

Enflasyon Muhasebesi

Ahmet Kartal, Vergi Hizmetleri Ortağı
Erhan Baş, Outsourcing Hizmetleri Direktörü
15 Aralık 2022



Mazars Denge olarak değerlerimiz doğrultusunda Sürdürülebilir Kalkınma Amaçlarına katkı sunmaya devam ediyoruz. QR kodu okutarak bir tohum topunu toprakla buluşturabilir ve doğaya yeşil bir iz bırakabilirsiniz.



Sunum İçeriği

1. Hangi seçeneği uygulamalı?
2. Yasal düzenlemeler
3. Enflasyon düzeltmesinin anlamı
4. Düzeltme işlemine tabi tutulacak mali tablolar
5. Yüksek enflasyon dönemi
6. Enflasyon düzeltmesinde izlenecek adımlar
7. Düzeltme işlemine tabi tutulacak kıymetler
8. Enflasyon düzeltmesinin vergisel etkileri
9. Örnek uygulamalar
10. Soru – Cevap bölümü

Hangi Seçeneği Uygulamalı ?

Sonuç olarak çok faydalı ancak bir o kadar da karışık bir düzenlemeyle karşı karşıya bulunuyoruz. (18 Kasım 2021 Yeniden Değerleme ve Enflasyon Düzeltmesi)

Düzenleme - 1 :

VUK Geçici Madde-31
Yeniden Değerleme
(% 2 Vergili)

- 2005...2021/Mayıs

Düzenleme - 2:

VUK Mük. Madde-298
Enflasyon Düzeltmesi ve
Yeniden Değerleme
(Vergisiz)

- 01.01.2022-
....30.09.2023

Düzenleme - 3:

VUK Geçici Madde-32
Yeniden Değerleme
(% 2 Vergili)

- 2005...2021/Aralık

Düzenleme - 4 :

VUK Geçici Madde-33
Enflasyon Düzeltmesi
(Vergisiz)

- 31.12.2023, 2024,
2025...?

Yasal Düzenlemeler

1) 5024 SK – 30.12.2003 RG

İkili bir yaklaşım getiriyor

- 31.12.2003 tarihli mali tabloların düzeltilmesi (VUK Geçici Madde-25)
- Süreklilik arz eden düzeltme işlemi (VUK mükerrer madde -298 Enflasyon düzeltmesi ve yeniden değerlendirme oranı)

2) VUKGT Sıra No:328 - 28.02.2004 RG

VUK Geçici madde 25 uyarınca 2003 tarihli mali tablolar için yapılacak düzeltme işlemlerini düzenlemiştir.

3) Vergi Usul Kanunu Sirküleri (02.01.2004 - 17.10.2005)

Enflasyon düzeltme uygulaması 1-2-3-4-5-6-7-8-9-10-11-12-13-14

4) 12 Sıra no.lu muhasebe sistemi uygulama genel tebliği – 05.05.2004 RG

5) 5228 SK - 31.07.2004 RG (9 ve 11. maddesi)

6) VUKGT Sıra No: 337 – 13.08.2004 RG

2003 yılı mali tablolar için ilave açıklama

7) VUKGT Sıra No: 338 - 13.08.2004 RG

VUK mükerrer madde - 298 uyarınca 2004 tarihinden itibaren süreklilik arz edecek mali tablolar için yapılacak düzeltme işlemlerini düzenlemiştir.

8) VUKGT Sıra No : 345 – 28.02.2005 RG

Finansal kiralama işlemlerinde enflasyon düzeltmesi

9) VUKGT Sıra No: 348 – 12.05.2005 RG

2004 yılı mali tablolar için ilave açıklama

10) VUKGT 500 – 06.07.2018 RG (Geçici mad - 31)

11) 7338 SK - 26.10.2021 RG

Enflasyon düzeltme koşullarının oluşmadığı dönemlerde yeniden değerlendirme imkanı

12) VUKGT Taslağı – 06.01.2022 tarihinde idarenin internet sitesinde yayınlandı.

13) 7352 SK – 29.01.2022 RG – Geçici Madde – 33

- Enflasyon düzeltmesini 31.12.2023 tarihine kadar erteleyen düzenleme.
- Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.
- 31.12.2023 tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.
- Yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zararı hesabında gösterilir.
- Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl karı vergiye tabi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez.
- Altın ve gümüş alım satımı ile iştigal eden işletmeler hariç.

14) VUKGT 537 – 14.05.2022 RG (Geçici mad - 32)

Enflasyon Düzeltmesinin Anlamı

Paranın satın alma gücündeki değişimler nedeniyle gerçek durumu ifade edemeyen mali tabloların, gerçek durumu ifade eder hale gelmesini sağlamak üzere düzeltme işlemine tabi tutulmasıdır.

Enflasyon düzeltmesinin amacı, mali tabloların ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanmasıdır.

Düzeltilme işlemine tabi tutulacak mali tablolar : (TMS-29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama)



Enflasyon Düzeltmesi Yapabilecek Olanlar

1. Enflasyon düzeltmesi, kollektif, adi komandit ve adi şirketler dahil kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri tarafından yapılır.
2. Kazançlarını işletme hesabı esasına (zirai işletme hesabı dahil) göre tespit eden mükellefler ile serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek erbabı mükellefler enflasyon düzeltmesi yapamazlar. Ancak, bunlar, sadece, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini düzeltilmiş tutarları üzerinden amortismanına tabi tutabilirler.



Enflasyon Düzeltmesi Yapamayacak Olanlar

1. Kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilen mükellefler.
2. 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.

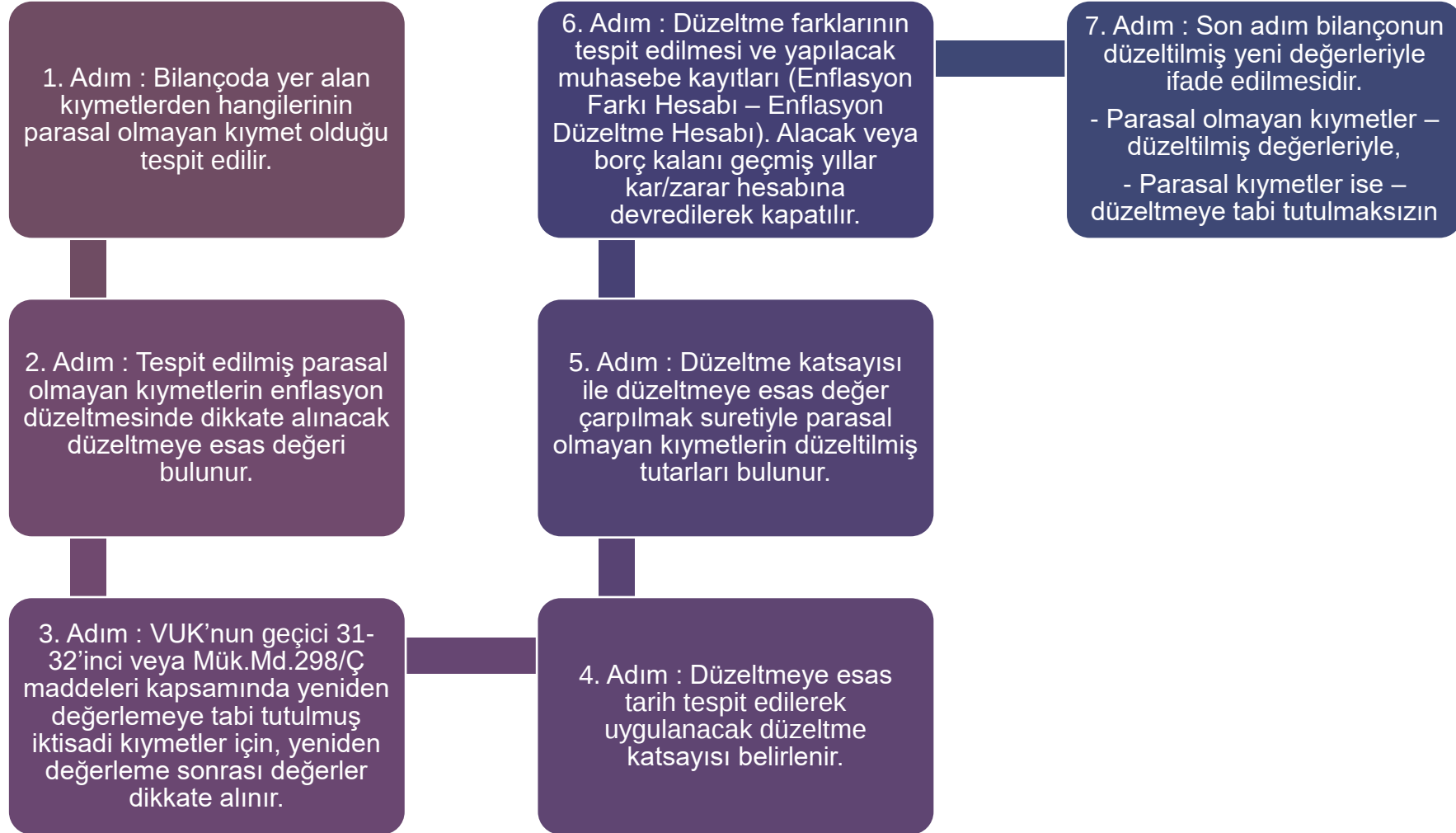


Yüksek Enflasyon Dönemi

- Fiyat endeksindeki artışın (Yİ-ÜFE), içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde (36 ay) %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde (12 ay) %10'dan fazla olması halinde mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması zorunludur.
- Uygulama açısından mükelleflerin herhangi bir seçimlik hakları bulunmamaktadır.
- Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın aynı anda birlikte gerçekleşmemesi halinde sona erer.
- **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.



7 Adımda Bilançonun Enflasyon Düzeltmesi



Bilançoda Düzeltme İşlemine Tabi Tutulacak Kıymetler

Parasal Kıymetler	Parasal Olmayan Kıymetler
Ulusal para değerindeki değişimler karşısında nominal değerleri aynı kalan ancak satın alma güçleri fiyat hareketlerine göre ters yönde değişen kıymetler.	Ulusal para değerindeki değişimlere rağmen satın alma güçleri değişmeyen kıymetler.

BİLANÇO

Aktif	Pasif
Parasal Varlıklar	Parasal Kaynaklar
Parasal Olmayan Varlıklar	Parasal Olmayan Kaynaklar

Parasal Aktif ve Pasif Kalemler (Düzeltmeye Tabi Değil)

- Hazır değerler (TL Hesapları)
- Özel-kamu kesimi tahvil senet ve bonoları
- M.K. Değer düşüklüğü karşılığı
- Ticari ve diğer ticari alacaklar
- Diğer dönen varlıklar
- Bağlı menkul kıymetler (tahvil ve benzerleri)
- Peşin ödenen vergiler ve fonlar
- Finansal borçlar
- Ticari borçlar
- Diğer borçlar
- Borç ve gider karşılıkları

Parasal Olmayan Aktif ve Pasif Kalemler (Düzeltmeye Tabi)

- Hisse Senetleri (borsada işlem görmeyenler)
- Stoklar
- Yıllara yaygın inşaat ve onarım maliyetleri
- Gelecek aylara/yıllara ait giderler
- Mali duran varlıklar
- Maddi duran varlıklar
- Maddi olmayan duran varlıklar
- Özel tükenmeye tabi varlıklar
- Yıllara yaygın inşaat ve onarım hakedişleri
- Ödenmiş sermaye
- Hisse senedi ihraç primi
- Hisse senedi iptal karları
- Yasal yedekler
- Diğer kar yedekleri

Düzeltilme İşleminde Endeksleme İçin Aşağıdaki Tarihler Esas Alınır

- Alış bedeli ile değerlendirilen menkul kıymetlerle mali duran varlıklar için; **satın alma tarihi**.
- Stoklar, yıllara sari inşaat ve onarım işleri ve hakedişleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, özel tükenmeye tabi varlıklar, şerefiyeler için; **deftere kayıt tarihi**.
- Parasal olmayan alınan depozito ve teminatlar ile avanslar, nakit olarak ödenmiş sermaye, hisse senetleri ihraç primleri, hisse senedi iptal karları için; **tahsil tarihi**.
- Parasal olmayan verilen depozito ve teminatlar ile avanslar için; **ödeme tarihi**.
- Aynı sermaye olarak konulan kıymetler için; **mülkiyetin intikal ettiği tarih**.
- Kar yedekleri, geçmiş yıl karları ve net dönem karının sermayeye ilave edilmesi dolayısıyla artırılan sermaye için; **tescil tarihi**.
- Nakdi sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için; **ödeme tarihi**.
- Aynı sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için; sermaye olarak konulan kıymetlerin **mülkiyetin intikal ettiği tarih**,
- Temettü karşılığı alınan hisse senetleri için; iştirak edilen şirket sermayesinin **tescil tarihi**.
- Parasal olmayan karşılıklar için; ilgili olduğu kıymetin **düzeltilmeye esas tarihi**.

Öz Sermaye Kalemlerinden;

Sermaye	Hisse Senetleri İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Karları
Yasal Yedekler	Olağanüstü Yedekler	Bazı Özel Fonlar
Sermaye Düzeltilmesi Olumlu Farkları	Sermaye Düzeltilmesi Olumsuz Farkları	Bilançoda Düzeltilmiş Değerleriyle Yer Alır

Düzeltilme İşleminde Endeksleme

- Stokların, maddi duran varlıkların maliyet bedeline ve mali duran varlıkların alış bedeline intikal ettirilen **reel olmayan finansman maliyetleri** düşüldükten sonra bulunan tutarlar düzeltmeye tabi tutulur.
- **Toplulaştırılmış yöntemlerle** düzeltmeye tabi tutulan kıymetlerin alış veya maliyet bedeline intikal ettirilen reel olmayan finansman maliyetlerinin düşülmesi **ihtiyaridir**.
- Toplulaştırılmış yöntemlerden birini seçen mükellefler seçtikleri yöntemden, bu seçimi yaptıkları hesap dönemi dahil üçüncü hesap döneminin sonuna kadar dönemezler.
- Enflasyon düzeltmesine tabi tutulan değerlerin elden çıkarılması halinde, bunlara ilişkin enflasyon düzeltme farkları maliyet addolunur.



Reel Olmayan Finansman Maliyeti (ROFM) İhtiva Edebilen İktisadi Kıymetler:(Stoklar, Maddi DV - Mali DV - Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar)

Düzeltmeye esas alınacak tutara ulaşılırken; reel olmayan finansman maliyeti (ROFM) ilgili parasal olmayan kıymetin düzeltmeye esas değerinden düşülmek suretiyle düzeltme işlemi yapılır.

Düzeltilme işleminde, reel olmayan finansman maliyetleri, 338 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde açıklanan “**Borç Tutarının Esas Alınması**” ve “**Toplam Finansman Maliyetinin Esas Alınması**” yöntemlerinden biri seçilerek hesaplanabilir.

YÖNTEM 1

Borç tutarının esas alınması yönteminde, ROFM; **her türlü borçlanmada, borç tutarlarına borcun kullanıldığı döneme ait Yİ-ÜFE artış oranının uygulanması suretiyle hesaplanır.** Yabancı para üzerinden borçlanmalarda borcun kullanıldığı döneme ait Yİ-ÜFE artış oranı, borcun alındığı tarihteki Türk Lirası karşılıklarına uygulanır.

YÖNTEM 2

Toplam finansman maliyetinin esas alınması yönteminde, ROFM; 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 hesaplanır.** Bu yöntemi seçen mükellefler seçtikleri bu yöntemden, seçimi yaptıkları hesap dönemi dahil üçüncü hesap döneminin sonuna kadar dönemezler.

Uygulanacak Düzeltme Katsayıları

Parasal olmayan kıymetlerin enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak tutarlarının düzeltme katsayısı ile çarpılması suretiyle mali tablonun ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanmasıdır.

Düzeltilme işlemi aşağıdaki formüle göre hesaplanan düzeltme katsayıları kullanılarak yapılır.

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

Bilanço'ya ilişkin düzeltme işlemi, **Türkiye geneli için hesaplanan Yİ-ÜFE** göz önünde bulundurularak saptanan ve Tebliğ ekinde gösterilen düzeltme katsayıları kullanılarak yapılır.

Düzeltilme işleminde esas alınabilecek en eski “Düzeltilmeye Esas Tarih” 2005 yılından, 2018 yılından, 2021 yılından veya 2022 yılından itibaren başlar.

Toplulaştırılmış Yöntemlere Göre Düzeltme Katsayıları

Enflasyon düzeltmesinde mükelleflerce, bulunulacak düzeltme katsayıları yerine, **toplulaştırılmış yöntemlere** göre bulunan katsayılar kullanılarak düzeltme işlemi gerçekleştirilebilir.

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

Toplulaştırılmış yöntemler kullanılarak düzeltilebilecek parasal olmayan kıymetler, **stoklarla sınırlıdır**. Mükellefler stokların düzeltmeye esas tutarlarını, düzeltmede esas alınacak tarihlere bağlı kalmaksızın, 328 ve 338 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde açıklanan, “Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı ” (**Basit Ortalama Yöntemi**) ” ile veya **“Stok Devir Hızı Yöntemi”ne** göre tespit edilecek düzeltme katsayısı ile çarpmak suretiyle düzeltme işlemini gerçekleştirir.

Mükellefler belirtilen bu yöntemlerden herhangi birini seçebilir. Ancak seçilen yöntemden, bu seçimin yapıldığı hesap dönemi dahil üçüncü hesap döneminin sonuna kadar dönülemez.

Enflasyon düzeltme şartlarının devamına bağlı olarak, 2024 ve müteakip hesap dönemlerinde yapılacak düzeltme işlemlerinde, “Stok Devir Hızı Yöntemi” yerine, 338 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde açıklanan, **“Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntemi”** kullanılır.

Taşıma Katsayısı

Enflasyon düzeltmesi uygulanan bir dönemi müteakiben enflasyon düzeltmesi yapılıyorsa parasal olmayan kıymetler için düzeltme katsayısı yerine taşıma katsayısı kullanılır.

$$\text{Taşıma Katsayısı} = \frac{\text{Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE}}{\text{Bir Önceki Dönemin Sonundaki Yİ-ÜFE}}$$

Birikmiş Amortismanların Düzeltilmesi

Yapılacak enflasyon düzeltmesinde, birikmiş amortismanların, ait oldukları kıymetin bilanço tarihindeki değeriinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan artış oranı dikkate alınarak düzeltilir.

Dolayısıyla, yıl sonu bilançonun düzeltilmesinde, birikmiş amortismanlar, ait oldukları kıymetin bilanço tarihindeki değeriinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan **artış oranı** dikkate alınarak düzeltilir.

Söz konusu enflasyon düzeltilmesi esnasında iktisadi kıymetlere ilişkin birikmiş amortismanların kanuni süresinde ayrılması gereken tutardan daha düşük olması durumunda, iktisadi kıymetle ilgili kanuni süresinde ayrılmayan amortisman tutarı, **fiilen ayrılmış kabul edilir.**



Pasif Kalemlere Ait Enflasyon Fark Hesabında Yer Alan Değerlerin Çekilişi

Parasal olmayan pasif kalemler arasında yer alan “avans ve depozitolar, hak edişler, kar yedekleri ve özel fonlar (sabit kıymet yenileme fonu gibi)” hariç olmak üzere;

pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği taktirde, **bu işlemlerin yapıldığı dönemin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tabi tutulur.**

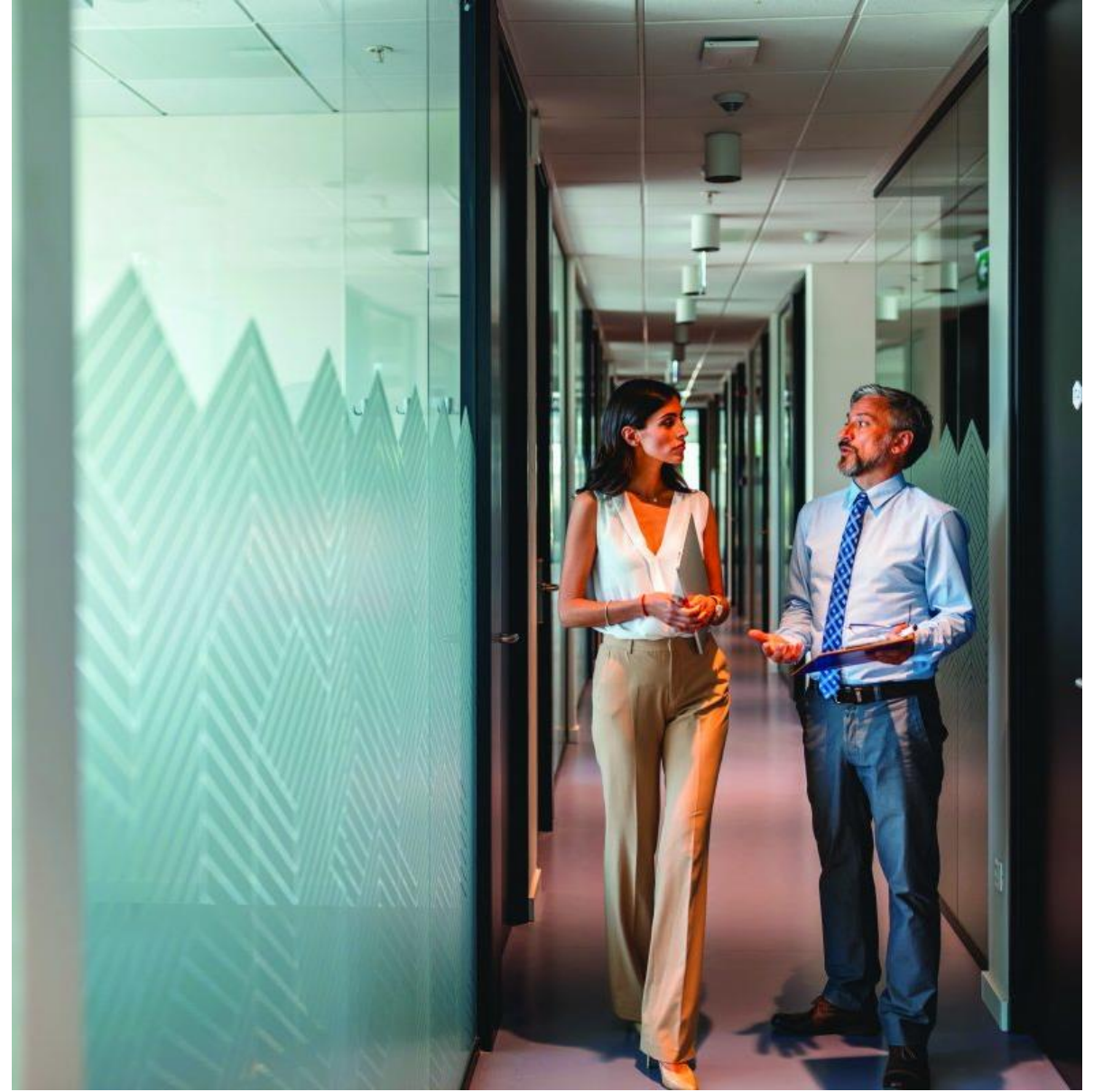
Ancak öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; bu işlemler kar dağıtımı sayılmaz.



US \$000	
ASSETS	
NON-CURRENT ASSETS	
Property, plant and equipment	
Deferred tax	
Long term ore stockpiles	
Trade and other receivables	
Mineral properties	
Available-for-sale financial assets	
Investments in subsidiaries	
Loans to subsidiaries and joint	
TOTAL NON-CURRENT ASSETS	
CURRENT ASSETS	
Inventories and ore stockpiles	
Trade and other receivables	
Available-for-sale financial assets	
Cash and equipments	
TOTAL CURRENT ASSETS	
TOTAL ASSETS	
EQUITY AND LIABILITIES	
Share capital	
Share premium	
Retained earnings	
Other reserves	
Equity attributable to owners of the parent	
Non-controlling interests	
TOTAL EQUITY	

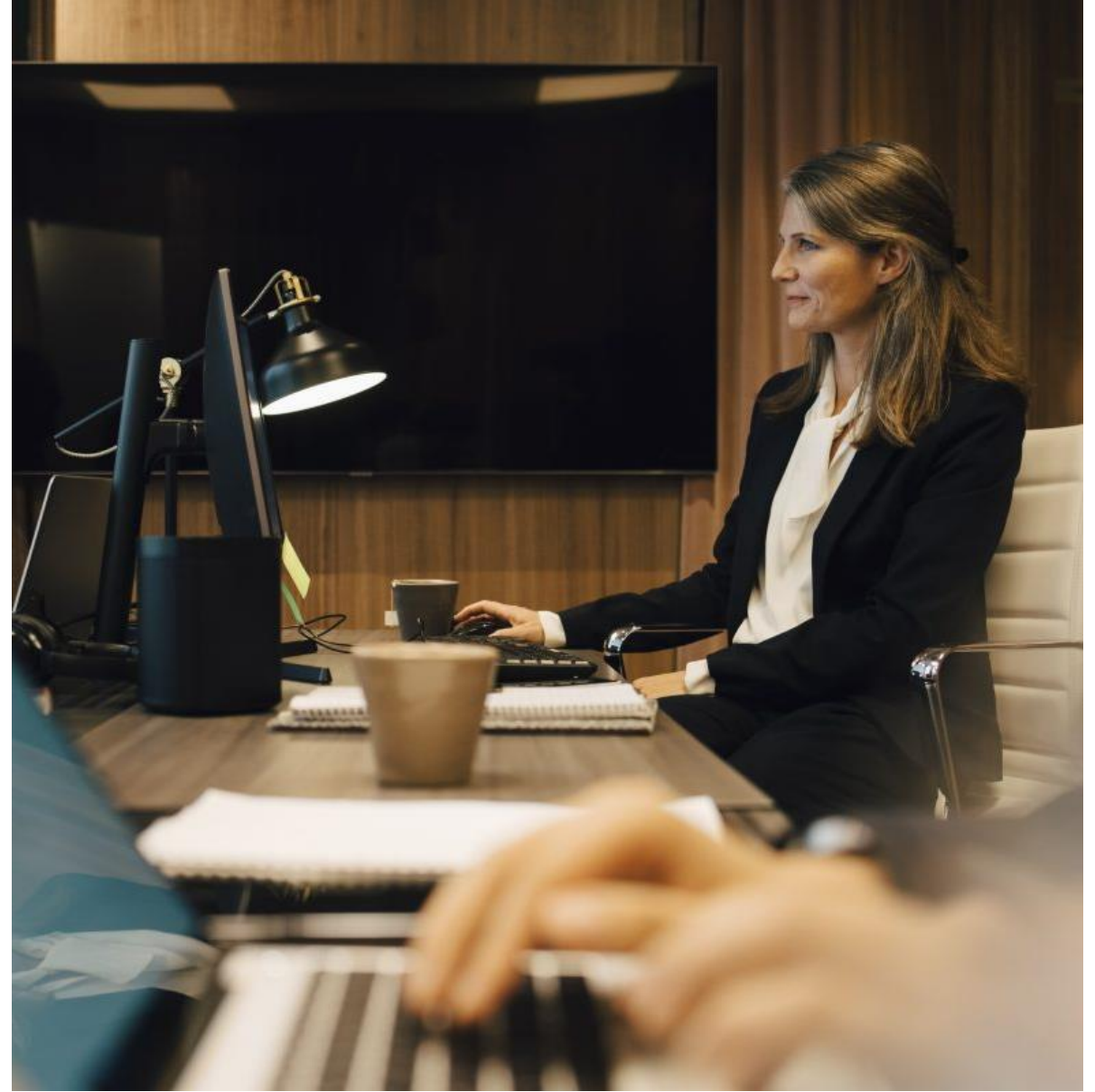
Enflasyon Düzeltmesinin Vergisel Etkileri

1. Mali tablolar güncel hale getirilerek, paydaşlara yanlış bilgi verilmesi önlenir.
2. Vergi adaleti sağlanır. Mevcut durumda borcu olan şirketler, borçlanma faizlerini gider yazarak enflasyondan karlı çıkıyor. Özkaynak ile finanse edenler ise fiktif karlar üzerinden vergi ödeyerek zararlı çıkıyor. Dolayısıyla vergi adaleti zedeleniyor.
3. Parasal olmayan kıymetlerin kayıtlara giriş tarihi, parasal olmayan aktiflerin parasal olmayan pasif kalemlere oranı, yeniden değerlendirme uygulamasından yararlanma durumuna göre vergisel etki az yada çok olacaktır.
4. Enflasyon düzeltmesine tabi tutulan değerlerin 2024 yılında **elden çıkarılması halinde** satış karları dolayısıyla vergi matrahları azalacaktır. (stoklar, mali duran varlıklar ve maddi duran varlıklar gibi..)



Enflasyon Düzeltmesinin Vergisel Etkileri

5. Enflasyon düzeltmesine tabi tutulan değerlerin **elden çıkarılmaması halinde;**
 1. 2024 yılındaki aktif kıymetlerin düzeltme farkları pasif kalemlerin düzeltme farklarından yüksekse vergi matrahı artacaktır.
 2. 2024 yılındaki pasif kıymetlerin düzeltme farkları aktif kalemlerin düzeltme farklarından yüksekse vergi matrahı azalacaktır.
6. Özsermaye kalemlerine ait düzeltme farkları işletmeden çekilemez, çekilmesi durumunda vergilendirilir.
7. Örtülü Sermaye üst sınırı yükselir.
8. Finansman Gider Kısıtlamasının aşım oranı azalır.
9. Düzeltme işleminden sonra bazı varlıklar bariz bir değer kaybına uğramışsa değer düşüklüğü karşılığı ayrılmalıdır. (hurdalar, modası geçmiş ürünler gibi...)
10. Yüksek enflasyon sermayenin vergilendirilmesine yol açmaktadır.
11. Enflasyon bir nevi yasal olmayan bir vergilemedir.



Örnek Uygulamalar



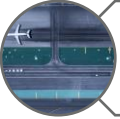
Enflasyon Düzeltmesi Muhasebe Hesapları



Stoklar



Toplulaştırılmış Yöntemler



Maddi Duran Varlıklar



Mali Duran Varlıklar



Reel Olmayan Finansman Maliyeti



Öz Sermaye Hesapları

Enflasyon Düzeltmesi Muhasebe Hesapları

A- Enflasyon Fark Hesapları:

Parasal olmayan kıymetlerin düzeltme işlemi sonrası değeri ile düzeltme öncesi değeri arasındaki farkların kaydedildiği hesaplardır.

Örneğin:

170.xx.xxx –Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri Enflasyon Fark Hesabı
254.xx.xxx –Taşıtlar Enflasyon Fark Hesabı
255.xx.xxx –Demirbaşlar Enflasyon Fark Hesabı
257.xx.xxx –Birikmiş Amortismanlar Enflasyon Fark Hesabı
350.xx.xxx –Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri Enflasyon Fark Hesabı
380.xx.xxx –Gelecek Yıllara Ait Gelirler Enflasyon Fark Hesabı
502 –Sermaye Düzeltmesi **Olumlu** Farkları
503 –Sermaye Düzeltmesi **Olumsuz** Farkları (-)
540.xx.xxx –Yasal Yedekler Enflasyon Fark Hesabı
570.xx.xxx –Geçmiş Yıl Karları Enflasyon Fark Hesabı
580.xx.xxx –Geçmiş Yıl Zararları Enflasyon Fark Hesabı

B- Enflasyon Düzeltme Hesapları:

BORÇ	698 – ENFLASYON DÜZELTME HESABI		ALACAK
Parasal Olmayan Kaynak Kalemlerinde Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Ortaya Çıkan Artışlar	Parasal Olmayan Varlık Kalemlerinde Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Ortaya Çıkan Artışlar		
BAKİYE TÜRÜ	31.12.2023 Düzeltmesi	2024 ve Sonrası Düzeltme	
Borç Bakiye Vermesi Halinde	580 – Geçmiş Yıl Zararları	658- Enflasyon Düzeltmesi Zararları	
Alacak Bakiye Vermesi Halinde	570 – Geçmiş Yıl Karları	648- Enflasyon Düzeltmesi Karları	

B- Enflasyon Düzeltme Hesapları:

BORÇ		697 – YILLARA YAYGIN İNŞAAT ENFLASYON DÜZELTME HESABI	ALACAK
Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşlerine Ait Hakedişlere İlişkin Enflasyon Düzeltmesi Artışları		Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşlerine Ait Maliyetlere İlişkin Enflasyon Düzeltmesi Artışları	
BAKİYE TÜRÜ		Devredilecek Hesap	
Borç Bakiye vermesi halinde		178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	
Alacak Bakiye vermesi Halinde		358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	

178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı

- Alt hesaplarda Proje Bazlı olarak takip edilmelidir.
- Projenin Geçici Kabulü yapıldığı dönemde;
658-Enflasyon Düzeltmesi Zararları Hesabına
(31.12.2023 tarihli enflasyon düzeltmesi ile oluşan tutar varsa
580-Geçmiş Yıl Zararları Hesabına virmanlanır.

358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı

- Alt hesaplarda Proje Bazlı olarak takip edilmelidir.
- Projenin Geçici Kabulü yapıldığı dönemde;
648-Enflasyon Düzeltmesi Karları Hesabına
(31.12.2023 tarihli enflasyon düzeltmesi ile oluşan tutar varsa
570-Geçmiş Yıl Karları Hesabına virmanlanır.

Stoklar

a-) Basit Ortalama Yöntemi

- A- Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı
B- Bilançonun Ait Olduğu Aya Ait Fiyat Endeksi
C- **Bir Önceki Geçici Vergi Dönemi** Sonundaki Fiyat Endeksi

Örnek:

A Şirketinin 31.12.2023 tarihinde 100.000 TL tutarında Ticari malı bulunmaktadır. Şirketin 31.03.2024 tarihi itibarıyla de Ticari malları 150.000 TL'dir. Şirket Enflasyon düzeltmesinde Basit Ortalama yöntemi tercih etmiştir.

Yİ-ÜFE endekslerinin aşağıdaki gibi oluşacağı varsayıldığında;

Eylül 2023 : 2.460
Aralık 2023 : 2.680
Mart 2024 : 2.986

$$A = B / ((B+C)/2)$$

Düzeltilmiş Stok değeri : Düzeltme öncesi stok tutarı x A

Çözüm:

$$31.12.2023 \text{ Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı} = 2.680 / ((2.680+2.460)/2) = 1,04280$$

$$31.12.2023 \text{ Ticari Mallar Düzeltilmiş Değeri} = 100.000 \text{ TL} \times 1,04280 = 104.280 \text{ TL}$$

$$31.03.2024 \text{ Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı} = 2.986 / ((2.986+2.680)/2) = 1,05400$$

$$31.03.2024 \text{ Ticari Mallar Düzeltilmiş Değeri} = 150.000 \text{ TL} \times 1,05400 = 158.100 \text{ TL}$$

Stoklar

b-) Stok Devir Hızı Yöntemi

A- Düzeltme Katsayısı

B- Bilançonun Ait Olduğu Aya Ait Fiyat Endeksi

C- **Stok Devir Hızına Göre Hesaplanan** Stokların Geldiği Aya Ait Fiyat Endeksi

Örnek:

A Şirketinin 31.12.2023 tarihinde 100.000 TL tutarında ticari malı bulunmaktadır. Şirketin 31.12.2022 tarihi itibarıyla ticari malları 200.000 TL, 2023 yılındaki Satılan Ticari Mal Maliyeti ise 400.000 TL'dir. Şirket 31.12.2023 Enflasyon düzeltmesinde Stok Devir Hızı yöntemi tercih etmiştir.

Yİ-ÜFE endekslerinin aşağıdaki gibi oluşacağı varsayıldığında;

Ağustos 2023 : 2.290

Eylül 2023 : 2.460

Aralık 2023 : 2.680

Mart 2024 : 2.986

$$A = B/C$$

Düzeltilmiş Stok Değeri : Düzeltme öncesi stok tutarı x A

Çözüm:

2023 Yılı Stok Devir Hızı =

$$(STMM/((Dönem başı TM + Dönem sonu TM)/2))$$

$$400.000/((200.000+100.000)/2) = 2,666$$

Ortalama Stokta Kalma Süresi =

$$365/2,666 = 136 \text{ gün}$$

Stoklar 136 gün öncesinden, yani Ağustos 2023 gelmektedir.

Düzeltme Katsayısı =

$$2.680 / 2.290 = 1,17030$$

31.12.2023 Ticari Mallar Düzeltilmiş Değeri =

$$100.000 \text{ TL} \times 1,17030 = 117.030 \text{ TL}$$

Stoklar

c-) Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntemi

A- Hareketli Ağırlıklı Ortalama Düzeltme Katsayısı

B- Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Dönem Başı Stoğun İlgili Dönemin Sonuna Taşınmış Değeri

C- Dönem İçi Alış ve Giderlerinin Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Değeri

D- Dönem Başı Stok

E- Dönem İçi Alış ve Giderler

Örnek:

A Şirketi 31.03.2024 tarihli bilançosunu düzeltirken Bilançoda yer alan stoklarının enflasyon düzeltmesinde Hareketli Ağırlıklı Ortalama yöntemi tercih etmiştir. Şirketin X Ticari malı için veriler aşağıdaki gibidir.

31.12.2023 Dönem Sonu Stok: 117.030 TL

31.03.2024 Dönem Sonu Stok: 150.000 TL

2024	Girişler	Çıkışlar
Ocak	400.000	450.000
Şubat	250.000	200.000
Mart	400.000	367.030
Toplam	1.050.000	1.017.030

Yİ-ÜFE endekslerinin aşağıdaki gibi oluşacağı varsayıldığında;

Aralık 2023 : 2.680

Ocak 2024 : 2.730

Şubat 2024 : 2.850

Mart 2024 : 2.986

$$A = (B+C) / (D+E)$$

$$\text{Düzeltilmiş Stok Değeri} = \text{Düzeltme Öncesi Stok Tutarı} \times A$$

Çözüm:

1- Enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş dönem başı stoğun 31.03.2024 tarihine taşınmış değerinin bulunması

$$117.030 \times (2.986/2680) : 130.391 \text{ TL}$$

2- Dönem içi alışların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş değerinin bulunması

$$\text{Ocak 2024} : 400.000 \times (2.986/2.730) : 437.508 \text{ TL}$$

$$\text{Şubat 2024} : 250.000 \times (2.986/2.850) : 261.928 \text{ TL}$$

$$\text{Mart 2024} : 400.000 \times (2.986/2.986) : 400.000 \text{ TL}$$

$$\text{Toplam} : 1.050.000 \quad 1.099.436 \text{ TL}$$

$$\begin{aligned} &3- \text{Hareketli Ağırlıklı Ortalama Düzeltme Katsayısı} = \\ &(130.391 + 1.099.436) / (117.030 + 1.050.000) = 1,05380 \end{aligned}$$

4- 31.03.2024 tarihinde X malının Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntemi kullanılarak bulunan Taşınmış Değeri =

$$150.000 \times 1,05380 = \mathbf{158.070 \text{ TL}}$$

Maddi Duran Varlıklar

Örnek:

A Şirketi 31.12.2023 bilançosunda yer alan Bilgisayar ile ilgili veriler aşağıdaki gibidir. Söz konusu Sabit Kıymetin maliyet ile ilgili ROFM bulunmamaktadır.

Alım Tarihi : 02.02.2023
Maliyet Bedeli : 15.000 TL
31.12.2023 Bir. Amortisman : Amortisman ayrılmamıştır.
Amortisman Süresi : 4 yıl – Normal Amortisman Yöntemi

Yİ-ÜFE endekslerinin aşağıdaki gibi oluşacağı varsayıldığında;

Şubat 2023 : 2.070
Aralık 2023 : 2.680
Mart 2024 : 2.986

Söz konusu Bilgisayarın ve Birikmiş Amortismanına ilişkin 31.12.2023 ve 31.03.2024 tarihli Düzeltilmiş Bilanço değeri hesaplaması;

Çözüm:

1- Bilgisayarın 31.12.2023 tarihli Enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş taşınmış değerinin bulunması

$$\begin{aligned}\text{Düzeltilme Katsayısı} &= 2.680 / 2.070 &= 1,29468 \\ \text{Düzeltilmiş değer} &= 15.000 * 1,29468 &= 19.420,20 \text{ TL}\end{aligned}$$

2- Bilgisayar Amortismanının 31.12.2023 tarihli Enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş taşınmış değerinin bulunması

$$\begin{aligned}\text{Ayrılmayan Amortisman} &: 3.750,00 \text{ TL} \\ \text{Sabit Kıymet Enf. Artış Oranı} &: \%29,468 \\ \text{Birikmiş Amortisman Enflasyon Düzeltme Farkı} &: 1.105,05 \text{ TL}\end{aligned}$$

3- Bilgisayarın 31.03.2024 tarihli Enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş taşınmış değerinin bulunması

$$\begin{aligned}\text{Taşıma Katsayısı} &= 2.986 / 2.680 &= 1,11417 \\ \text{Düzeltilmiş değer} &= 19.420,20 * 1,11417 &= 21.637,40 \text{ TL}\end{aligned}$$

4- Bilgisayar Amortismanının 31.03.2024 tarihli Enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş taşınmış değerinin bulunması

$$\begin{aligned}\text{Ayrılmayan Amortisman} &= 3.750,00 \text{ TL} \\ \text{Birikmiş Amort. Enf. Fark tutarı} &= 1.105,05 \text{ TL} \\ \text{Toplam Ayrılmış Kabul edilen Amortisman Tutarı} &= 4.855,05 \text{ TL} \\ \text{Sabit Kıymet Enf. Artış Oranı} &: \%11,417 \\ \text{Birikmiş Amortisman Enflasyon Düzeltme Farkı} &= 554,30 \text{ TL}\end{aligned}$$

Mali Duran Varlıklar

Örnek:

A Şirketi C A.Ş.'ye ortak olup, 31.12.2023 bilançosunda 242-İştirakler Hesabında 1.100.000 TL'lik alım bedeli ile görünmektedir. C.A.Ş.'nin nominal bedeli 1 TL olan 150.000 adet hisse senedine sahip olup, hisselerin elde edilme şekli ve tarihi aşağıdaki gibidir.

05.02.2021 tarihinde 60.000 Adet hisse 500.000 TL'ye satın alınmıştır.

05.12.2021 tarihinde 40.000 Adet hisse 550.000 TL'ye satın alınmıştır.

30.04.2022 tarihinde 50.000 Adet hisse bedelsiz olarak alınmış ve nominal bedelden İştirakler hesabına 50.000 TL olarak kaydedilmiştir. Bedelsiz hisse senetleri C A.Ş.'nin Kayda Alınan Emtia Özel Fonlar hesabında bulunan tutarın Sermayeye ilave edilmesi nedeniyle elde edilmiştir.

Yİ-ÜFE endekslerinin aşağıdaki gibi oluşacağı varsayıldığında;

Şubat 2021	: 590,52
Aralık 2021	: 1.022,25
Nisan 2022	: 1.423,27
Aralık 2023	: 2.680,00

Çözüm:

Satın Alınan Hisse : 100.000 Adet (60.000 + 40.000)
Bedelsiz Alınan Hisse : 50.000 Adet
Hisse Adedi : 150.000 Adet

60.000 Adet Hisse için Alınan Bedelsiz Hisse Adedi: 30.000 Adet
40.000 Adet Hisse için Alınan Bedelsiz Hisse Adedi: 20.000 Adet

90.000 Adet Hisse Alım Bedeli = 500.000 TL
Düzeltilme Katsayısı = $2.680 / 590,52$ = 4,53837
Düzeltilmiş Değer = $500.000 \times 4,53837$ = 2.269.185 TL

60.000 Adet Hisse Alım Bedeli = 550.000 TL
Düzeltilme Katsayısı = $2.680 / 1.022,25$ = 2,62166
Düzeltilmiş Değer = $550.000 \times 2,62166$ = 1.441.913 TL

31.12.2023 tarihli Düzeltilmiş Değer = 3.711.098 TL
Düzeltilme Öncesi Değer = 1.100.000 TL
Enflasyon Düzeltilme Farkı = 2.611.098 TL

Not: İştiraklerden bedelsiz olarak alınan ve itibari değerle değerlendirilen hisse senetleri için daha önceden aktif ve pasifte açılmış hesapların kapatılması gerekmektedir.

Reel Olmayan Finansman Maliyeti

a-) Borç Tutarının Esas Alınması

Örnek:

2019 yılının Ocak ayında 2.000.000 TL'sına bir bina satın alınmıştır.

Söz konusu binanın alımında, 1.000.000 TL banka kredisi kullanılmış ve kullanılan kredi için toplam 400.000 TL finansman giderine katlanılmıştır.

Binanın finansmanında kullanılan krediye ilişkin katlanılan faiz giderlerinin tamamı maliyetle ilişkilendirilmiştir.

Yıllar itibariyle gerçekleşen finansman giderleri aşağıda gösterilmiştir.

2019 yılı için, 200.000 TL

2020 yılı için, 200.000 TL

Anapara ve faiz ödemeleri, **yıl sonlarında ve iki eşit taksitte** gerçekleşmiştir.

Bina Alım Maliyet Bedeli : 2.000.000 TL

Bina Maliyeti Faiz Bedeli : 400.000 TL

Bina Toplam Maliyet Bedeli : 2.400.000 TL

Yİ-ÜFE endekslerinin aşağıdaki gibi oluşacağı varsayıldığında;

Ocak 2019 : 424,86

Aralık 2019 : 454,08

Aralık 2020 : 568,27

Aralık 2023 : 2.680.00

Çözüm:

ROFM = Borç Tutarı x ((Borcun Kapatıldığı Ay Yİ-ÜFE – Borcun Alındığı Ay Yİ-ÜFE) / Borcun Alındığı Ay Yİ-ÜFE)

2019 Yılı ROFM =

1.000.000 X ((454,08-424,86)/424,86) = 68.775,60 TL

2020 Yılı ROFM =

500.000 x ((568,27-454,08)/454,08) = 125.737,76 TL

ROFM = 194.513,36 TL

31.12.2023 Bilançosunda Görünen Değer : 2.400.000,00 TL

Reel Olmayan Finansman Maliyeti : 194.513,36 TL

31.12.2023 Enf. Düzeltmesine Tutulacak Değer : 2.205.486,64 TL

Düzeltme Katsayı (2.680/424,86) : 6,30796

31.12.2023 tarihli Düzeltilmiş Değer = 13.912.121,51 TL

Düzeltme Öncesi Değer = 2.400.000,00 TL

Enflasyon Düzeltme Farkı = 11.512.121,51 TL

Reel Olmayan Finansman Maliyeti

b-) Toplam Finansman Maliyetinin Esas Alınması

Örnek:

(E) A.Ş.'nin, 2021 yılı içinde banka kredisi kullanarak yapmış olduğu fabrika binasının 31.12.2023 tarihli bilançodaki değeri 10.000.000 TL'dir.

2021 yılı içinde kapatılan söz konusu kredi için aynı yıl içinde 2.000.000 TL faiz ödenmiş olup, faiz gideri tevsik edilememektedir.

Ödenen faizin tamamı 2021 yılı hesap dönemi sonunda söz konusu fabrika binasının maliyetine ilave edilmiştir.

Bina Alım Maliyet Bedeli : 8.000.000 TL
Bina Maliyeti Faiz Bedeli : 2.000.000 TL
Bina Toplam Maliyet Bedeli : 10.000.000 TL

Buna göre maliyete dahil edilen toplam finansman maliyeti 2.000.000 TL olup, "ilgili döneme ait TEFE artış oranının dönem ortalama ticari kredi faiz oranına bölünmesi suretiyle belirlenen" oran yandaki gibi hesaplanacaktır.

Çözüm:

Oran = Finansman Maliyetinin Oluştugu Hesap Dönemine ait Yİ-ÜFE Artış Oranı / Aynı Döneme ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı

$$\text{Oran} = ((1022,25-568,27)/568,27) / 0,1962 (*)$$
$$\text{Oran} = 0,79888 / 0,1962 : 4,071$$

$$\text{ROFM} = \text{Faiz} \times \text{Oran} = 2.000.000 \times 1 = 2.000.000 \text{ TL}$$

31.12.2023 Bilançosunda Görünen Değer : 10.000.000 TL
Reel Olmayan Finansman Maliyeti : 2.000.000 TL
31.12.2023 Enf. Düzeltmesine Tutulacak Değer : 8.000.000 TL

Oran 1'den büyük olması halinde, toplam finansman maliyetinin tamamının reel olmadığı kabul edilecek ve oran (1) olarak uygulanacaktır.

(*) 01.01.2021 tarihindeki Ticari TL Krediler Faiz oranı dikkate alınmıştır.

Öz Sermaye Hesapları

Örnek

Şirketin 31.12.2023 tarihli bilançosunda aşağıdaki Öz sermaye kalemleri bulunmaktadır.

500 SERMAYE HESABI		3.000.000
31.12.2004 Öncesi	1.000.000	
15.06.2022 Nakit Ödenen	1.200.000	
15.06.2022 Kayda Alınan Emtia Özel Fonlar	800.000	
502 SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARK		1.215.000
31.12.2004 Tarihli Bilançodan	1.215.000	
540 YASAL YEDEKLER		50.000
31.12.2004 Tarihli Bilançodan	50.000	
549 ÖZEL FONLAR		2.950.000
5811 Sayılı Kanun Özel Fonlar (Varlık Barışı)	450.000	
VUK Geç. Md. 31 Yen. Değ. Artış Fonu	600.000	
Sabit Kıymet Yenileme Fonu - 16.08.2023	650.000	
7326-Kayda Alınan MDV Fonu -05.08.2021	1.250.000	
570 GEÇMİŞ YIL KARLARI		750.000
2020 Yılı Karı	750.000	
580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI		-300.000
2021 Yılı Zararı	300.000	
590 DÖNEM NET KARI		680.000

İlgili dönemlere ilişkin Yi-ÜFE (01.01.2006 tarihinden önce ÜFE) endekslerinin aşağıdaki gibi olduğu varsayıldığında;

Aralık 2004	:	119,13
Ağustos 2021	:	730,28
Haziran 2022	:	1.652,75
Ağustos 2023	:	2.290,00
Aralık 2023	:	2.680,00

Öz Sermaye Hesapları

Örnek (Devamı)

SERMAYE HESABI

- 31.12.2004 Bilançosundan gelen tutar 31.12.2023 tarihine,
- 15.06.2022 Tarihinde Ödenen Sermaye tutarı 31.12.2023 tarihine düzeltme katsayı kullanılarak düzeltmeye işlemi yapılacaktır.
- Kayda Alınan Emtia Özel Fonlar hesabından sermayeye ilave edilen tutar ise sermaye olarak nitelendirilmeyeceğinden düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

$$\begin{aligned} 1.000.000 \times (2.680/119,13) &= 22.496.432 \text{ TL} \\ 1.200.000 \times (2.680/1.652,75) &= 1.945.847 \text{ TL} \\ \text{Düzeltilmiş Sermaye Tutarı} &= 24.442.279 \text{ TL} \\ \text{Tescilli Sermaye} &= 3.000.000 \text{ TL} \\ \text{Sermaye Düzeltmesi Olumlu Fark} &= 21.442.279 \text{ TL} \end{aligned}$$

SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARK HESABI

- 31.12.2004 Bilançosundan gelen tutar 31.12.2023 tarihine düzeltme katsayı kullanılarak düzeltmeye işlemi yapılacaktır.

$$\begin{aligned} 1.215.000 \times (2.680/119,13) &= 27.333.165 \text{ TL} \\ \text{Enflasyon Düzeltme Farkı} &= 26.118.165 \text{ TL} \end{aligned}$$

YASAL YEDEKLER HESABI

- 31.12.2004 Bilançosundan gelen tutar 31.12.2023 tarihine düzeltme katsayı kullanılarak düzeltmeye işlemi yapılacaktır.

$$\begin{aligned} 50.000 \times (2.680/119,13) &= 1.124.821 \text{ TL} \\ \text{Enflasyon Düzeltme Farkı} &= 1.074.821 \text{ TL} \end{aligned}$$

Öz Sermaye Hesapları

Örnek (Devamı)

ÖZEL FONLAR HESABI

- **Sabit Kıymet Yenileme Fonu** 16.08.2023 Tarihinden 31.12.2023 tarihine düzeltme katsayı kullanılarak düzeltmeye işlemine tabi tutulacaktır.

$$\begin{aligned} 650.000 \times (2.680/2.290) &= 760.698 \text{ TL} \\ \text{Enflasyon Düzeltme Farkı} &= 110.698 \text{ TL} \end{aligned}$$

- **7326 Sayılı Kanun Kapsamında Oluşan Maddi Duran Varlık Fonu** 05.08.2021 Tarihinden 31.12.2023 tarihine düzeltme katsayı kullanılarak düzeltmeye işlemine tabi tutulacaktır.

$$\begin{aligned} 1.250.000 \times (2.680/730,28) &= 4.587.281 \text{ TL} \\ \text{Enflasyon Düzeltme Farkı} &= 3.337.281 \text{ TL} \end{aligned}$$

- 5811 Sayılı Kanun Kapsamında Varlık Barışı nedeniyle oluşan 450.000 TL tutarındaki Özel Fonlar,
- VUK. Geçici 31. Maddesi Kapsamında yapılan Yeniden Değerleme Nedeniyle oluşan 600.000 TL tutarındaki Özel Fonlar

Enflasyon Düzeltmesi Hesabına virmanlanarak **sıfırlanacaktır.**

GEÇMİŞ YIL KARLARI / GEÇMİŞ YIL ZARARLARI ve DÖNEM NET KARI

- 750.000 TL Tutarındaki Geçmiş Yıl Karları,
- 300.000 TL Tutarındaki Geçmiş Yıl Zararları,
- 680.000 TL tutarındaki Dönem Net Karı

Enflasyon Düzeltmesi Hesabına virmanlanarak **sıfırlanacaktır.**

Enflasyon Düzeltmesi Hesabının bakiyesine göre oluşacak tutar 31.12.2023 Düzeltilmiş Bilançoda Geçmiş Yıl Karları veya Geçmiş Yıl Zararları Hesabında kaydedilecektir.

Öz Sermaye Hesapları

Örnek (Devamı)

31.12.2023 tarihli Bilançosunda yer alan Özkaynakların Enflasyon Düzeltmesine tabi tutulan **Düzeltilmiş Özkaynakları** aşağıdaki gibi oluşacaktır.

500 SERMAYE HESABI	3.000.000
502 SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARK	48.775.444
540 YASAL YEDEKLER	1.124.821
549 ÖZEL FONLAR	5.347.979
Sabit Kıymet Yenileme Fonu	760.698
7326-Kayda Alınan MDV Fonu	4.587.281
580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	-49.903.244

GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ DETAYI	49.903.244,00
Sermaye Hs. Düzeltmesi	21.442.279,00
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Fark Düzeltmesi	26.118.165,00
Yasal Yedekler Düzeltmesi	1.074.821,00
Sabit Kıymet Yenileme Fonu Düzeltmesi	110.698,00
7326-Kayda Alınan MDV Fonu Düzeltmesi	3.337.281,00
5811 SK Özel Fonlar	-450.000,00
VUK Geçici. Md. 31 Yen. Değ. Artış Fonu	-600.000,00
Geçmiş Yıl Karları	-750.000,00
Geçmiş Yıl Zararları	300.000,00
Dönem Net Karı	-680.000,00

Düzeltilme Öncesi 31.12.2023 Özkaynaklar

500 SERMAYE HESABI	3.000.000
31.12.2004 Öncesi	1.000.000
15.06.2022 Nakit Ödenen	1.200.000
15.06.2022 Kayda Alınan Emtia Özel Fonlar	800.000
502 SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARK	1.215.000
31.12.2004 Tarihli Bilançodan	1.215.000
540 YASAL YEDEKLER	50.000
31.12.2004 Tarihli Bilançodan	50.000
549 ÖZEL FONLAR	2.950.000
5811 Sayılı Kanun Özel Fonlar (Varlık Barışı)	450.000
VUK Geç. Md. 31 Yen. Değ. Artış Fonu	600.000
Sabit Kıymet Yenileme Fonu - 16.08.2023	650.000
7326-Kayda Alınan MDV Fonu -05.08.2021	1.250.000
570 GEÇMİŞ YIL KARLARI	750.000
2020 Yılı Karı	750.000
580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	-300.000
2021 Yılı Zararı	300.000
590 DÖNEM NET KARI	680.000

İletişim

Mazars Denge

Hürriyet Mah. Dr. Cemil Bengü Cad.
Hak İş Merkezi No:2 K.1-2
34403 Çağlayan / İstanbul – Türkiye

T: +90 (212) 296 51 00
Faks: +90 (212) 296 51 99

1977'de iki ortak tarafından bir muhasebe şirketi olarak kurulan Denge, 1999'da Mazars ile birleşti. Mazars Denge, İstanbul, Ankara, Bursa, İzmir, Denizli ve Gaziantep ofislerindeki 350'yi aşkın çalışanıyla yaklaşık 1500 şirketlik bir portföye hizmet sunuyor.

www.mazars.com.tr

Bizi takip edin:

LinkedIn:

www.linkedin.com/company/MazarsinTurkey

Twitter:

www.twitter.com/MazarsinTurkey

Facebook:

www.facebook.com/MazarsinTurkey

Instagram:

www.instagram.com/MazarsinTurkey