                           | 26.621.539,81         | 1.337.700,00          |
|                                           | 2.372.831,69          | 1.279.425,00          |
|                                           | 181.919.789,01        | 21.422.780,40         |
|                                           | 625.627,64            | 7.704.947,49          |
|                                           | 10.219.895,29         | 55.123.909,03         |
| <b>TOPLAM</b>                             | <b>221.759.683,45</b> | <b>18.572.163,59</b>  |
|                                           |                       | 152.669,41            |
|                                           |                       | 1.582.654,23          |
|                                           |                       | 2.883.776,78          |
|                                           | <b>TOPLAM</b>         | <b>110.060.028,38</b> |
| <b>Geçmiş Yıl Zararı Hesabına Aktarım</b> |                       | <b>111.699.657,51</b> |

- 698 ENFLASYON DÜZELTME HESABININ BAKİYESİNİN **BORÇ KALANI** GEÇMİŞ YIL ZARARLARI HESABINA AKTARILARAK KAPATILACAKTIR.
- 580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI HESABI GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ TAKİP EDİLDİĞİ HESABIN ALT HESABINDA İZLENECEK VE SONRAKİ YILLARDA ENFLASYON DÜZELTME İŞLEMİNE TABİ TUTULACAKTIR.
- ÖZ SERMAYE HESAPLARINA AİT ENFLASYON FARKLARI (500 SERMAYE HESABI ENFLASYON FARKI VE 540 YASAL YEDEKLER HESABI ENFLASYON FARKI) DÜZELTME SONUCU ORTAYA ÇIKAN GEÇMİŞ YIL ZARARLARI HESABINA MAHSUP EDİLEBİLECEK VEYA SERMAYEYE İLAVE EDİLEBİLECEKTİR.

|    |                                                      |               |     |                                               |                |
|----|------------------------------------------------------|---------------|-----|-----------------------------------------------|----------------|
| I. | Dönen Varlıklar                                      | 46.617.125,00 | III | Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar                 | 20.432.831,69  |
|    | A. Hazır Değerler                                    | 26.550.000,00 |     | A. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar              | 1.000.000,00   |
|    | 1. Kasa                                              | 50.000,00     |     | 1. Banka Kredileri                            | 1.000.000,00   |
|    | 2. Alınan Çekler                                     | 8.000.000,00  |     | B. Ticari Borçlar                             | 10.750.000,00  |
|    | 3. Bankalar                                          | 18.500.000,00 |     | 1. Satıcılar                                  | 10.500.000,00  |
|    | B. Menkul Keymetler                                  | 0,00          |     | 4. Alınan Depozito ve Teminatlar              | 250.000,00     |
|    | 1. Hisse Senetleri                                   | 0,00          |     | 5. Diğer Ticari Borçlar                       | 0,00           |
|    | C. Ticari Alacaklar                                  | 6.000.000,00  |     | C. Diğer Borçlar                              | 0,00           |
|    | 1. Alıcılar                                          | 5.500.000,00  |     | 4. Personele Borçlar                          | 0,00           |
|    | 5. Verilen Depozito ve Teminatlar                    | 500.000,00    |     | 5. Diğer Çeşitli Borçlar                      | 0,00           |
|    | 7. Şüpheli Ticari Alacaklar                          | 0,00          |     | D. Alınan Avanslar                            | 6.372.831,69   |
|    | 8. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)            | 0,00          |     | 1. Alınan Sipariş Avansları                   | 6.372.831,69   |
|    | D. Diğer Alacaklar                                   | 850.000,00    |     | F. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler      | 2.310.000,00   |
|    | 1. Ortaklara Alacaklar                               | 850.000,00    |     | 1. Ödenecek Vergi ve Fonlar                   | 1.750.000,00   |
|    | 2. Personelden Alacaklar                             | 0,00          |     | 2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri       | 560.000,00     |
|    | 5. Diğer Çeşitli Alacaklar                           | 0,00          |     | 4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler               | 0,00           |
|    | E. Stoklar                                           | 12.767.125,00 |     | G. Borç ve Gider Karşılıkları                 | 0,00           |
|    | 2. Yarı Mamuller- Üretim                             | 0,00          |     | 1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük | 0,00           |
|    | 4. Ticari Mallar                                     | 9.737.700,00  |     | 2. Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer  | 0,00           |
|    | 7. Verilen Sipariş Avansları                         | 3.029.427,45  | IV. | Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar                 | 0,00           |
|    | G. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları | 0,00          |     | A. Mali Borçlar                               | 0,00           |
|    | 2. Gelir Tahakkukları                                | 0,00          |     | 1. Banka Kredileri                            | 0,00           |
|    | H. Diğer Dönen Varlıklar                             | 450.000,00    | V.  | Öz Kaynaklar                                  | 124.771.877,65 |
|    | 1. Devreden KDV                                      | 450.000,00    |     | A. Ödenmiş Sermaye                            | 235.139.684,30 |
|    | 4. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar                   | 0,00          |     | 1. Sermaye                                    | 43.000.000,00  |
| II | DURAN VARLIKLAR                                      | 98.587.584,34 |     | 2. Ödenmiş Sermaye (-)                        | 0,00           |
|    | C. Mali Duran Varlıklar                              | 25.422.780,40 |     | 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları         | 192.139.684,30 |
|    | 1. Bağlı Menkul Kıymetler                            | 0,00          |     | B. Sermaye Yedekleri                          | 0,00           |
|    | 3. İştirakler                                        | 25.422.780,40 |     | 5. Diğer Sermaye Yedekleri                    | 0,00           |
|    | D. Maddi Duran Varlıklar                             | 73.164.803,94 |     | C. Kar Yedekleri                              | 2.265.627,64   |

|               |    |                                                    |                |               |    |                                         |                |
|---------------|----|----------------------------------------------------|----------------|---------------|----|-----------------------------------------|----------------|
|               | 1. | Arazi ve Arsalar                                   | 10.204.947,49  |               | 1. | Yasal Yedekler                          | 1.125.627,64   |
|               | 3. | Binalar                                            | 65.123.909,03  |               | 3. | Olağanüstü Yedekler                     | 0,00           |
|               | 4. | Tesis, Makine ve Cihazlar                          | 33.572.163,59  |               | 4. | Diğer Kar Yedekleri                     | 0,00           |
|               | 5. | Taşıtlar                                           | 952.669,41     |               | 5. | Özel Fonlar                             | 1.140.000,00   |
|               | 6. | Demirbaşlar                                        | 2.082.654,23   |               | D. | Geçmiş Yıl Karları                      | 0,00           |
|               | 8. | Birikmiş Amortismanlar (-)                         | 38.771.539,81  |               | 1. | Geçmiş Yıl Karları                      | 0,00           |
|               | 9. | Yapılmakta Olan Yatırımlar                         | 0,00           |               | E. | Geçmiş Yıllar Zararları (-)             | -              |
|               | E. | Maddi Olmayan Duran Varlıklar                      | 0,00           |               |    |                                         | 117.083.434,29 |
|               | 6. | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar                | 0,00           |               | 1. | Geçmiş Yıllar Zararları (-)             | 5.383.776,78   |
|               | 7. | Birikmiş Amortismanlar (-)                         | 0,00           |               | 2. | 2021 Yılı Enflasyon Düzeltme Zararı (-) | 111.699.657,51 |
|               | G. | Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları | 0,00           |               | F. | Dönem Net Karı (zararı)                 | 4.450.000,00   |
|               | 1. | Gelecek Yıllara Ait Giderler                       | 0,00           |               | 1. | Dönem Net Karı                          | 4.450.000,00   |
|               | H. | Diğer Duran Varlıklar                              | 0,00           |               | 2. | Dönem Net Zararı (-)                    | 0,00           |
|               | 4. | Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar | 0,00           |               |    |                                         |                |
|               | 5. | Diğer Çeşitli Duran Varlıklar                      | 0,00           |               |    |                                         |                |
| AKTİF TOPLAMI |    |                                                    | 145.204.709,34 | PASİF TOPLAMI |    |                                         | 145.204.709,34 |

## REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

### Finansman Maliyetinin Tevsik Edilebilmesi Halinde Düzeltme İşlemi

**ÖRNEK: (17 Numaralı VUK Sirkülerinin Örnek 1’den esinlenerek hazırlanmıştır)**

2012 yılının Ocak ayında **10.000.000,00 TL’ne** bir bina satın alınmıştır. Söz konusu binanın alımında, **6.000.000,00 TL** banka kredisi kullanılmış ve kullanılan kredi için toplam **1.500.000,00 TL** finansman giderine katlanılmıştır. Bina için normal usulde amortisman (amortisman oranı %2) ayrılmıştır ve 163 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar paralelinde binanın finansmanında kullanılan krediye ilişkin katlanılan faiz giderlerinin **tamamı** maliyetle ilişkilendirilmiştir.

Yıllar itibariyle gerçekleşen **finansman giderleri** aşağıda gösterilmiştir.

|                               |
|-------------------------------|
| 2012 yılı için, 500.000,00 TL |
| 2013 yılı için, 500.000,00 TL |
| 2014 yılı için, 500.000,00 TL |

Anapara ve faiz ödemeleri, yıl sonlarında ve üç eşit taksitte gerçekleşmiştir.

Reel olmayan finansman maliyeti (ROFM); her türlü borçlanmada, borç tutarlarına borcun kullanıldığı döneme ait **TEFE artış oranının uygulanması suretiyle bulunan tutarı ifade etmektedir**. Yabancı para üzerinden borçlanmalarda borcun kullanıldığı döneme ait TEFE artış oranı, borcun kapatıldığı hesap dönemi sonundaki Türk Lirası karşılıklarına uygulanacaktır.

|            | (A)           | Borcun<br>Kapatıldığı Aya<br>Ait Yİ-ÜFE<br>(B) | Borcun<br>Alındığı Aya<br>Ait Yİ-ÜFE<br>(C) | (D)     | ROFM<br>(A*D) |
|------------|---------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------|---------------|
| Yıllar     | Ana Para Borç |                                                |                                             |         |               |
| 31.12.2012 | 6.000.000,00  | 207,29                                         | 203,1                                       | 0,02063 | 123.781,39    |
| 31.12.2013 | 4.000.000,00  | 221,74                                         |                                             | 0,06971 | 278.836,41    |
| 31.12.2014 | 2.000.000,00  | 235,84                                         |                                             | 0,06359 | 127.175,97    |

Borç tutarı ilk yılı **6.000.000,00 TL**, ikinci yıl ilk yılda ödenen anapara (2.000.000,00 TL) düşüldükten sonra **4.000.000,00 TL** ve üçüncü yıl ise daha önce ödenen anaparalar toplamının toplam borç tutarından düşüldükten sonra kalan kısım olan **2.000.000,00 TL** dikkate alınmıştır.

2012 Yılı ROFM:  $(207,29-203,1) / 203,1 = 0,02063$

2013 Yılı ROFM:  $(221,74-207,1) / 207,1 = 0,06971$

2014 Yılı ROFM:  $(221,74-207,1) / 207,1 = 0,06971$

Buna göre, söz konusu binanın düzeltilmiş tutarı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

| Düzeltmeye<br>Konu İktisadi<br>Kıymet | Düzeltmeye<br>Esas<br>Alınacak<br>Tarih | Düzeltmeye<br>Esas Tutar | Düzeltilme<br>Katsayısı | Düzeltilmiş<br>Tutar |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| Bina                                  | Oca.12                                  | 10.000.000,00            | 5,0332                  | 50.332.348,60        |
| Faiz Maliyeti                         | Ara.12                                  | 376.218,61               | 4,9315                  | 1.855.320,93         |
| Faiz Maliyeti                         | Ara.13                                  | 221.163,59               | 4,6101                  | 1.019.592,66         |
| Faiz Maliyeti                         | Ara.14                                  | 372.824,03               | 4,3345                  | 1.616.008,15         |
| <b>Binanın Düzeltilmiş Değeri</b>     |                                         |                          |                         | <b>54.823.270,34</b> |

### **Düzeltilme Katsayıları:**

Aralık 2021Yİ-ÜFE/Ocak 2012 Yİ-ÜFE (1022,25/203,10=)

Aralık 2021Yİ-ÜFE/Aralık 2012 Yİ-ÜFE (1022,25/207,29=)

Aralık 2021Yİ-ÜFE/Aralık 2013 Yİ-ÜFE (1022,25/221,74=)

Aralık 2021Yİ-ÜFE/Aralık 2014 Yİ-ÜFE (1022,25/235,84=)

### **BİNAYA AİT BİRİKMiŞ AMORTİSMANIN DÜZELTİLMESİ**

Birikmiş amortismanların düzeltilmesi ise aşağıdaki şekilde gerçekleştirilecektir.

Öncelikle binanın değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan artış oranı bulunacaktır.

Artış Tutarı = **54.823.270,34 – 11.500.000,00 = 43.323.270,34 TL**

Artış Oranı = **43.323.270,34 / 11.500.000,00 = %3,76724**

Daha sonra söz konusu artış oranı 31/12/2021 tarihli bilançoda görünen birikmiş amortisman tutarına uygulanacak ve düzeltilmiş birikmiş amortisman tutarı bulunacaktır.

Düzeltilmiş Birikmiş Amortisman Tutarı = **2.306.207,48 x 3,076724 = 10.994.244,55 TL**