

## 31.12.2023 TARİHLİ BİLANÇODA YER ALAN YAPIMI SÜREN HARCANALARIN ENFLASYON DÜZELTMESİ

HESAP KODU	HESAP ADI	DÜZELTME ÖNCESİ BİLANÇO DEĞERİ	REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ ROFM (-)	DÜZELTMEYE ESAS DEĞER	DÜZELTME TARİHİ (Deftere Kayıt Tarihi)	DÜZELTME KATSAYISI (*)	DÜZELTİLMİŞ BİLANÇO DEĞERİ	ENFLASYON DÜZELTMESİ FARKI
		( a )	( b )	c = ( a - b )	( d )	( e )	f = ( c x e )	g = ( f - a )
258.01	GES Yatırımı (**)	27.450.000,00		27.450.000,00	2022-7	1,67702	46.034.199,00	18.584.199,00
258.01	GES Yatırımı	3.200.000,00		3.200.000,00	2022-8	1,63761	5.240.352,00	2.040.352,00
258.01	GES Yatırımı	4.243.000,00		4.243.000,00	2022-9	1,56294	6.631.554,42	2.388.554,42
258.01	GES Yatırımı	9.651.400,00		9.651.400,00	2022-10	1,44944	13.989.125,22	4.337.725,22
258.01	GES Yatırımı	3.610.000,00		3.610.000,00	2023-2	1,36341	4.921.910,10	1.311.910,10
258.01	GES Yatırımı	11.500.000,00		11.500.000,00	2023-4	1,34647	15.484.405,00	3.984.405,00
258.01	GES Yatırımı	24.650.000,00		24.650.000,00	2023-5	1,33777	32.976.030,50	8.326.030,50
258.01	GES Yatırımı	15.000.000,00		15.000.000,00	2023-6	1,25608	18.841.200,00	3.841.200,00
258.01	GES Yatırımı	1.250.000,00		1.250.000,00	2023-7	1,16055	1.450.687,50	200.687,50
258.01	GES Yatırımı	7.863.000,00		7.863.000,00	2023-8	1,09604	8.618.162,52	755.162,52
258.01	GES Yatırımı	8.560.000,00		8.560.000,00	2023-9	1,06001	9.073.685,60	513.685,60
258.01	GES Yatırımı	6.921.000,00		6.921.000,00	2023-10	1,03986	7.196.871,06	275.871,06
258.01	GES Yatırımı	11.534.000,00		11.534.000,00	2023-11	1,01144	11.665.948,96	131.948,96
258.01	GES Yatırımı	5.680.000,00		5.680.000,00	2023-12	1	5.680.000,00	-
<b>Toplam</b>		<b>141.112.400,00</b>		<b>141.112.400,00</b>			<b>187.804.131,88</b>	<b>46.691.731,88</b>

(\*) Düzeltme Katsayısı = Mali Tablonun (Bilançonun) Ait Olduğu Aya ilişkin Yi-FE / Düzeltmeye Esas Tarihi İçeren Aya ilişkin Yi-ÜFE

<b>25.07.2022</b>	<b>BORÇ</b>	<b>ALACAK</b>
<b>258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR</b>	<b>27.450.000,00</b>	
258.01 GES Yatırımı		
<b>250 ARAZİ VE ARSALAR</b>		<b>27.450.000,00</b>
250.01 Konya GES Arazisi		

(\*\*) GES Yatırımı için şirket aktifinde yer alan arazi, 250 Arazi ve Arsalar hesabından 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına aktarılmıştır.

## 2023 Yılı Enflasyon Düzeltmesi Farklarının Muhasebeleştirilmesi

<u>-----31.12.2023-----</u>	<u>BORÇ</u>	<u>ALACAK</u>
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	46.691.731,88	
258.99 Enflasyon Düzeltmesi Farkı		
258.99.2023 Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2023		
<b>698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI</b>		<b>46.691.731,88</b>
<u>-----/-----</u>		

<u>-----31.12.2023-----</u>	<u>BORÇ</u>	<u>ALACAK</u>
698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI	46.691.731,88	
<b>570 GEÇMİŞ YIL KARLARI (*)</b>		<b>46.691.731,88</b>
570 2023 Geçmiş Yıl Karları 2023 Enf.Düzeltmesi		
<u>-----/-----</u>		

**(\*)** Uygulamada doğrudan böyle bir muhasebe kaydı **yapılmaz**. Diğer parasal olmayan kalemlerin düzeltilmesi sonucu nihai kar / zarar kayda alınır.  
**SADECE** düzeltmenin etkisi kayıt olarak gösterilmiştir. **Bu açıdan dikkate alınız.**

---

## 2024/1. GV DÖNEMİ BİLANÇOSUNDA YAPIMINA DEVAM EDİLEN HARCAMALARIN ENFLASYON DÜZELTMESİ

HESAP KODU	HESAP ADI	DÜZELTME ÖNCESİ BİLANÇO DEĞERİ	Reel Olmayan Finansman Maliyeti ROFM (-)	DÜZELTMEYE ESAS DEĞER	DÜZELTME TARİHİ (2024 Harcamalarının Deftere Kayıt Tarihi)	TAŞIMA (*) / DÜZELTME (**) KATSAYISI	DÜZELTİLMİŞ BİLANÇO DEĞERİ	ENFLASYON DÜZELTMESİ FARKI
		( a )	( b )	c = ( a - b )	( d )	( e )	f = ( c x e )	g = ( f - a )
258.01	GES Yatırımı (Açılış Fişi)	187.804.131,88		187.804.131,88	2023-12	1,11587	209.564.996,64	21.760.864,76
258.01	GES Yatırımı	35.000.000,00	-	35.000.000,00	2024-1	1,07155	37.504.250,00	2.504.250,00
258.01	GES Yatırımı	4.948.000,00		4.948.000,00	2024-2	1,03295	5.111.036,60	163.036,60
258.01	GES Yatırımı	6.964.250,00		6.964.250,00	2024-3	1	6.964.250,00	-
Toplam		234.716.381,88	-	234.716.381,88			259.144.533,24	24.428.151,36

(\*) Taşıma Katsayısı= Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE / Bir Önceki Dönemin Sonundaki Yİ-ÜFE 2024/1. GV Bilançosu için (Mart-2024 / Aralık-2023)

Taşıma katsayısı formülündeki "Bir önceki dönem" kavramı için VUK 555 Tebliğ 35-3. maddesine bakınız.

(\*\*) Düzeltme Katsayısı = Mali Tablonun (Bilançonun) Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-FE / Düzeltmeye Esas Tarihi İçeren Aya İlişkin Yİ-ÜFE

(\*) ve (\*\*) 2024 yılı 1,2 ve 3. ay düzeltme katsayıları ile (Mart-24 / Aralık-23) taşıma katsayısı aşağıdaki tabloda yer alan veriler esas alınmıştır.

2024 Yılı Yİ-ÜFE verileri aşağıdaki tablodaki gibidir.

2023-12	2024-1	2024-2	2024-3
2.915,02	3.035,59	3.149,03	3.252,79

1,11587

## 2024/1 Geçici Vergi Döneminde Oluşan Enflasyon Düzeltmesi Farklarının Muhasebeleştirilmesi

-----31.03.2024-----

258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR

BORÇ  
24.428.151,36

ALACAK

258.99 Enflasyon Düzeltmesi Farkı

258.99.2024.1 Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/1 GV

698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI

24.428.151,36

-----/-----

## AKTİFLEŞTİRME

GES Yatırımının 2024 Nisan ve Mayıs aylarındaki maliyetleri de aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir.

YIL-AY	HESAP ADI	HARCAMA TUTARI*)
2024-4	258.01 GES yatırımı	2.896.000,00
2024-5	258.01 GES yatırımı	11.350.000,00
<b>Toplam</b>		<b>14.246.000,00</b>

(\*) Söz konusu harcamalar 2024/2. GV Bilançosunda 253 Tesis Makine Cihaz hesabının enflasyon düzeltilmesinde 2 aşamalı olarak düzeltilecektir.

**16. Mayıs 2024** tarihinde ilgili kamu kurum ve kuruluşlarından alınan onay sonrasında GES Yatırımından elektrik enerjisi üretilmeye başlanmıştır.

Şirket ilgi hesapta oluşan maliyetleri ve aktifleştirme tarihinden önce yapılan enflasyon düzeltmesi farklarını aşağıdaki şekilde muhasebeleştirerek aktifleştirme kaydını yapmıştır.

-----16.05.2024-----	
<b>253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR</b>	<b>273.390.533,24</b>
<b>253.01 Konya Fabrikası Tesis Makine ve Cihazları</b>	<b>202.270.650,00</b>
253.01.001 Konya Fabrikası Güneş Enerjisi Santrali	202.270.650,00
<b>253.99 (**) Enflasyon Düzeltmesi Farkları (*)</b>	<b>71.119.883,24</b>
253.99.2023 Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2023	46.691.731,88
253.99.2024.1 Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/1 GV	24.428.151,36
<b>258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR</b>	<b>273.390.533,24</b>
<b>258.01 GES Yatırımı</b>	<b>202.270.650,00</b>
258.01.001 GES Yatırımı 2023 ve Öncesi Harcamalar	141.112.400,00
258.01.002 GES Yatırımı 2024 Yılı Harcamaları	61.158.250,00
<b>258.99 Enflasyon Düzeltmesi Farkları</b>	<b>71.119.883,24</b>
258.99.2023 Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2023	46.691.731,88
258.99.2024.1 Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/1 GV	24.428.151,36
-----/-----	

**2024/2. DÖNEM GV ENFLASYON DÜZELTMESİ (AKTİFLEŞTİRME TARİHİNE KADAR 1. AŞAMA VE SONRASI 2. AŞAMA DÜZELTME)**

HESAP KODU	HESAP ADI	DÜZELTME ÖNCESİ DEĞER	Reel Olmayan Finansman Maliyeti ROFM (-)	DÜZELTMEYE ESAS DEĞER	DÜZELTME TARİHİ (2024 Harcamalarının Deftere Kayıt Tarihi)	AKTİFLEŞTİRME TARİHİNE KADAR DÜZELTME (*) KATSAYISI	DÜZELTİLMİŞ DEĞER	1. AŞAMA ENFLASYON DÜZELTMESİ FARKI (**)
		( a )	( b )	c = ( a - b )	( d )	( e )	f = ( c x e )	g = ( f - a )
258.01	GES Yatırımı <b>31.03.2024</b> tarihli <b>düzeltilmiş değer</b>	259.144.533,24		259.144.533,24	2024-3	1,10674	286.805.620,71	27.661.087,48
258.01	GES Yatırımı 2024 / Nisan Harcaması	2.896.000,00		2.896.000,00	2024-4	1,02857	2.978.738,72	82.738,72
258.01	GES Yatırımı 2024/ Mayıs Harcaması	11.350.000,00	-	11.350.000,00	2024-5	1	11.350.000,00	-
<b>Toplam</b>		<b>273.390.533,24</b>	-	<b>273.390.533,24</b>			<b>301.134.359,43</b>	<b>27.743.826,20</b>

(\*) **1. AŞAMA** Aktifleştirme tarihine kadar (**Mayıs/2024**) düzeltilmiştir.

**1. AŞAMADAKİ Düzeltme Katsayısı** = Yatırım Harcamasının Aktifleştirme Tarihininin Ait Olduğu Aya ilişkin Yİ-FE / Düzeltmeye Esas Tarihi İçeren Aya ilişkin Yİ-ÜFE

(\*\*) Aktifleştirme Mayıs-2024 ve 2024/2. Dönem GV Bilançosunda 253 Hesapta yer alan harcamaların 1. aşama **düzeltilme farkları 253 Tesis Makine ve Cihaz.** hesapta muhasebeleştirilir.

2024 Yılı Yİ-ÜFE verileri hesaplamının gösterilmesi amacıyla tablodaki şekliyle **varsayılmıştır.**

					Aktifleştirme Tarihi	Bilanço Tarihi
2023-12	2024-1	2024-2	2024-3	2024-4	2024-5	2024-6
2.915,02	3.035,59	3.149,03	3.252,79	3.500,00	<b>3.600,00</b>	3.750,00

## 2. AŞAMA DÜZELTME

HESAP KODU	HESAP ADI	TOPLAM AKTİFLEŞTİRİLEN HARCAMA TUTARI	YATIRIMIN BAŞLANGICINDAN 1. AŞAMA SONUNA KADAR OLUŞAN ENFLASYON DÜZ. FARKI	1. AŞAMA SONU İTİBARIYLA DÜZELTİLMİŞ DEĞER (Mayıs/2024)	BİLANÇO TARİHİ	BİLANÇO TARİHİNDEKİ DÜZELTME KATSAYISI	DÜZELTİLMİŞ BİLANÇO DEĞERİ	ENFLASYON DÜZELTMESİ FARKI
253.01.001	Konya Fabrikası Güneş Enerjisi Santrali	202.270.650,00	98.863.709,43	301.134.359,43	2024-6	1,04167	313.682.628,19	12.548.268,76

(\*\*) 2. AŞAMA Aktifleştirilen bedel **kül halinde** aktifleştirme tarihinden 30.06.2024 (2024/2. GV Bilanço) tarihine kadar düzeltilmiştir.

## 2024/2 Geçici Vergi Döneminde Bilançoda Yer Alan 253 Hs. Enflasyon Düz.ve Farklarının Muhasebeleştirilmesi

### 1. Aşama Düzeltmenin Muhasebeleştirilmesi

-----30.06.2024-----	BORÇ	ALACAK
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	27.743.826,20	
253.99.2024.2 Enflasyon Düzeltmesi Farkı <b>Aktifl. Tr. Kadar 1. Aşama</b>		27.743.826,20
698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI		

### 2. Aşama 2024/2. GV Enflasyon Düzeltmesinin Muhasebeleştirilmesi

-----30.06.2024-----	BORÇ	ALACAK
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	12.548.268,76	
253.99.2024.2.1 Enfl.Düz.Farkı <b>2024/2 GV</b>		12.548.268,76
698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI		

## 30.06.2024 TARİHLİ ENFLASYON DÜZELTMESİ ÖNCESİ VE SONRASI MİZAN

		30.06.2024 ENFLASYON DÜZELTMESİ ÖNCESİ MİZAN (*)	AKTİFLEŞTİRME VE 1. AŞAMA SONUNA KADAR OLUŞAN MİZAN	AKTİFLEŞEN TARİHTEN 30.06.2024 TARİHİNE 2. AŞAMA SONU MİZAN
HESAP	HESAP ADI	BORÇ BAKİYESİ	BORÇ BAKİYESİ	BORÇ BAKİYESİ
253	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	273.390.533,24	301.134.359,43	313.682.628,19
253.01	Konya Fabrikası Tesis Makine ve Cihazları	202.270.650,00	202.270.650,00	202.270.650,00
253.01.001	Konya Fabrikası Güneş Enerjisi Santrali	202.270.650,00	202.270.650,00	202.270.650,00
253.99 (*)	Enflasyon Düzeltmesi Farkları	71.119.883,24	98.863.709,43	111.411.978,19
253.99.2023	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2023	46.691.731,88	46.691.731,88	46.691.731,88
253.99.2024.1	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/1 GV	24.428.151,36	24.428.151,36	24.428.151,36
253.99.2024.2	Enflasyon Düzeltmesi Farkı Aktifleştirildiği Tr.1.Aşama		27.743.826,20	27.743.826,20
253.99.2024.2.1	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/2 GV (2.Aşama)			12.548.268,76
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	-	-	-
258.01	GES Yatırımı	-	-	-
258.01.001	GES Yatırımı 2023 ve Öncesi Harcamalar	-	-	-
258.01.002	GES Yatırımı 2024 Yılı Harcamaları	-	-	-
258.99 (*)	Enflasyon Düzeltmesi Farkları	-	-	-
258.99.2023	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2023	-	-	-
258.99.2024.1	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/1 GV	-	-	-

(\*) Örnek Uygulamadaki hesaplamaların takip edilebilmesi açısından açısında enflasyon farkları detay gösterilmiştir.

## 2024/2. GV DÖNEMİNDE AMORTİSMAN AYRILMASI

### 30.06.2024 TARİHLİ ENFLASYON DÜZELTMESİ SONRASI MİZAN

HESAP	HESAP ADI	BORÇ BAKİYESİ
253	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	313.682.628,19
253.01	Konya Fabrikası Tesis Makine ve Cihazları	202.270.650,00
253.01.001	Konya Fabrikası Güneş Enerjisi Santrali	202.270.650,00
253.99 (*)	Enflasyon Düzeltmesi Farkları	111.411.978,19
253.99.2023	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2023	46.691.731,88
253.99.2024.1	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/1 GV	24.428.151,36
253.99.2024.2	Enflasyon Düzeltmesi Farkı Aktifleştirildiği Tr.1.Aşama	27.743.826,20
253.99.2024.2.1	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/2 GV (2. Aşama)	12.548.268,76

(\*) Örnek Uygulamadaki hesaplamaların takip edilebilmesi açısından enflasyon farkları detay gösterilmiştir.

#### ENFLASYON FARK HESAPLARININ ANA HESABA AKTARILMASI

-----30.06.2024-----	BORÇ	ALACAK
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	111.411.978,19	
253.01 Konya Fabrikası Tesis Makine ve Cihazları		
253.01.001 Konya Fabrikası Güneş Enerjisi Santrali		
253.99 Enflasyon Düzeltmesi Farkları		111.411.978,19
253.99.2023 Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2023		46.691.731,88
253.99.2024.1 Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/1 GV		24.428.151,36
253.99.2024.2 Enflasyon Düzeltmesi Farkı Aktifl.tr.1. aşama		27.743.826,20
253.99.2024.2.1 Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/2 GV		12.548.268,76
-----/-----		



## HESAPLANAN AMORTİSMAN GİDERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

-----30.06.2024-----		BORÇ	ALACAK
730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		15.684.131,41	
730.06.253 Tesis Maline ve Cihaz Amortismanları (*)			
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)		15.684.131,41	
257.25.253 Tesis Makine ve Cihaz Birikmiş Amort.			
-----/-----			

(\*) Amortisman cetvelinin 45.1.9.bölümünde Güneş enerjisi santrali için belirlenen aydalı ömür 10 yıldır.

### 2024/3 DÖNEM GV ENFLASYON DÜZELTMESİ VE AMORTİSMAN HESAPLAMASI

HESAP KODU	HESAP ADI	DÜZELTME ÖNCESİ BİLANÇO DEĞERİ	Reel Olmayan Finansman Maliyeti ROFM (-)	DÜZELTMEYE ESAS DEĞER	DÜZELTME TARİHİ (Deftere Kayıt Tarihi) (*)	TAŞIMA (*) / DÜZELTME (**) KATSAYISI	DÜZELTİLMİŞ BİLANÇO DEĞERİ	ENFLASYON DÜZELTMESİ FARKI
		( a )	( b )	c = ( a - b )	( d )	( e )	f = ( c x e )	g = ( f - a )
253.01.001	Konya Fabrikası Güneş Enerjisi Santrali	313.682.628,19		313.682.628,19	2024-6	1,11467	349.652.615,17	35.969.986,97
Toplam		313.682.628,19		313.682.628,19			349.652.615,17	35.969.986,97

(\*) **Taşıma Katsayısı**= Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE / Bir Önceki Dönemin Sonundaki Yİ-ÜFE 2024/3. GV Bilançosu için (Eylül-2024 / Haziran-2024)

Taşıma katsayısı formülündeki "Bir önceki dönem" kavramı için VUK 555 Tebliğ 35-3. maddesine bakınız.

(\*\*) Düzeltme Katsayısı = Mali Tablonun (Bilançonun) Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-FE / Düzeltmeye Esas Tarihi İçeren Aya İlişkin Yİ-ÜFE **Aktifleştirme sonrasında maliyete ilave edilen harcama bulunmamaktadır.**

(\*) ve (\*\*) Düzeltme katsayıları ile taşıma katsayısı tablodaki gibi varsayılmıştır.

Yİ-ÜFE verileri hesaplamanın gösterilmesi amacıyla tablodaki şekliyle **varsayılmıştır.**

2024-6	2024-7	2024-8	2024-9
3.750,00	3.880,00	4.000,00	4.180,00

**ÖNEMLİ: CARİ DÖNEMDE AYRILAN BİRİKMİŞ AMORT. DÜZELTİLMİŞ DEĞER ÜZERİNDEN AYRILDIĞI İÇİN TEKRAR DÜZELTİLMEZ. 2023 BİLANÇOSUNDAKİ BİRİKMİŞ AMORTLAR İSE TAŞIMA KATSAYISI İLE DÜZELTİLİR.**

HESAP KODU	HESAP ADI	30.06.2024 TARİHLİ BİLANÇO İTİBARIYLA AYRILMIŞ AMORTİSMAN	TAŞIMA KATSAYISI (*)	TAŞIMA SONRASI DÜZELTİLMİŞ DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN ENFLASYON FARKI
257.25.253	Tesis Mak.Cihaz Birikmiş Amort.	15.684.131,41		15.684.131,41	-
Toplam		15.684.131,41		15.684.131,41	-

(\*) Taşıma Katsayısı= Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE / Bir Önceki Dönemin Sonundaki Yİ-ÜFE 2024/3. GV Bilançosu için (Eylül-2024 / Haziran-2024)

### 2024/3 Geçici Vergi Dönemi Enflasyon Düzeltmesi Farklarının Muhasebeleştirilmesi

#### 1-Kayıt

-----30.09.2024-----	
	<u>BORÇ</u> <u>ALACAK</u>
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	35.969.986,97
253.01 Konya Fabrikası Tesis Makine ve Cihazları	
253.01.001 Konya Fabrikası Güneş Enerjisi Santrali	
253.99 Enflasyon Düzeltmesi Farkları	
253.99.2024.3 Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/3 GV	
698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI	35.969.986,97

#### 2-Kayıt

-----30.09.2024-----	
	<u>BORÇ</u> <u>ALACAK</u>
698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI	0,00
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	0,00
257.99 Enflasyon Düzeltmesi Farkları	
257.99.253 Tesis Makine ve Cihaz Birikmiş Amort.	

#### 3-Kayıt

-----30.09.2024-----	
	<u>BORÇ</u>
730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	10.539.814,73
760.06 Amortisman Giderleri	
730.06.253 Tesis Mak ve Cihaz Amortismanları (*)	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	
257.25.253 Tesis Mak.Cihaz Birikmiş Amort.	
	10.539.814,73

(\*) Amortisman cetvelinin 45.1.9.bölümünde Güneş enerjisi santrali için belirlenen faydalı ömrü 10 yıldır.

	AKTİF DEĞER	AMORTSMAN	AÇIKLAMA
2024/3 GV	349.652.615,17	26.223.946,14	9 Aylık Hes. Amort.
2024/2 GV	313.682.628,19	15.684.131,41	6 Aylık Hes. Amort.
	2024/3 GV	10.539.814,73	7-9 Dönemi

**31.12.2024 ENFLASYON DÜZELTMESİ VE AMORTİSMAN HESAPLAMASI**

HESAP KODU	HESAP ADI	DÜZELTME ÖNCESİ BİLANÇO DEĞERİ	Reel Olmayan Finansman Maliyeti ROFM (-)	DÜZELTMEYE ESAS DEĞER	DÜZELTME TARİHİ (Deftere Kayıt Tarihi) (*)	TAŞIMA (*) / DÜZELTME (**) KATSAYISI	DÜZELTİLMİŞ BİLANÇO DEĞERİ	ENFLASYON DÜZELTMESİ FARKI
		( a )	( b )	c = ( a - b )	( d )	( e )	f = ( c x e )	g = ( f - a )
253.01.001	Konya Fabrikası Güneş Enerjisi Santrali	349.652.615,17		349.652.615,17	2024-12	1,06459	372.236.677,58	22.584.062,41
Toplam		349.652.615,17		349.652.615,17			372.236.677,58	22.584.062,41

(\*) Taşıma Katsayısı= Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE / Bir Önceki Dönemin Sonundaki Yİ-ÜFE 31.12.2024 için (Aralık-2024 / Eylül-2024)

Taşıma katsayısı formülündeki "Bir önceki dönem" kavramı için VUK 555 Tebliğ 35-3. maddesine bakınız.

Yİ-ÜFE verileri hesaplamanın gösterilmesi amacıyla tablodaki şekliyle varsayılmıştır.

2024-9	2024-10	2024-11	2024-12	1,52658
4.180,00	4.250,00	4.360,00	4.450,00	

**ÖNEMLİ:** CARİ DÖNEMDE AYRILAN BİRİKMİŞ AMORT. DÜZELTİLMİŞ DEĞER ÜZERİNDEN AYRILDIĞI İÇİN TEKRAR DÜZELTİLMEZ. 2023 BİLANÇOSUNDAKİ BİRİKMİŞ AMORT. İSE TAŞIMA KATSAYISI İLE DÜZELTİLİR.

HESAP KODU	HESAP ADI	30.09.2024 TARİHLİ BİLANÇO İTİBARIYLA AYRILMIŞ AMORTİSMAN	TAŞIMA KATSAYISI (*)	TAŞIMA SONRASI DÜZELTİLMİŞ DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN ENFLASYON FARKI
257.25.253	Tesis Makine ve Cihaz Birikmiş Amort.	26.223.946,14		26.223.946,14	-
Toplam		26.223.946,14		26.223.946,14	-

(\*) Taşıma Katsayısı= Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE / Bir Önceki Dönemin Sonundaki Yİ-ÜFE 2024/3. GV Bilançosu için (Aralık-2024 / Eylül-2024)

## 31.12.2024 Geçici Vergi Dönemi Enflasyon Düzeltmesi Farklarının Muhasebeleştirilmesi

1-Kayıt

<u>-----31.12.2024-----</u>	<u>BORÇ</u>	<u>ALACAK</u>
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	22.584.062,41	
253.01 Konya Fabrikası Tesis Makine ve Cihazları		
253.01.001 Konya Fabrikası Güneş Enerjisi Santrali		
253.99. Enflasyon Düzeltmesi Farkı		
253.99.2024.4 Enflasyon Düzeltmesi Farkı		
31.12.2024		
698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI		22.584.062,41
<u>-----/-----</u>		

2-Kayıt

<u>----- 31.12.2024-----</u>	<u>BORÇ</u>	<u>ALACAK</u>
698 ENFLASYON DÜZELTMESİ HS. 0,00		
257 BİRİKMİŞ AMORTİS. (-)		
257.25.253 Tesis Mak.Cihaz Bir.Amort.		0,00
<u>-----/-----</u>		

<u>-----31.12.2024-----</u>	<u>BORÇ</u>	<u>ALACAK</u>
730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	10.999.721,62	
730.06.253 Tesis Mak.Cihaz Amort.		
257 BİRİKMİŞ AMORTİ (-)		10.999.721,62
257 25 Birikmiş Amort.(-)		
257.25.253 Tesis Mak.Cihaz Birikmiş Amort.		
<u>-----/-----</u>		

	AKTİF DEĞER	AMORTİSMAN	AÇIKLAMA
31.12.2024	372.236.677,58	37.223.667,76	12 Aylık Hes. Amort.
2024/3 GV	349.652.615,17	26.223.946,14	9 Aylık Hes. Amort.
31.12.2024		10.999.721,62	10-12 Dönemi Amort.Gid.

2024/2	15.684.131,41
2024/3	10.539.814,73
31.12.2024	10.999.721,62
TOPLAM	37.223.667,76

## 31.12.2024 TARİHLİ ENFLASYON DÜZELTMESİ SONRASI MİZAN

HESAP	HESAP ADI	BORÇ	ALACAK	BORÇ BAKİYESİ	ALACAK BAKİYESİ	BAKİYE	B/A
XXX	DİĞER ÇEŞİTLİ DÜZENLEYİCİ HS.		202.270.650,00	-	202.270.650,00	202.270.650,00	A
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	273.390.533,24	273.390.533,24	-		-	
258.01	GES Yatırımı	202.270.650,00	202.270.650,00	-		-	
258.01.001	GES Yatırımı 2023 ve Öncesi Harcamalar	141.112.400,00	141.112.400,00				
258.01.002	GES Yatırımı 2024 Yılı Harcamaları	61.158.250,00	61.158.250,00				
258.99 (*)	Enflasyon Düzeltmesi Farkları	71.119.883,24	71.119.883,24	-		-	
258.99.2023	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2023	46.691.731,88	46.691.731,88	-		-	
258.99.2024.1	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/1 GV	24.428.151,36	24.428.151,36	-		-	
253	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	483.648.655,77	111.411.978,19	372.236.677,58		372.236.677,58	B
253.01	Konya Fabrikası Tesis Makine ve Cihazları	313.682.628,19		313.682.628,19		313.682.628,19	B
253.01.001	Konya Fabrikası Güneş Enerjisi Santrali	313.682.628,19		313.682.628,19		313.682.628,19	B
253.99 (*)	Enflasyon Düzeltmesi Farkları	169.966.027,58	111.411.978,19	58.554.049,39		58.554.049,39	B
253.99.2023	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2023	46.691.731,88	46.691.731,88	0,00		-	
253.99.2024.1	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/1 GV	24.428.151,36	24.428.151,36	0,00		-	
253.99.2024.2	Enflasyon Düzeltmesi Farkı Aktifleştirildiği tr.1.Aşama	27.743.826,20	27.743.826,20	0,00		0,00	B
253.99.2024.2.1	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/2 GV (2.Aşama)	12.548.268,76	12.548.268,76	0,00		0,00	B
253.99.2024.3	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 2024/3 GV Enfl.Düz.	35.969.986,97	0,00	35.969.986,97		35.969.986,97	B
253.99.2024.4	Enflasyon Düzeltmesi Farkı 31.12.2024 Enfl. Düz.	22.584.062,41	0,00	22.584.062,41		22.584.062,41	B
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)		37.223.667,76		37.223.667,76	-37.223.667,76	A
257.25	Birikmiş Amortismanlar (-)		37.223.667,76		37.223.667,76	-37.223.667,76	A
257.25.253	Tesis Maki.Cihaz Bir.Amort. (-)		37.223.667,76		37.223.667,76	-37.223.667,76	A

259.99 (**)	Enflasyon Düzeltmesi Farkları		-		-	-	A
259.99.253	Tesis Mak.Cihaz Birikmiş Amort.Enfl.Farkl. (-)		-		-	-	A
570 (***)	<b>GEÇMİŞ YIL KARLARI (***)</b>		<b>71.278.664,05</b>		<b>71.278.664,05</b>	<b>-71.278.664,05</b>	A
570 2023	Geçmiş Yıl Karları 2023 Enflasyon Düzeltmesi		46.691.731,88		46.691.731,88	-46.691.731,88	A
570 2023.1	Geçmiş Yıl Karları 2023 Enflasyon Düzeltmesi		24.586.932,17		24.586.932,17	-24.586.932,17	A
730	<b>GENEL ÜRETİM GİDERLERİ</b>	<b>37.223.667,76</b>		<b>37.223.667,76</b>		<b>37.223.667,76</b>	B
730.06.253	Tesis Mak. Cihaz Amortismanları	37.223.667,76		37.223.667,76		37.223.667,76	B
698 (****)	<b>ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI</b>	<b>24.586.932,17</b>	<b>123.274.295,70</b>	<b>24.586.932,17</b>	<b>123.274.295,70</b>	<b>-98.687.363,53</b>	A
698 2024	<b>2024 Enflasyon Düzeltmesi Hesabı</b>	<b>24.586.932,17</b>	<b>123.274.295,70</b>	<b>24.586.932,17</b>	<b>123.274.295,70</b>	<b>-98.687.363,53</b>	A
698 2024 253	Tesis Makine ve Cihazlar Enflasyon Düz. Hesabı		98.846.144,34		98.846.144,34	-98.846.144,34	A
698 2024 257	Tesis Makine ve Cihaz Birikmiş Amort. Enfl.Düz. Hs.(-)		-		-	-	B
698 2024 258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Enfl.Düzeltmesi Hs.		24.428.151,36		24.428.151,36	-24.428.151,36	A
698 2024 570	Geçmiş Yıl Karları 2023 Enflasyon Düzeltmesi	24.586.932,17		24.586.932,17		24.586.932,17	B
		<b>818.849.788,94</b>	<b>818.849.788,94</b>	<b>434.047.277,51</b>	<b>434.047.277,51</b>	-	

(\*) Örnek Uygulamadaki hesaplamaların takip edilebilmesi açısından açısında enflasyon farkları detay gösterilmiştir.

(\*\*) Örnekte iktisadi kıymet için 2024 yılında düzeltilmiş tutar üzerinden amortisman ayrıldığı için cari dönemde taşıma işlemi yapılmaz.

(\*\*\*) SADECE 2023 Yılı düzeltmenin etkisi açısından gösterilmiştir. Diğer hesapların etkisi ihmal edilmiş ve 2024 yılı taşıma farkı da ayrıca gösterilmiştir.

(\*\*\*\*) ENFLASYON DÜZELTMESİNİN OLUŞTURDUĞU VERGİ MATRAHI ETKİSİ

Faydalı olması dileğiyle,

**Ali PINAR**

**S.M. Mali Müşavir - Denetçi**