



Enflasyon Düzeltmesi

**YILLARA SÂRİ**  
**İNŞAAT VE ONARMA**  
**(Maliyetleri-Hakedişleri)**  
**DÜZELTİLMESİ**

**(31.12.2023 Tarihli Bilançolarda)**

Bu kitapçık, vergisel açıdan yapılacak enflasyon düzeltmesini rakamsal örneklerle açıklamak için hazırlanmıştır.

Bu kitapçıkta yer alan hesaplamalar manuel olarak yapıldıktan sonra “[EnfJust 7.0](#)” ile kontrol edilmiştir.

**Atc Universe**

Web sayfamız: <https://atcuniverse.com/>

Elektronik ileti: [akademi@atcuniverse.com](mailto:akademi@atcuniverse.com)

Nisan 2024

# İÇİNDEKİLER

<b>1. ÖN BİLANÇO ÖRNEĞİ .....</b>	<b>1</b>
<b>2. İLK MADDE VE MALZEMENİN DÜZELTİLMESİ.....</b>	<b>5</b>
<b>3. YILLARA SÂRİ İNŞAAT VE ONARMA MALİYETLERİNİN DÜZELTİLMESİ .....</b>	<b>6</b>
3.1. DÜZELTMEYE ESAS TARİHLERİN BELİRLENMESİ .....	7
3.2. DÜZELTME KATSAYILARININ HESAPLANMASI .....	8
3.3. DÜZELTMEYE ESAS TUTARLARIN BELİRLENMESİ .....	9
3.4. ENFLASYON DÜZELTMESİ .....	10
<b>4. HAKEDİŞLERİN DÜZELTİLMESİ .....</b>	<b>11</b>
4.1. DÜZELTMEYE ESAS TARİHLERİN BELİRLENMESİ .....	12
4.2. DÜZELTME KATSAYILARININ HESAPLANMASI .....	13
4.3. DÜZELTMEYE ESAS TUTARLARIN BELİRLENMESİ .....	13
4.4. ENFLASYON DÜZELTMESİ .....	13
<b>5. GELECEK AYLARA-YILLARA AİT GİDERLERİN DÜZELTİLMESİ .....</b>	<b>14</b>
5.1. DÜZELTME KATSAYILARININ HESAPLANMASI .....	15
5.2. ENFLASYON DÜZELTMESİ .....	15
<b>6. VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLARIN DÜZELTİLMESİ .....</b>	<b>17</b>
6.1. DÜZELTME YAPILAMAYACAK DEPOZİTO VE TEMİNATLARIN BELİRLENMESİ .....	17
6.2. DÜZELTME KATSAYILARININ HESAPLANMASI .....	17
6.3. ENFLASYON DÜZELTMESİ .....	18
<b>7. ÖDENMİŞ SERMAYENİN DÜZELTİLMESİ.....</b>	<b>19</b>
<b>8. SIFIRLANACAK KALEMLER .....</b>	<b>19</b>
<b>9. YILLARA SÂRİ İNŞAAT VE ONARMA İŞLERİNDE ENFLASYON MUHASEBESİ.....</b>	<b>20</b>
9.1. GENEL AÇIKLAMA .....	20
9.2. ENFLASYON DÜZELTME FARKLARININ İÇMALİ .....	20
<b>10. ENFLASYON DÜZELTMESİ UYGULANMIŞ BİLANÇO .....</b>	<b>22</b>
<b>11. YAPILMASI GEREKEN YEVMİYE MADDELERİ .....</b>	<b>23</b>

## 1. ÖN BİLANÇO ÖRNEĞİ

İşletmenin 31.12.2023 Tarihli enflasyon düzeltmesi uygulanmamış ön bilançosu<sup>1</sup> aşağıdaki gibidir:

X Ltd. Şti.			
Enflasyon Düzeltmesi Öncesi Ön Bilanço (31 Aralık 2023)			
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	Cari Dönem		Cari Dönem
<b><u>I- DÖNEN VARLIKLAR</u></b>	<b>146.814.041,00</b>	<b><u>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</u></b>	<b>147.184.780,00</b>
A) Hazır Değerler	6.000,00	A) Mali Borçlar	6.000,00
1- Kasa	1.000,00	1- Banka Kredileri	6.000,00
3- Bankalar	5.000,00	B) Ticari Borçlar	14.000,00
C) Ticari Alacaklar	14.000,00	1- Satıcılar	10.000,00
1- Alıcılar	14.000,00	2- Borç Senetleri	4.000,00
E) Stoklar	1.485.000,00	C) Diğer Borçlar	150.000,00
1- İlk Madde ve Malzeme	1.485.000,00	1- Ortaklara Borçlar	150.000,00
F) Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	145.189.041,00	E) Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	147.014.780,00
1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	145.189.041,00	1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri	147.014.780,00
G) Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	120.000,00		
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	120.000,00	<b><u>III- ÖZKAYNAKLAR</u></b>	<b>255.502,20</b>
		A) Ödenmiş Sermaye	15.656.000,00
<b><u>II- DURAN VARLIKLAR</u></b>	<b>626.241,20</b>	1- Sermaye	15.656.000,00
A) Ticari Alacaklar	47.238,20	E) Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-15.200.000,00
5- Verilen Depozito ve Teminatlar	47.238,20	1- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	15.200.000,00
G) Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	579.003,00	F) Dönem Net Karı (Zararı)	-200.497,80
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	579.003,00	2- Dönem Net Zararı (-)	200.497,80
<b>AKTİF TOPLAMI ...</b>	<b>147.440.282,20</b>	<b>PASİF TOPLAMI ...</b>	<b>147.440.282,20</b>

Atc Universe © 2024

<sup>1</sup> Uzun bir aradan sonra ilk defa yapılacak enflasyon düzeltmesinde ön bilanço; dönem sonu işlemleri (dönem amortismanları da dahil) yapıldıktan sonra üretilen ve dönem kâr/zararı hesaplanmış ama enflasyon düzeltmesi henüz uygulanmamış bilançoya denir.

Bu bilanço üzerinde uzun süre sonra ilk defa enflasyon düzeltmesi uygulanacaktır. Enflasyon düzeltmesi için gerekli detay veriler aşağıdaki gibidir:

a) İşletmenin yıllara sâri inşaat ve onarma işleri kapsamında hali hazırda yürüttüğü beş proje bulunmaktadır. Bu projelerin 31.12.2023 tarihli bilançoda dağılımı aşağıdaki gibidir:

Proje Adı	Maliyeti	Hakediş
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	4.000.000,00	3.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	60.000.000,00	75.000.000,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi <sup>2</sup>	6.189.041,00	6.514.780,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	5.000.000,00	2.500.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	70.000.000,00	60.000.000,00
Toplam...	145.189.041,00	147.014.780,00

b) Bu projeler için yapılan harcamalar aşağıdaki gibidir:

Proje Adı	Tarih	Açıklama	Tutar
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	02.03.2021	Nakliye Gideri	600.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	12.12.2023	İşçilik Gideri	1.100.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	28.02.2021	İnşaat Malzemesi	2.000.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	05.06.2023	Finansman Maliyeti	200.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	29.04.2023	Su Tesisatı	100.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	11.08.2022	Nakliye Gideri	1.600.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	25.12.2022	İşçilik Gideri	1.400.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	10.08.2022	İnşaat Malzemesi	2.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	27.02.2023	İnşaat Malzemesi	35.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	31.08.2023	İşçilik Gideri	7.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	07.12.2023	Nakliye Gideri	18.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	05.06.2018	Nakliye Gideri	16.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	05.12.2021	İşçilik Gideri	9.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	23.12.2022	İnşaat Malzemesi	45.000.000,00

<sup>2</sup> Almancılar tarafından yaptırılmakta olup hakedişleri Euro cinsinden takip edilmektedir.

Proje Adı	Tarih	Açıklama	Tutar
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	07.08.2019	Nakliye Gideri	100.000,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	15.12.2023	İşçilik Gideri	2.000.000,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	06.08.2019	İnşaat Malzemesi	4.089.041,00
Toplam...			145.189.041,00

İşletmenin “Camili Köyü İlkokul İnşaatı” projesi su tesisatı döşeme işi 100.000.-TL’na bir taşeron firmaya verilmiştir. Taşerona, 31.03.2023 tarihinde verilen 40.000.-TL avans ve işin bitimi 29.04.2023 tarihinde 60.000.-TL olmak üzere toplam 100.000.-TL ödeme yapılmıştır. Yapılan bu ödeme 29.04.2023 tarihinde inşaat maliyetlerine kaydedilmiştir.

“Camili Köyü İlkokul İnşaatı” projesi için 05.06.2023 tarihinde aktifleştirilen 200.000,00 TL finansman maliyetinin içinde 50.000.-TL reel olmayan finansman maliyeti vardır.

“Camili-Çandır Yolu Onarımı” projesi için 10.08.2022 tarihinde yapılan 2.000.000,00 TL inşaat malzemesi alımında önceden avansı verilmiş 100 torba çimento da vardır. 100 Torba çimento için 05.05.2022 tarihinde verilen 5.000.-TL sipariş avansı 10.08.2022 tarihinde malın teslim edilmesi üzerine mahsup edilmiştir.

“Yoma Gurbetçileri Konuk Evi” projesi hakedişleri yabancı para (EUR) cinsinden yürütülmektedir.

c) Bu projeler için hakediş bedelleri aşağıdaki gibidir:

Proje Adı	Tarih	Açıklama	Tutar
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	02.03.2021	I. Hakediş	800.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	27.07.2021	II. Hakediş	2.200.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	15.01.2023	I. Hakediş	500.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	11.09.2022	II. Hakediş	2.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	27.03.2023	I. Hakediş	35.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	07.12.2023	II. Hakediş	40.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	05.06.2017	I. Hakediş	15.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	23.12.2022	II. Hakediş	45.000.000,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	17.08.2021	I. Hakediş	897.858,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	31.12.2021	I. Hakediş Kur Farkı	423.549,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	31.12.2022	I. Hakediş Kur Farkı	472.734,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	31.12.2023	I. Hakediş Kur Farkı	1.137.510,00

Proje Adı	Tarih	Açıklama	Tutar
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	16.09.2022	II. Hakediş	2.003.045,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	31.12.2022	II. Hakediş Kur Farkı	189.794,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	31.12.2023	II. Hakediş Kur Farkı	1.390.290,00
Toplam...			147.014.780,00

d) “150 İlk Madde ve Malzeme” hesabında görülen tutar için açıklama ve deftere kayıt tarihleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Tarih	Hangi Proje İçin Alındığı	Tutar
Çimento	18.03.2012	Giresun Çevre Yolu I. Kısım	1.200.000,00
İnşaat Demiri	25.02.2021	Camili Köyü İlkokul İnşaatı	200.000,00
Çelik Halat	19.03.2021	Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	10.000,00
Galvaniz Saç 040*58	11.07.2022	Otoyol Köprü İnşaatı	75.000,00
Toplam...			1.485.000,00

e) “226 Verilen Depozito ve Teminatlar” hesabında görülen tutar için açıklama ve ödeme tarihleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Tarih	İlgili Olduğu	Tutar
Elektrik aboneliği	18.03.2012	Genel Ofis Binası	80,00
Elektrik aboneliği	25.02.2021	Camili Köyü İlkokul İnşaatı	170,00
Su aboneliği	19.03.2021	Genel Ofis Binası	50,00
Kira depozitosu	22.04.2023	Giresun Çevre Yolu I. Kısım	29.438,20
Kira depozitosu	23.02.2012	Genel Ofis Binası	10.000,00
Kira depozitosu	09.12.2022	Otoyol Köprü İnşaatı	7.500,00
Toplam...			47.238,2

“Giresun Çevre Yolu I. Kısım” projesi için 22.04.2023 tarihinde verilen kira depozitosu yabancı para cinsinden (1.000,00 USD) verilmiş olup kira bitiminde aynı miktarda USD cinsinden geri alınacaktır.

“Genel Ofis Binası” için 23.02.2012 tarihinde verilen kira depozitosu konusunda TL cinsinden iki aylık kira bedeli şeklinde anlaşılmış olup kiralama bittiğinde güncel kira üzerinden iki aylık olarak geri alınacaktır.

“Otoyol Köprü İnşaatı” projesi için 09.12.2022 tarihinde verilen kira depozitosu konusunda TL cinsinden bir aylık kira bedeli anlaşılmış olup kiralama bittiğinde yine 7.500,00 TL olarak geri alınacaktır.

f) “280 Gelecek Yıllara Ait Giderler” hesabında görülen tutar için açıklama ve deftere kayıt tarihleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Tarih	İlgili Olduğu Bina-Proje	Tutar
Sigorta Giderleri	17.04.2012	Genel Ofis Binası	10.000,00
Garanti Bakım Giderleri	24.03.2021	Camili Köyü İlkokul İnşaatı	2.000,00
Sigorta Giderleri Mahsup Farkı	18.04.2021	Genel Ofis Binası	3,00
Sigorta Giderleri	21.05.2023	Giresun Çevre Yolu I. Kısım	180.000,00
Teknik Danışmanlık Giderleri	24.03.2012	Genel Ofis Binası	27.000,00
Depo Kira Giderleri	09.11.2022	Otoyol Köprü İnşaatı	360.000,00
Toplam...			579.003,00

“Otoyol Köprü İnşaatı” için kiralanan depo için peşin ödenen 480.000.-TL depo kira giderinin, gerçekleşmesine bir yıldan az kalan 120.000.-TL tutarındaki kısmı 31.12.2023 tarihinde “180 Gelecek Aylara Ait Giderler” hesabına virman yapılmıştır.

g) Sermayenin 1.000.000.-TL tutarındaki kısmı 31.03.2005 tarihinde, 14.656.000.-TL tutarındaki kısmı 12.07.2007 tarihinde nakit olarak ödenmiştir.

## 2. İLK MADDE VE MALZEMENİN DÜZELTİLMESİ

“150 İlk Madde ve Malzeme” hesabında görülen tutar için açıklama ve deftere kayıt tarihleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Tarih	Hangi Proje İçin Alındığı	Tutar
Çimento	18.03.2012	Giresun Çevre Yolu I. Kısım	1.200.000,00
İnşaat Demiri	25.02.2021	Camili Köyü İlkokul İnşaatı	200.000,00
Çelik Halat	19.03.2021	Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	10.000,00
Galvaniz Saç 040*58	11.07.2022	Otoyol Köprü İnşaatı	75.000,00
Toplam...			1.485.000,00

Bu stokların tamamının toplulaştırılmış yöntemlerde “basit ortalama yöntemi” kullanılarak düzeltilmesine karar verilmiştir.

Ortalama düzeltme katsayısı; malî tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, bu endeks ile bir önceki dönemin sonundaki fiyat endeksi toplamının ikiye bölünmesi sonucu bulunan endekse bölünmesiyle elde edilen katsayıyı, ifade eder. (VUK Mükerrer Madde 298/A-2-e)

Dönem ortalama endeksi: (Aralık 2023 Yİ-ÜFE + Eylül 2023 Yİ-ÜFE) / 2= (2.915,02 + 2.749,98) / 2= 2.832,5

Basit ortalama yöntemi düzeltme katsayısı: Aralık 2023 Yİ-ÜFE / Dönem ortalama endeksi= 2.915,02 / 2.832,5= 1,02913



Buna göre “150 İlk Madde ve Malzeme” hesabına ait enflasyon düzeltmesi işlemi aşağıdaki gibidir:

Hangi Proje İçin Alındığı	Tutar (A)	Katsayı (B)	Sonuç (C= A x B)	Fark (D= C-A)
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	1.200.000,00	1,02913	1.234.956,00	34.956,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	200.000,00	1,02913	205.826,00	5.826,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	10.000,00	1,02913	10.291,30	291,30
Otoyol Köprü İnşaatı	75.000,00	1,02913	77.184,75	2.184,75
Toplam...	1.485.000,00		1.528.258,05	43.258,05

Yıllara sâri inşaat ve onarma maliyetleri ile ilgili olmayan ilk madde malzeme/yarı mamul/mamul/diğer stokların düzeltilmesi sonucu oluşan farkların, “697 Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı” ile ilişkilendirilmemesi; ancak söz konusu kıymetlerin inşaat maliyetlerine aktarılması halinde, bu tarih itibarıyla düzeltme sonucu oluşan farkların, “697 Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı” ile ilişkilendirilmesi gerekmektedir.<sup>3</sup>

Bu ilk ve malzemeler belli projeler için satın alınmakla beraber, henüz sarf olunmayıp (inşaat maliyetlerine aktarılmayıp) halen 150 hesapta beklediklerinden dolayı düzeltilmeleri sonucu oluşan farklar “697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme” hesabına değil, “698 Enflasyon Düzeltme” hesabına aktarılacaktır.

### 3. YILLARA SÂRİ İNŞAAT VE ONARMA MALİYETLERİNİN DÜZELTİLMESİ

Bu projeler için yapılan harcamalar aşağıdaki gibidir:

Proje Adı	Tarih	Açıklama	Tutar
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	02.03.2021	Nakliye Gideri	600.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	12.12.2023	İşçilik Gideri	1.100.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	28.02.2021	İnşaat Malzemesi	2.000.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	05.06.2023	Finansman Maliyeti	200.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	29.04.2023	Su Tesisatı	100.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	11.08.2022	Nakliye Gideri	1.600.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	25.12.2022	İşçilik Gideri	1.400.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	10.08.2022	İnşaat Malzemesi	2.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	27.02.2023	İnşaat Malzemesi	35.000.000,00

<sup>3</sup> VUK Genel Tebliği (555 Seri No.lu) Madde 27/(4) son paragraf.



Proje Adı	Tarih	Açıklama	Tutar
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	31.08.2023	İşçilik Gideri	7.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	07.12.2023	Nakliye Gideri	18.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	05.06.2018	Nakliye Gideri	16.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	05.12.2021	İşçilik Gideri	9.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	23.12.2022	İnşaat Malzemesi	45.000.000,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	07.08.2019	Nakliye Gideri	100.000,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	15.12.2023	İşçilik Gideri	2.000.000,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	06.08.2019	İnşaat Malzemesi	4.089.041,00

İşletmenin “Camili Köyü İlkokul İnşaatı” projesi su tesisatı döşeme işi 100.000.-TL’na anlaşarak bir taşeron firmaya verilmiştir. Taşeron, 31.03.2023 tarihinde verilen 40.000.-TL avans ve işin bitimi 29.04.2023 tarihinde 60.000.-TL olmak üzere toplam 100.000.-TL ödeme yapılmıştır. Yapılan bu ödeme 29.04.2023 tarihinde inşaat maliyetlerine kaydedilmiştir.

“Camili Köyü İlkokul İnşaatı” projesi için 05.06.2023 tarihinde aktifleştirilen 200.000,00 TL finansman maliyetinin içinde 50.000.-TL reel olmayan finansman maliyeti vardır.

“Camili-Çandır Yolu Onarımı” projesi için 10.08.2022 tarihinde yapılan 2.000.000,00 TL inşaat malzemesi alımında önceden avansı verilmiş 100 torba çimento da vardır. 100 Torba çimento için 05.05.2022 tarihinde verilen 5.000.-TL sipariş avansı 10.08.2022 tarihinde malın teslim edilmesi üzerine mahsup edilmiştir.

### 3.1. Düzeltmeye Esas Tarihlerin Belirlenmesi

Yıllara sâri inşaat ve onarım maliyet ve hakedişleri; defterlere kayıt tarihi itibarıyla düzeltilir. Bunlara mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir.<sup>4</sup>

Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden ifade edilen kıymetler parasal kıymet olarak kabul edildiğinden; yıllara sâri inşaat ve onarma işlerinde mükellefler yabancı para üzerinden yapmış oldukları işlemlerini 213 sayılı Kanunun mevcut hükümleri doğrultusunda değerlemeye devam edecekler, bunlar için ayrıca düzeltme yapmayacaklardır.<sup>5</sup>

<sup>4</sup> VUK Mükerrer 298/A-3-b

<sup>5</sup> VUK Genel Tebliği (555 Seri No.lu) Madde 27/(6)

Tekdüzen Muhasebe Sistemine göre söz konusu işlerle ilgili maliyetler, yansıtma hesapları yoluyla 170-177 numaralı hesaplara intikal ettirilecek, düzeltmeye esas tarih olarak da ilgili maliyet hesaplarına (740 hesap) kayıt tarihi esas alınacaktır.<sup>6</sup>

Buna göre, avanslar da dikkate alınarak, düzeltmeye esas tarihler aşağıdaki gibi olmaktadır:

Proje Adı	Tarih	Açıklama	Tutar
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	02.03.2021	Nakliye Gideri	600.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	12.12.2023	İşçilik Gideri	1.100.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	28.02.2021	İnşaat Malzemesi	2.000.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	05.06.2023	Finansman Maliyeti	200.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	31.03.2023	Su Tesisatı Avansı	40.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	29.04.2023	Su Tesisatı Kalan	60.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	11.08.2022	Nakliye Gideri	1.600.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	25.12.2022	İşçilik Gideri	1.400.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	05.05.2022	Çimento Avansı	5.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	10.08.2022	İnşaat Malzemesi	1.995.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	27.02.2023	İnşaat Malzemesi	35.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	31.08.2023	İşçilik Gideri	7.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	07.12.2023	Nakliye Gideri	18.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	05.06.2018	Nakliye Gideri	16.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	05.12.2021	İşçilik Gideri	9.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	23.12.2022	İnşaat Malzemesi	45.000.000,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	07.08.2019	Nakliye Gideri	100.000,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	15.12.2023	İşçilik Gideri	2.000.000,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	06.08.2019	İnşaat Malzemesi	4.089.041,00

### 3.2. Düzeltme Katsayılarının Hesaplanması

Düzeltme katsayısı; Türkiye İstatistik Kurumu tarafından Türkiye geneli için hesaplanan ve aylar itibarıyla açıklanan Yİ-ÜFE değerleri göz önünde bulundurularak şu formüle göre hesaplanır: Düzeltme katsayısı: Aralık 2023 Endeksi / Düzeltmeye Esas Tarih Endeksi

<sup>6</sup> VUK Genel Tebliği (555 Seri No.lu) Madde 27/(4)

Buna göre düzeltmeye esas tarihler itibarıyla düzeltme katsayıları aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır:

Yıllara Sâri Proje	Deftere Kayıt Tarihi	Düzeltilmeye Esas Yİ-ÜFE	Düzeltilmeye Esas Endeks (A)	Bilanço Ayı Endeksi (B)	Düzeltilme Katsayısı (C= B/A)
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	02.03.2021	Mart 2021	614,93	2.915,02	4,74041
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	12.12.2023	Aralık 2023	2.915,02	2.915,02	1
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	28.02.2021	Şubat 2021	590,52	2.915,02	4,93636
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	05.06.2023	Haziran 2023	2320,72	2.915,02	1,25608
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	31.03.2023	Mart 2023	2147,44	2.915,02	1,35744
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	29.04.2023	Nisan 2023	2164,94	2.915,02	1,34647
Camili-Çandır Yolu Onarımı	11.08.2022	Ağustos 2022	1780,05	2.915,02	1,63761
Camili-Çandır Yolu Onarımı	25.12.2022	Aralık 2022	2021,19	2.915,02	1,44223
Camili-Çandır Yolu Onarımı	05.05.2022	Mayıs 2022	1548,01	2.915,02	1,88308
Camili-Çandır Yolu Onarımı	10.08.2022	Ağustos 2022	1780,05	2.915,02	1,63761
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	27.02.2023	Şubat 2023	2138,04	2.915,02	1,36341
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	31.08.2023	Ağustos 2023	2659,6	2.915,02	1,09604
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	07.12.2023	Aralık 2023	2.915,02	2.915,02	1
Otoyol Köprü İnşaatı	05.06.2018	Haziran 2018	365,6	2.915,02	7,97325
Otoyol Köprü İnşaatı	05.12.2021	Aralık 2021	1022,25	2.915,02	2,85157
Otoyol Köprü İnşaatı	23.12.2022	Aralık 2022	2021,19	2.915,02	1,44223
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	07.08.2019	Ağustos 2019	449,96	2.915,02	6,4784
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	15.12.2023	Aralık 2023	2.915,02	2.915,02	1
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	06.08.2019	Ağustos 2019	449,96	2.915,02	6,4784

### 3.3. Düzeltmeye Esas Tutarların Belirlenmesi

Parasal olmayan kıymetlerin düzeltme işleminde, düzeltmeye esas tarih itibarıyla sahip olduğu ve 213 sayılı Kanunda yer alan değerlendirme hükümlerine göre, tespit edilen tutarları/değeri düzeltmeye esas tutar olarak dikkate alınır.

“Camili Köyü İlkokul İnşaatı” projesi için 05.06.2023 tarihinde aktifleştirilen 200.000,00 TL finansman maliyetinin içinde 50.000.-TL reel olmayan finansman maliyeti vardır.

213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasına göre düzeltme işleminde; mali tabloda yer alan bazı parasal olmayan varlıkların içerisinde bulunan reel olmayan finansman maliyetlerinin, ilgili varlığın maliyet veya alış bedelinden düşülmesi sonucu bulunacak tutarın düzeltmeye esas tutar olarak alınması gerekmekte olup, reel olmayan finansman maliyeti ihtiva edebilen iktisadi kıymetler anılan maddelerde sayılmış durumdadır. Buna göre, yıllara sâri inşaat ve onarma maliyetlerinin düzeltilmesi sırasında söz konusu kıymetler, reel olmayan finansman maliyeti ihtiva edebilen iktisadi kıymetler arasında yer almadıkları için, bünyelerinde reel olmayan finansman maliyeti ihtiva etseler bile ayrıştırma yapılmaksızın düzeltme işlemine tabi tutulacaklardır.<sup>7</sup>

Buna göre yukarıda 3.1 bölümünde belirlenen tutarlar düzeltmeye esas olarak dikkate alınacaktır.

### 3.4. Enflasyon Düzeltmesi

Yukarıda yapılan açıklamalara göre yapılan enflasyon düzeltmesi aşağıdaki tabloda gösterilmektedir:

Yıllara Sâri Proje	Düzeltmeye Esas Tutar (B)	Düzeltilme Katsayısı (C)	Yeni Bilanço Değeri (D= B x C)	Düzeltilme Farkı (E= D-B)
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	600.000,00	4,74041	2.844.246,00	2.244.246,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	1.100.000,00	1	1.100.000,00	0,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	2.000.000,00	4,93636	9.872.720,00	7.872.720,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	200.000,00	1,25608	251.216,00	51.216,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	40.000,00	1,35744	54.297,60	14.297,60
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	60.000,00	1,34647	80.788,20	20.788,20
Camili-Çandır Yolu Onarımı	1.600.000,00	1,63761	2.620.176,00	1.020.176,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	1.400.000,00	1,44223	2.019.122,00	619.122,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	5.000,00	1,88308	9.415,40	4.415,40
Camili-Çandır Yolu Onarımı	1.995.000,00	1,63761	3.267.031,95	1.272.031,95
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	35.000.000,00	1,36341	47.719.350,00	12.719.350,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	7.000.000,00	1,09604	7.672.280,00	672.280,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	18.000.000,00	1	18.000.000,00	0,00
Otoyol Köprü İnşaatı	16.000.000,00	7,97325	127.572.000,00	111.572.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	9.000.000,00	2,85157	25.664.130,00	16.664.130,00
Otoyol Köprü İnşaatı	45.000.000,00	1,44223	64.900.350,00	19.900.350,00

<sup>7</sup> VUK Genel Tebliği (555 Seri No.lu) Madde 27/(5)

Yıllara Sâri Proje	Düzeltilmeye Esas Tutar (B)	Düzeltilme Katsayısı (C)	Yeni Bilanço Değeri (D= B x C)	Düzeltilme Farkı (E= D-B)
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	100.000,00	6,4784	647.840,00	547.840,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	2.000.000,00	1	2.000.000,00	0,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	4.089.041,00	6,4784	26.490.443,21	22.401.402,21
Toplam...	145.189.041,00		342.785.406,36	197.596.365,36

Bu tablonun projeler bazında özeti aşağıdaki gibidir:

Yıllara Sâri Proje	Düzeltilmeye Esas Tutar (B)	Yeni Bilanço Değeri (D= B x C)	Düzeltilme Farkı (E= D-B)
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	4.000.000,00	14.203.267,80	10.203.267,80
Camili-Çandır Yolu Onarımı	5.000.000,00	7.915.745,35	2.915.745,35
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	60.000.000,00	73.391.630,00	13.391.630,00
Otoyol Köprü İnşaatı	70.000.000,00	218.136.480,00	148.136.480,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	6.189.041,00	29.138.283,21	22.949.242,21
Toplam...	145.189.041,00	342.785.406,36	197.596.365,36

#### 4. HAKEDİŞLERİN DÜZELTİLMESİ

Yıllara sâri inşaat ve onarma işleri için hakediş bedelleri aşağıdaki gibidir:

Proje Adı	Tarih	Açıklama	Tutar
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	02.03.2021	I. Hakediş	800.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	27.07.2021	II. Hakediş	2.200.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	15.01.2023	I. Hakediş	500.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	11.09.2022	II. Hakediş	2.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	27.03.2023	I. Hakediş	35.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	07.12.2023	II. Hakediş	40.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	05.06.2017	I. Hakediş	15.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	23.12.2022	II. Hakediş	45.000.000,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	17.08.2021	I. Hakediş	897.858,00

Proje Adı	Tarih	Açıklama	Tutar
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	31.12.2021	I. Hakediş Kur Farkı	423.549,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	31.12.2022	I. Hakediş Kur Farkı	472.734,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	31.12.2023	I. Hakediş Kur Farkı	1.137.510,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	16.09.2022	II. Hakediş	2.003.045,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	31.12.2022	II. Hakediş Kur Farkı	189.794,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	31.12.2023	II. Hakediş Kur Farkı	1.390.290,00

“Yoma Gurbetçileri Konuk Evi” projesi hakedişleri yabancı para (EUR) cinsinden yürütülmektedir.

#### 4.1. Düzeltmeye Esas Tarihlerin Belirlenmesi

Yıllara sâri inşaat ve onarım maliyet ve hakedişleri; defterlere kayıt tarihi itibarıyla düzeltilir. Bunlara mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir.<sup>8</sup>

Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden ifade edilen kıymetler parasal kıymet olarak kabul edildiğinden; yıllara sâri inşaat ve onarma işlerinde mükellefler yabancı para üzerinden yapmış oldukları işlemlerini 213 sayılı Kanunun mevcut hükümleri doğrultusunda değerlemeye devam edecekler, bunlar için ayrıca düzeltme yapmayacaklardır.<sup>9</sup>

Buna göre, hakedişlerde düzeltmeye esas tarihler aşağıdaki gibi olmaktadır:

Proje Adı	Tarih	Açıklama	Tutar
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	02.03.2021	I. Hakediş	800.000,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	27.07.2021	II. Hakediş	2.200.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	15.01.2023	I. Hakediş	500.000,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	11.09.2022	II. Hakediş	2.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	27.03.2023	I. Hakediş	35.000.000,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	07.12.2023	II. Hakediş	40.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	05.06.2017	I. Hakediş	15.000.000,00
Otoyol Köprü İnşaatı	23.12.2022	II. Hakediş	45.000.000,00

<sup>8</sup> VUK Mükerrer 298/A-3-b

<sup>9</sup> VUK Genel Tebliği (555 Seri No.lu) Madde 27/(6)



#### 4.2. Düzeltme Katsayılarının Hesaplanması

Düzeltme katsayısı; Türkiye İstatistik Kurumu tarafından Türkiye geneli için hesaplanan ve aylar itibarıyla açıklanan Yİ-ÜFE değerleri göz önünde bulundurularak aşağıdaki formüle göre hesaplanır:

Düzeltme katsayısı: Aralık 2023 Endeksi / Düzeltmeye Esas Tarih Endeksi

Buna göre düzeltmeye esas tarihler itibarıyla düzeltme katsayıları aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır:

Yıllara Sâri Proje	Deftere Kayıt Tarihi	Düzeltilmeye Esas Yİ-ÜFE	Düzeltilmeye Esas Endeks (A)	Bilanço Ayı Endeksi (B)	Düzeltilme Katsayısı (C= B/A)
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	02.03.2021	Mart 2021	614,93	2.915,02	4,74041
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	27.07.2021	Temmuz 2021	710,61	2.915,02	4,10214
Camili-Çandır Yolu Onarımı	15.01.2023	Ocak 2023	2105,17	2.915,02	1,3847
Camili-Çandır Yolu Onarımı	11.09.2022	Eylül 2022	1865,09	2.915,02	1,56294
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	27.03.2023	Mart 2023	2147,44	2.915,02	1,35744
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	07.12.2023	Aralık 2023	2.915,02	2.915,02	1
Otoyol Köprü İnşaatı	05.06.2017	Haziran 2017	295,52	2.915,02	9,86404
Otoyol Köprü İnşaatı	23.12.2022	Aralık 2022	2021,19	2.915,02	1,44223

#### 4.3. Düzeltmeye Esas Tutarların Belirlenmesi

Parasal olmayan kıymetlerin düzeltme işleminde, düzeltmeye esas tarih itibarıyla sahip olduğu ve 213 sayılı Kanunda yer alan değerlendirme hükümlerine göre, tespit edilen tutarları/değeri düzeltmeye esas tutar olarak dikkate alınır.

Buna göre yukarıda 4.1 bölümünde belirlenen tutarlar düzeltmeye esas olarak dikkate alınacaktır.

#### 4.4. Enflasyon Düzeltmesi

Yukarıda yapılan açıklamalara göre yapılan enflasyon düzeltmesi aşağıdaki tabloda gösterilmektedir:

Yıllara Sâri Proje	Düzeltilmeye Esas Tutar (B)	Düzeltilme Katsayısı (C)	Yeni Bilanço Değeri (D= B x C)	Düzeltilme Farkı (E= D-B)
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	800.000,00	4,74041	3.792.328,00	2.992.328,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	2.200.000,00	4,10214	9.024.708,00	6.824.708,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	500.000,00	1,3847	692.350,00	192.350,00



Camili-Çandır Yolu Onarımı	2.000.000,00	1,56294	3.125.880,00	1.125.880,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	35.000.000,00	1,35744	47.510.400,00	12.510.400,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	40.000.000,00	1	40.000.000,00	0,00
Otoyol Köprü İnşaatı	15.000.000,00	9,86404	147.960.600,00	132.960.600,00
Otoyol Köprü İnşaatı	45.000.000,00	1,44223	64.900.350,00	19.900.350,00
Toplam...	140.500.000,00		317.006.616,00	176.506.616,00

Bu tablonun projeler bazında özeti aşağıdaki gibidir:

Yıllara Sâri Proje	Düzeltilmeye Esas Tutar (B)	Yeni Bilanço Değeri (D= B x C)	Düzeltilme Farkı (E= D-B)
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	3.000.000,00	12.817.036,00	9.817.036,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	2.500.000,00	3.818.230,00	1.318.230,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	75.000.000,00	87.510.400,00	12.510.400,00
Otoyol Köprü İnşaatı	60.000.000,00	212.860.950,00	152.860.950,00
Toplam...	140.500.000,00	317.006.616,00	176.506.616,00

## 5. GELECEK AYLARA-YILLARA AİT GİDERLERİN DÜZELTİLMESİ

“280 Gelecek Yıllara Ait Giderler” hesabında görülen tutar için açıklama ve deftere kayıt tarihleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Tarih	İlgili Olduğu Bina-Proje	Tutar
Sigorta Giderleri	17.04.2012	Genel Ofis Binası	10.000,00
Garanti Bakım Giderleri	24.03.2021	Camili Köyü İlkokul İnşaatı	2.000,00
Sigorta Giderleri	18.04.2021	Genel Ofis Binası	3,00
Sigorta Giderleri	21.05.2023	Giresun Çevre Yolu I. Kısım	180.000,00
Teknik Danışmanlık Giderleri	24.03.2012	Genel Ofis Binası	27.000,00
Depo Kira Giderleri	09.11.2022	Otoyol Köprü İnşaatı	360.000,00
		Toplam...	579.003,00

“Otoyol Köprü İnşaatı” için kiralanan depo için 09.11.2022 tarihinde peşin ödenen 480.000.-TL depo kira giderinin, gerçekleşmesine bir yıldan az kalan 120.000.-TL tutarındaki kısmı 31.12.2023 tarihinde “180 Gelecek Aylara Ait Giderler” hesabına virman yapılmıştır.

## 5.1. Düzeltme Katsayılarının Hesaplanması

Düzeltme katsayısı; Türkiye İstatistik Kurumu tarafından Türkiye geneli için hesaplanan ve aylar itibarıyla açıklanan Yİ-ÜFE değerleri göz önünde bulundurularak şu formüle göre hesaplanır: Düzeltme katsayısı: Aralık 2023 Endeksi / Düzeltmeye Esas Tarih Endeksi

Buna göre düzeltmeye esas tarihler itibarıyla düzeltme katsayıları aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır:

İlgili Olduğu Bina-Proje	Deftere Kayıt Tarihi	Düzeltilmeye Esas Yİ-ÜFE	Düzeltilmeye Esas Endeks (A)	Bilanço Ayı Endeksi (B)	Düzeltilme Katsayısı (C= B/A)
Genel Ofis Binası	17.04.2012	Nisan 2012	203,81	2.915,02	14,30263
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	24.03.2021	Mart 2021	614,93	2.915,02	4,74041
Genel Ofis Binası	18.04.2021	Nisan 2021	641,63	2.915,02	4,54315
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	21.05.2023	Mayıs 2023	2179,02	2.915,02	1,33777
Genel Ofis Binası	24.03.2012	Mart 2012	203,64	2.915,02	14,31457
Otoyol Köprü İnşaatı	09.11.2022	Kasım 2022	2026,08	2.915,02	1,43875

Katsayıların hesaplanmasında şu hususa da değinmemiz gerekecektir; 280 Hesapta bulunan rakamın 180 hesaba aktarılması halinde, 180 hesaptaki rakam enflasyon düzeltmesine tabi tutulurken 280 hesapta geçirilen süreler dikkate alınacak mıdır?

280 Hesapta izlenen gelecek yıllar giderinin 180 hesaba alınması sadece muhasebe tekniği ile ilgilidir. İşletmede zaten var olan bir tutar, her ikisi de enflasyon düzeltmesine tabi iki aktif kaleminin birinden alınıp diğerine aktarılmaktadır. Bu işlemin yapılma nedeni ise vadesinin azalması olup ilgili tutar bu nedenle “Duran Varlıklar” ana hesap grubundan “Dönen Varlıklar” ana hesap grubuna aktarılmaktadır.

Gelecek aylara ve yıllara ait giderler; defterlere kayıt tarihi itibarıyla düzeltilirler. Anlatılan bu işlemde, defter kayıt tarihi olarak, tutarın 280 hesaptan 180 hesaba aktarıldığı tarihin değil de 280 hesaba yapılan ilk kayıt tarihin esas alınması gerektiğini düşünüyoruz. Bu düşünceden hareketle gerçekleşmesine bir yıldan az kalan ve 280 hesaptan “180 Gelecek Aylara Ait Giderler” hesabına virman yapılan 120.000.-TL tutarındaki depo kira giderinin, virman tarihi (31.12.2023) itibarıyla değil, 280 hesaba ilk kaydedildiği tarih (09.11.2022) itibarıyla düzeltilmesi yapılacaktır.

## 5.2. Enflasyon Düzeltmesi

Yukarıda yapılan açıklamalara göre yapılan enflasyon düzeltmesi aşağıdaki tabloda gösterilmektedir:

İlgili Olduğu Bina-Proje	Düzeltilmeye Esas Tutar (B)	Düzeltilme Katsayısı (C)	Yeni Bilanço Değeri (D= B x C)	Düzeltilme Farkı (E= D-B)
Genel Ofis Binası	10.000,00	14,30263	143.026,30	133.026,30
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	2.000,00	4,74041	9.480,82	7.480,82

Genel Ofis Binası	3,00	4,54315	13,63	10,63
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	180.000,00	1,33777	240.798,60	60.798,60
Genel Ofis Binası	27.000,00	14,31457	386.493,39	359.493,39
Otoyol Köprü İnşaatı	360.000,00	1,43875	517.950,00	157.950,00
Otoyol Köprü İnşaatı	120.000,00	1,43875	172.650,00	52.650,00
Toplam...	699.003,00		1.470.412,74	771.409,74

Parasal olmayan verilen depozito ve teminatlar, verilen sipariş avansları, taşeronlara verilen avanslar ve alınan sipariş avansları gibi yıllara sâri inşaat işi ile ilgili değerler de 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasında belirtilen düzeltmeye esas tarihler baz alınmak suretiyle düzeltmeye tabi tutulacak; söz konusu hesapların, yıllara sâri inşaat ve onarma işi ile ilgili olan kısımlarının 2023 hesap dönemi sonu itibarıyla hesaplanan enflasyon düzeltme farkları da “697- Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı” ile ilişkilendirilecektir.<sup>10</sup>

Yapılan düzenlemede, “697- Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı” ile ilişkilendirilecek olan değerler “*verilen depozito ve teminatlar, verilen sipariş avansları, taşeronlara verilen avanslar ve alınan sipariş avansları*” olarak sayıldıktan sonra bunlarla sınırlandırılmamış “gibi” edatıyla buna benzer değerlerin de “697- Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı” ile ilişkilendirilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Gelecek aylara-yıllara ait giderler de yukarıda söz edilen “gibi” edatı kapsamında “*verilen depozito ve teminatlar, verilen sipariş avansları, taşeronlara verilen avanslar ve alınan sipariş avansları*” kalemleri gibi düşünülebilir.

Buna göre yapılan enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan farkların ilişkilendirileceği hesaplar aşağıdaki gibi olacaktır.

İlgili Olduğu Bina-Proje	Düzeltilmeye Esas Tutar (B)	Yeni Bilanço Değeri (D)	Düzeltilme Farkı (E= D-B)	İlişkilendirilecek Enflasyon Düzeltmesi Hesabı
Genel Ofis Binası	10.000,00	143.026,30	133.026,30	698 İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	2.000,00	9.480,82	7.480,82	697 Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
Genel Ofis Binası	3,00	13,63	10,63	698 İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	180.000,00	240.798,60	60.798,60	697 Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
Genel Ofis Binası	27.000,00	386.493,39	359.493,39	698 İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
Otoyol Köprü İnşaatı	360.000,00	517.950,00	157.950,00	697 Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
Otoyol Köprü İnşaatı	120.000,00	172.650,00	52.650,00	697 Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
Toplam...	699.003,00	1.470.412,74	771.409,74	

<sup>10</sup> VUK Genel Tebliği (555 Seri No.lu) Madde 27/(4) İkinci paragraf

## 6. VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLARIN DÜZELTİLMESİ

### 6.1. Düzeltme Yapılmayacak Depozito ve Teminatların Belirlenmesi

“226 Verilen Depozito ve Teminatlar” hesabında görülen tutar için açıklama ve ödeme tarihleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Tarih	İlgili Olduğu	Tutar
Elektrik aboneliği	18.03.2012	Genel Ofis Binası	80,00
Elektrik aboneliği	25.02.2021	Camili Köyü İlkokul İnşaatı	170,00
Su aboneliği	19.03.2021	Genel Ofis Binası	50,00
Kira depozitosu	22.04.2023	Giresun Çevre Yolu I. Kısım	29.438,20
Kira depozitosu	23.02.2012	Genel Ofis Binası	10.000,00
Kira depozitosu	09.12.2022	Otoyol Köprü İnşaatı	7.500,00
Toplam...			47.238,20

“Giresun Çevre Yolu I. Kısım” projesi için 22.04.2023 tarihinde verilen kira depozitosu yabancı para cinsinden (1.000,00 USD) verilmiş olup kira bitiminde aynı miktarda USD cinsinden geri alınacaktır.

“Genel Ofis Binası” için 23.02.2012 tarihinde verilen kira depozitosu konusunda TL cinsinden iki aylık kira bedeli şeklinde anlaşılmış olup kiralama bittiğinde güncel kira üzerinden iki aylık olarak geri alınacaktır.

“Otoyol Köprü İnşaatı” projesi için 09.12.2022 tarihinde verilen kira depozitosu konusunda TL cinsinden bir aylık kira bedeli anlaşılmış olup kiralama bittiğinde yine 7.500,00 TL olarak geri alınacaktır.

Elektrik aboneliği için ödenen güvence bedeli, abonelik iptalinde güncel kWh üzerinden iade edilecektir. Su aboneliği için ödenen depozito, abonelik iptalinde güncel m<sup>3</sup> üzerinden iade edilecektir.

Bu bilgilere göre aşağıdaki kalemler için enflasyon düzeltmesi yapılmayacaktır:

Açıklama	Tarih	İlgili Olduğu	Tutar	Gerekçesi
Kira depozitosu	22.04.2023	Giresun Çevre Yolu I. Kısım	29.438,20	Yabancı para cinsinden
Kira depozitosu	09.12.2022	Otoyol Köprü İnşaatı	7.500,00	Parasal mahiyette

### 6.2. Düzeltme Katsayılarının Hesaplanması

Düzeltme katsayısı; Türkiye İstatistik Kurumu tarafından Türkiye geneli için hesaplanan ve aylar itibarıyla açıklanan Yİ-ÜFE değerleri göz önünde bulundurularak şu formüle göre hesaplanır: Düzeltme katsayısı: Aralık 2023 Endeksi / Düzeltmeye Esas Tarih Endeksi

Buna göre düzeltmeye esas tarihler itibarıyla düzeltme katsayıları aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır:

İlgili Olduğu Bina-Proje	Deftere Kayıt Tarihi	Düzeltilmeye Esas Yİ-ÜFE	Düzeltilmeye Esas Endeks (A)	Bilanço Ayı Endeksi (B)	Düzeltilme Katsayısı (C= B/A)
Genel Ofis Binası	18.03.2012	Mart 2012	203,64	2.915,02	14,31457
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	25.02.2021	Şubat 2021	590,52	2.915,02	4,93636
Genel Ofis Binası	19.03.2021	Mart 2021	614,93	2.915,02	4,74041
Genel Ofis Binası	23.02.2012	Şubat 2012	202,91	2.915,02	14,36607

### 6.3. Enflasyon Düzeltmesi

Yukarıda yapılan açıklamalara göre yapılan enflasyon düzeltmesi aşağıdaki tabloda gösterilmektedir:

İlgili Olduğu Bina-Proje	Düzeltilmeye Esas Tutar (B)	Düzeltilme Katsayısı (C)	Yeni Bilanço Değeri (D= B x C)	Düzeltilme Farkı (E= D-B)
Genel Ofis Binası	80,00	14,31457	1.145,17	1.065,17
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	170,00	4,93636	839,18	669,18
Genel Ofis Binası	50,00	4,74041	237,02	187,02
Genel Ofis Binası	10.000,00	14,36607	143.660,70	133.660,70
Toplam...	10.300,00		145.882,07	135.582,07

Parasal olmayan verilen depozito ve teminatlar 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasında belirtilen düzeltmeye esas tarihler baz alınmak suretiyle düzeltmeye tabi tutulacak; söz konusu hesapların, yıllara sâri inşaat ve onarma işi ile ilgili olan kısımlarının 2023 hesap dönemi sonu itibarıyla hesaplanan enflasyon düzeltme farkları da “697 Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı” ile ilişkilendirilecektir.<sup>11</sup>

Buna göre yapılan enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan farkların ilişkilendirileceği hesaplar aşağıdaki gibi olacaktır.

İlgili Olduğu Bina-Proje	Düzeltilmeye Esas Tutar (B)	Yeni Bilanço Değeri (D)	Düzeltilme Farkı (E= D-B)	İlişkilendirilecek Enflasyon Düzeltmesi Hesabı
Genel Ofis Binası	80,00	1.145,17	1.065,17	698 İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	170,00	839,18	669,18	697 Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı

<sup>11</sup> VUK Genel Tebliği (555 Seri No.lu) Madde 27/(4) İkinci paragraf

Genel Ofis Binası	50,00	237,02	187,02	698 İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
Genel Ofis Binası	10.000,00	143.660,70	133.660,70	698 İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
Toplam...	10.300,00	145.882,07	135.582,07	

## 7. ÖDENMİŞ SERMAYENİN DÜZELTİLMESİ

Sermayenin 1.000.000.-TL tutarındaki kısmı 31.03.2005 tarihinde, 14.656.000.-TL tutarındaki kısmı 12.07.2007 tarihinde nakit olarak ödenmiştir.

Nakit olarak ödenmiş sermaye için; tahsil tarihi esas alınır.

Enflasyon düzeltmesine esas sermayenin enflasyon düzeltmesi işlemleri aşağıdaki gibidir:

Aralık 2023 Endeksi (A)	Düzeltilmeye Esas Ay	Endeks (B)	Katsayı (C=A/B)	Düzeltililecek Tutar (D)	Düzeltilmiş Tutar (E=D x C)	Düzeltilme Farkı (F=E-D)
2.915,02	Mart 2005	117,25	24,86158	1.000.000,00	24.861.580,00	23.861.580,00
2.915,02	Temmuz 2007	139,28	20,92921	14.656.000,00	306.738.501,76	292.082.501,76
Toplam...				15.656.000,00	331.600.081,76	315.944.081,76

Ödenmiş sermaye tutarının ilk kez enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması sonucu ödenmiş sermaye tutarında artış meydana gelmesi durumunda 502 hesabın alacağına, «698 Enflasyon Düzeltme Hesabı»nın borcuna kaydedilir. Azalış meydana gelmesi durumunda 503 hesabın borcuna, «698 Enflasyon Düzeltme Hesabı»nın alacağına kaydedilir.

Bu açıklamaya göre; 502 hesabın alacağına 315.944.081,76 TL rakamının kaydedilmesi gerekmektedir.

## 8. SIFIRLANACAK KALEMLER

2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi sırasında sermaye yedekleri arasında yer alan yeniden değerlendirme artış fonu gibi fonlar sıfırlanacaktır.

Kayıtlarda yer alan eski dönemlerden gelen kâr veya zararlar da mukayyet değerleri üzerinden enflasyon düzeltme hesabına kaydedilmek suretiyle kapatılacaktır.

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



Buna göre; ön bilançoda yer alan aşağıdaki kalemler sıfırlanacaktır.

- 1) 580 Geçmiş Yıl Zararları (-)
- 2) 591 Dönem Net Zararı (-)

## 9. YILLARA SÂRİ İNŞAAT VE ONARMA İŞLERİNDE ENFLASYON MUHASEBESİ

### 9.1. Genel Açıklama

Yıllara sâri inşaat ve onarma işlerinde enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümler ise, 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (5) numaralı bendinin üçüncü paragrafında yer almakta, ayrıca 12 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde de söz konusu işlere ilişkin hesapların düzeltilmesinde kullanılacak hesaplara ait açıklamalar bulunmaktadır.

213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (5) numaralı bendinde, yıllara sâri inşaat ve onarma işlerine ait maliyet ve hakedişlere ilişkin düzeltmelerin “Enflasyon Düzeltme Hesabı” yerine “Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı”na kaydedileceği ve bu hesabın işin bitiminde kar/zarar hesabına intikal ettirileceği belirtilmiştir.

Enflasyon düzeltmesinde, Tekdüzen Hesap Planında "17- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri" hesap grubundaki yıllara sâri inşaat işlerine ilişkin maliyetlerin ve "35- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri" hesap grubundaki hakediş bedellerinin düzeltmesinden ortaya çıkan farklar, "697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"nda izlenir. Bu hesap alacak ve borç kalanı vermesi durumuna göre "178 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı" veya "358 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"na devredilerek kapatılır.

### 9.2. Enflasyon Düzeltme Farklarının İcmali

Önceki bölümlerde açıklandığı üzere maliyetlerin ve ilişkilendirilecek diğer kalemlerin düzeltme özeti aşağıdaki gibidir:

Yıllara Sâri Proje	Düzeltemeye Esas Tutar (B)	Yeni Bilanço Değeri (D)	Düzeltilme Farkı (E= D-B)	Peşin Ödenen Giderler (F)	Depozito ve Teminat (G)	Toplam (H= E+F+G)
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	4.000.000,00	14.203.267,80	10.203.267,80	7.480,82	669,18	10.211.417,80
Camili-Çandır Yolu Onarımı	5.000.000,00	7.915.745,35	2.915.745,35	-	-	2.915.745,35
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	60.000.000,00	73.391.630,00	13.391.630,00	60.798,60	-	13.452.428,60
Otoyol Köprü İnşaatı	70.000.000,00	218.136.480,00	148.136.480,00	210.600,00	-	148.347.080,00
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	6.189.041,00	29.138.283,21	22.949.242,21	-	-	22.949.242,21
Toplam...	145.189.041,00	342.785.406,36	197.596.365,36	278.879,42	669,18	197.875.913,96



Maliyetlerdeki artışlar 170 hesaba, peşin ödenen giderlerdeki artışlar 180 ve 280 hesaba, depozito ve teminatlardaki artışlar 226 hesaba borç olarak kaydedilecek, karşılıkları ise "697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"na alacak olarak kaydedilecektir.

Önceki bölümlerde açıklandığı üzere hakedişlerin düzeltme özeti aşağıdaki gibidir:

Yıllara Sâri Proje	Düzeltmeye Esas Tutar (B)	Yeni Bilanço Değeri (D)	Düzeltilme Farkı (E= D-B)
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	3.000.000,00	12.817.036,00	9.817.036,00
Camili-Çandır Yolu Onarımı	2.500.000,00	3.818.230,00	1.318.230,00
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	75.000.000,00	87.510.400,00	12.510.400,00
Otoyol Köprü İnşaatı	60.000.000,00	212.860.950,00	152.860.950,00
Toplam...	140.500.000,00	317.006.616,00	176.506.616,00

Hakedişlerdeki artışlar 350 hesaba alacak olarak kaydedilecek, karşılıkları ise "697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"na borç olarak kaydedilecektir.

Buna göre proje bazında "697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı" icmali aşağıdaki gibi olmaktadır:

Yıllara Sâri Proje	697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı			178 Hesaba (D)	358 Hesaba (E)
	Borç (A)	Alacak (B)	Bakiyesi (C= A-B)		
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	9.817.036,00	10.211.417,80	-394.381,80	-	394.381,80
Camili-Çandır Yolu Onarımı	1.318.230,00	2.915.745,35	-1.597.515,35	-	1.597.515,35
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	12.510.400,00	13.452.428,60	-942.028,60	-	942.028,60
Otoyol Köprü İnşaatı	152.860.950,00	148.347.080,00	4.513.870,00	4.513.870,00	-
Yoma Gurbetçileri Konuk Evi	-	22.949.242,21	-22.949.242,21	-	22.949.242,21
Toplam...	176.506.616,00	197.875.913,96	-21.369.297,96	4.513.870,00	25.883.167,96

## 10. ENFLASYON DÜZELTMESİ UYGULANMIŞ BİLANÇO

İşletmenin 31.12.2023 Tarihli enflasyon düzeltmesi uygulanmış bilançosu aşağıdaki gibi olacaktır:

X Ltd. Şti.					
Enflasyon Düzeltmesi Yapılmış Bilanço (31 Aralık 2023)					
AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
	Düzeltilme Öncesi	Düzeltilme Sonrası		Düzeltilme Öncesi	Düzeltilme Sonrası
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>146.814.041,00</b>	<b>349.020.184,41</b>	<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>147.184.780,00</b>	<b>349.574.563,96</b>
<b>A) Hazır Değerler</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>A) Mali Borçlar</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
1- Kasa	1.000,00	1.000,00	1- Banka Kredileri	6.000,00	6.000,00
3- Bankalar	5.000,00	5.000,00	<b>B) Ticari Borçlar</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>
<b>C) Ticari Alacaklar</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	1- Satıcılar	10.000,00	10.000,00
1- Alıcılar	14.000,00	14.000,00	2- Borç Senetleri	4.000,00	4.000,00
<b>E) Stoklar</b>	<b>1.485.000,00</b>	<b>1.528.258,05</b>	<b>C) Diğer Borçlar</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
1- İlk Madde ve Malzeme	1.485.000,00	1.528.258,05	1- Ortaklara Borçlar	150.000,00	150.000,00
<b>F) Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri</b>	<b>145.189.041,00</b>	<b>347.299.276,36</b>	<b>E) Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri</b>	<b>147.014.780,00</b>	<b>349.404.563,96</b>
1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	145.189.041,00	342.785.406,36	1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	147.014.780,00	323.521.396,00
9- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı		4.513.870,00	9- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı		25.883.167,96
<b>G) Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>120.000,00</b>	<b>172.650,00</b>			
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	120.000,00	172.650,00	<b>III- ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>255.502,20</b>	<b>926.203,46</b>
			<b>A) Ödenmiş Sermaye</b>	<b>15.656.000,00</b>	<b>331.600.081,76</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>	<b>626.241,20</b>	<b>1.480.583,01</b>	1- Sermaye	15.656.000,00	15.656.000,00
<b>A) Ticari Alacaklar</b>	<b>47.238,20</b>	<b>182.820,27</b>	3- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		315.944.081,76
5- Verilen Depozito ve Teminatlar	47.238,20	182.820,27	<b>E) Geçmiş Yıllar Zararları (-)</b>	<b>-15.200.000,00</b>	<b>-330.673.878,30</b>
<b>G) Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>	<b>579.003,00</b>	<b>1.297.762,74</b>	1- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	15.200.000,00	330.673.878,30
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	579.003,00	1.297.762,74	<b>F) Dönem Net Karı (Zararı)</b>	<b>-200.497,80</b>	
			2- Dönem Net Zararı (-)	200.497,80	
<b>AKTİF TOPLAMI ...</b>	<b>147.440.282,20</b>	<b>350.500.767,42</b>	<b>PASİF TOPLAMI ...</b>	<b>147.440.282,20</b>	<b>350.500.767,42</b>

Atc Universe © 2024

## 11. YAPILMASI GEREKEN YEVMİYE MADDELERİ

Yukarıda yapılan hesaplamalara göre aşağıdaki yevmiye kayıtlarının yapılması gerekir:

31.12.2023 Tarihli ön bilançoda enflasyon düzeltmesi için önerilen yevmiye kayıtları aşağıda gösterilmektedir.

1	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>150 İlk Madde ve Malzeme</b>		<b>43.258,05</b>	
150.01 Bilanço değeri (Basit Ortalama)	43.258,05		
<b>698 Enflasyon Düzeltme Hesabı</b>			<b>43.258,05</b>
Enflasyon düzeltmesi yevmiye kaydı			
	Yevmiye Toplamı...	43.258,05	43.258,05
2	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>170 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri</b>		<b>197.596.365,36</b>	
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	10.203.267,80		
Camili Çandır Yolu Onarımı	2.915.745,35		
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	13.391.630,00		
Otoyol Köprü İnşaatı	148.136.480,00		
Yoma Garbetçileri Konuk Evi	22.949.242,21		
<b>697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.</b>			<b>197.596.365,36</b>
Enflasyon düzeltmesi yevmiye kaydı			
	Yevmiye Toplamı...	197.596.365,36	197.596.365,36
3	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>180 Gelecek Aylara Ait Giderler</b>		<b>52.650,00</b>	
180.01 Otoyol Köprü İnşaatı peşin ödenen depo kirası	52.650,00		
<b>697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.</b>			<b>52.650,00</b>
Enflasyon düzeltmesi yevmiye kaydı			
	Yevmiye Toplamı...	52.650,00	52.650,00
4	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>226 Verilen Depozito ve Teminatlar</b>		<b>135.582,07</b>	
226.01 Genel Ofis Binası Elektrik aboneliği	1.065,17		
226.02 Camili Köyü İlkokul İnşaatı Elektrik aboneliği	669,18		
226.03 Genel Ofis Binası Su aboneliği	187,02		
226.05 Genel Ofis Binası Kira depozitosu	133.660,70		
<b>698 Enflasyon Düzeltme Hesabı</b>			<b>134.912,89</b>
<b>697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.</b>			<b>669,18</b>
Enflasyon düzeltmesi yevmiye kaydı			
	Yevmiye Toplamı...	135.582,07	135.582,07
5	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>280 Gelecek Yıllara Ait Giderler</b>		<b>718.759,74</b>	
280.01 Genel Ofis Binası Sigorta Giderleri	133.026,30		
280.02 Camili Köyü İlkokul İnşaatı Garanti Bakım Giderleri	7.480,82		
280.03 Genel Ofis Binası Sigorta Giderleri	10,63		
280.04 Giresun Çevre Yolu I. Kısım Sigorta Giderleri	60.798,60		
280.05 Genel Ofis Binası Teknik Danışmanlık Giderleri	359.493,39		
280.06 Otoyol Köprü İnşaatı Depo Kira Giderleri	157.950,00		
<b>698 Enflasyon Düzeltme Hesabı</b>			<b>492.530,32</b>
<b>697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.</b>			<b>226.229,42</b>
Enflasyon düzeltmesi yevmiye kaydı			
	Yevmiye Toplamı...	718.759,74	718.759,74

6	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.</b>		<b>176.506.616,00</b>	
350 Yıllara Yaygın İnşaat-Onarım Hakedişli Bud.			176.506.616,00
Camili Köyü İlkokul İnşaatı	9.817.036,00		
Camili-Çandır Yolu Onarımı	1.318.230,00		
Giresun Çevre Yolu I. Kısım	*****		
Otoyol Köprü İnşaatı	*****		
Enflasyon düzeltmesi yevmiye kaydı			
	Yevmiye Toplamı...	176.506.616,00	176.506.616,00
7	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>698 Enflasyon Düzeltme Hesabı</b>		<b>315.944.081,76</b>	
502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları			315.944.081,76
500.01 Nakdi sermaye	*****		
500.02 Nakdi sermaye	*****		
Enflasyon düzeltmesi yevmiye kaydı			
	Yevmiye Toplamı...	315.944.081,76	315.944.081,76
8	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>698 Enflasyon Düzeltme Hesabı</b>		<b>15.200.000,00</b>	
580 Geçmiş Yıllar Zarfaları (-)			15.200.000,00
Enflasyon düzeltmesinde 580 hesabın sıfırlanması			
	Yevmiye Toplamı...	15.200.000,00	15.200.000,00
9	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>698 Enflasyon Düzeltme Hesabı</b>		<b>200.497,80</b>	
591 Dönem Net Zarfaları (-)			200.497,80
Enflasyon düzeltmesinde 591 hesabın sıfırlanması			
	Yevmiye Toplamı...	200.497,80	200.497,80
10	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.</b>		<b>394.381,80</b>	
358 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.			394.381,80
Yıllara Sair 170/350 Hs. Camili Köyü İlkokul İnşaatı Enflasyon Düzeltmesi (31.12.202)			
Yevmiye Toplamı...		394.381,80	394.381,80
11	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.</b>		<b>1.597.515,35</b>	
358 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.			1.597.515,35
Yıllara Sair 170/350 Hs. Camili-Çandır Yolu Onarımı Enflasyon Düzeltmesi (31.12.202)			
Yevmiye Toplamı...		1.597.515,35	1.597.515,35
12	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.</b>		<b>942.028,60</b>	
358 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.			942.028,60
Yıllara Sair 170/350 Hs. Giresun Çevre Yolu I. Kısım Enflasyon Düzeltmesi (31.12.202)			
Yevmiye Toplamı...		942.028,60	942.028,60
13	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>178 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.</b>		<b>4.513.870,00</b>	
697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.			4.513.870,00
Yıllara Sair 170/350 Hs. Otoyol Köprü İnşaatı Enflasyon Düzeltmesi (31.12.2023)			
Yevmiye Toplamı...		4.513.870,00	4.513.870,00
14	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>697 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.</b>		<b>22.949.242,21</b>	
358 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düz. Hes.			22.949.242,21
Yıllara Sair 170/350 Hs. Yoma Garbetçileri Konuk Evi Enflasyon Düzeltmesi (31.12.202)			
Yevmiye Toplamı...		22.949.242,21	22.949.242,21
15	31.12.2023	Borç	Alacak
<b>580 Geçmiş Yıllar Zarfaları (-)</b>		<b>330.673.878,30</b>	
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı			330.673.878,30
Enflasyon düzeltmesi zarfaların aktarılması			
	Yevmiye Toplamı...	330.673.878,30	330.673.878,30