

SİRKÜ : 2004/21

Konu : Özsermaye Hesaplarının Enflasyon Düzeltmesi

KAYSERİ
23.08.2004

Muhasebe Müdürlüğü'ne

Özsermaye hesaplarından **500- Sermaye hesabının düzeltilmesi işlemleri hakkında 2004/17 no.lu sirkülerimizde gerekli açıklamalar yapılmıştır. Bu sirkülerimizde 500- Sermaye hesabı dışındaki özsermaye hesaplarının enflasyon düzeltilmesi ile ilgili açıklamalar yer almaktadır.**

Bu konuyla ilgili olarak yayınlanan düzenleyici mevzuat hükümleri aşağıdaki gibidir.

- o VUK 328 Sıra No.lu Genel Tebliğinde 31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmesi,
- o VUK 333 Sıra No.lu Genel Tebliğinde 01.01.2004 tarihinden itibaren alınan iktisadi kıymetler ile bu tarihten önce aktifte kayıtlı olan iktisadi kıymetlere uygulanacak amortisman oranları,
- o VUK 2 ve 4 No.lu Sirkülerlerinde enflasyon düzeltilmesi uygulamaları,
- o VUK 6 No.lu Sirkülerinde 30.06.2004 tarihli 2004 yılı ikinci Geçici Vergi dönemi enflasyon düzeltilmesi,
- o 12 No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde düzeltme işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları ile ilgili açıklamalar yapılmıştır.
- o VUK 337 Sıra No.lu Genel Tebliği Enflasyon düzeltilmesi başlıklı 3. fıkrası,
- o VUK 338 Sıra No.lu Genel Tebliği,
- o VUK 9 ve 11 No.lu Sirkülerleri,

1- 31.12.2003 Tarihli Bilançoda Yeralan Özsermaye Hesaplarının Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Mevzuat

1.1-28.02.2004 tarih ve 25387 sayılı Resmi Gazetede 31.12.2003 tarihli bilançoların düzeltilmesi ile ilgili olarak yayımlanan VUK 328 Sıra No.lu Genel Tebliğinin (V) maddesinin son paragrafında,

Aksine hüküm olmamak şartıyla öz sermaye kalemlerinin "parasal olmayan kıymet" olarak addolunacağı belirtilmiştir.

1.2-28.02.2004 tarih ve 25387 sayılı Resmi Gazetede 31.12.2003 tarihli bilançoların düzeltilmesi ile ilgili olarak yayımlanan VUK 328 Sıra No.lu Genel Tebliğinin (VII.1) maddesinin (b), (e), (f), (g), (h) ve (ı) bentlerinde,

- a) 500- Sermaye hesabının düzeltilmesinde;
 - Aynı sermaye olarak konulan kıymetler için: Mülkiyetin İntikal Ettiği Tarihin,
 - Kar yedekleri, geçmiş yıl karları ve net dönem karının sermayeye ilave edilmesi dolayısıyla artırılan sermaye için: Tescil Tarihinin,
 - Nakdi sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için: Ödeme Tarihinin
 - Aynı sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için: Sermaye Olarak Konulan Kıymetlerin Mülkiyetinin İntikal Ettiği Tarihin
 - Temettü karşılığı alınan hisse senetleri için: İştirak Edilen Şirket Sermayesinin Tescil Tarihinin,
- b) Özel fonlar (sabit kıymet yenileme fonu gibi), kar yedeklerinin düzeltilmesinde ise defterlere kayıt tarihinin,

esas alınacağı belirtilmiştir.

1.3-28.02.2004 tarih ve 25387 sayılı Resmi Gazetede 31.12.2003 tarihli bilançoların düzeltilmesi ile ilgili olarak yayımlanan VUK 328 Sıra No.lu Genel Tebliğinin (VI.2.3) maddesinde 01.01.2004 tarihinden önce ayrılmış ve sermayeye ilave edilmiş olan,

- a) İşletmenin aktifine kayıtlı maddi duran varlık kalemlerinin Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yeniden değerlendirilmesinden oluşmuş değer artışları fonlarının,
- b) İşletmenin iştirakleri ile bağlı ortakları bünyesinde Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre yapılan yeniden değerlendirme dolayısıyla oluşmuş değer artışlarının,
- c) GVK'nun 38. maddesine istinaden ayrılmış olan maliyet artış fonunun,

Sermaye artışı olarak dikkate alınmayacağı ve bunların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı belirtilmiştir.

1.4-Enflasyon düzeltmesi ile ilgili olarak yayınlanan 05.08.2004 tarih ve VUK9/2004-7 sayılı Maliye Bakanlığı Sirkülerinin (2.9) no.lu maddesinde Devir, Bölünme ve Birleşme Yoluyla İktisap Edilen Kıymetlerin Düzeltmeye Esas Tarihlerinin,

31/12/2003 tarihinden öncesine rastlayan (KVK'nun 37. ve 38. maddeleri ile GVK'nun 81. maddesinde belirtilen ve mukayyet değerleriyle yapılan) devir işlemleri nedeniyle işletme aktifinde yer alan iktisadi kıymetlerin düzeltmeye esas tarihi olarak devir tarihinin değil söz konusu kıymetlerin devir yoluyla ortadan kalkan işletmenin envanterine alındığı; birleşmede ise birleşilen kurumun kayıtlarına intikal ettiği tarihin düzeltmeye esas tarih olarak dikkate alınacağı, belirtilmiştir.

1.5-VUK 328 Sıra No.lu Genel Tebliğinin (XI) maddesinde,

31.12.2003 tarihli bilançonun Özsermaye kalemleri arasında yer alan Yeniden Değerleme Değer Artış fonunun, İştirakler Yeniden Değerleme Artışının, Maliyet Artış Fonunun, Maliyet Artış Fonunun, Enflasyon Düzeltme hesabına aktararak kapatılacağı, yine 31.12.2003 tarihli bilançoda bulunan Geçmiş Yıl Karları, Geçmiş Yıl Zararları, Dönem Net Karı veya Dönem Zararının ise bilanço denkliliğini sağlayacak şekilde Geçmiş Yıl Kar veya Zararı içinde gösterileceği belirtilmiştir.

2- 30.06.2004 Tarihli Bilançoda Yeralan Özsermaye Hesaplarının Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Mevzuat

2.1-31.12.2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5024 Sayılı Kanunun (2.) maddesinin (3.) bendinin (e), (f) ve (g) fıkralarında 01.01.2004 tarihinden sonraki dönemlere ait bilançoların 500- Sermaye hesabının düzeltme işlemlerine ilişkin açıklamalar yapılmış olup, bu fıkralar aşağıdaki gibidir.

- e) Aynı sermaye olarak konulan kıymetler için; mülkiyetin intikal ettiği tarihin,
- f) Kâr yedekleri, geçmiş yıl kârları ve net dönem karının sermayeye ilave edilmesi dolayısıyla artırılan sermaye için; tescil tarihinin,
- g) Nakdi sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için; ödeme tarihinin, aynı sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için; sermaye olarak konulan kıymetlerin mülkiyetinin intikal ettiği tarihin, temettü karşılığı alınan hisse senetleri için; iştirak edilen şirket sermayesinin tescil tarihinin,

Düzeltilme işlemlerinde esas alınacağı belirtilmiştir.

2.2-VUK 338 Sıra No.lu (Taslak) Genel Tebliğinin (5) no.lu dipnotunda,

30/6/2004 tarihli bilançoda görünen ve 31/12/2003 tarihli bilançonun düzeltilmesi neticesinde oluşan geçmiş yıllar kar/zararının taşıma katsayısı kullanılarak düzeltileceği belirtilmiştir.

2.3-5024 Sayılı Kanunun (2.) maddesinin (5) numaralı bendinin (5.) fıkrası ve bu fıkroda değişiklik yapan 5228 Sayılı Kanunun (9.) maddesinde,

Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesaplarının, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tâbi tutulacağı, ancak öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farklarının düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebileceği veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebileceği; bu işlemler ise kar dağıtımını sayılmayacağı belirtilmiştir.

01.01.2004 tarihinden sonraki geçici vergi dönemlerinde yapılacak düzeltme işlemlerinde; 31.12.2003 tarihli bilançoların düzeltilmiş tutarları taşıma katsayısı ile düzeltilecek (örnek: 2004/2. Geçici Vergi Dönemi İçin Taşıma Katsayısı Haziran 2004 TEFE/Aralık 2004 TEFE) 01.01.2004 tarihinden itibaren özsermaye hesaplarına yapılan kayıtlar ise (sermaye ödemesi, kar yedeği ayrılarak kayda alınması vb.) 31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmesine ilişkin esaslara göre düzeltilecektir.

Yukarıdaki düzenleyici mevzuat hükümlerine göre, **31.12.2003** tarihli bilançonun ve **01.01.2004 tarihinden sonraki dönemlere ilişkin olarak** düzenlenecek bilançoların özsermaye hesaplarının düzeltme işlemlerine ilişkin tablolar sirkülerimiz ekindedir. (Ek 1/2)

3- 31.12.2003 Tarihli Bilançonun Özsermaye Kalemlerinin Düzeltilmesine İlişkin Örnek

(A) Anonim Şirketinin 31.12.2003 tarihli bilançosunda kayıtlı özsermaye hesapları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	Tutar (TL.)	Yapılacak İşlem
500- Sermaye	500.000.000.000	Düzeltilecek
501- Ödenmemiş Sermaye (-)	50.000.000.000	(Aynen Duracak)
522- Yen. Değ. Değer Artış Fonu	50.000.000.000	Enf. Düz. Hesabına Gönderilecek
523- İştirakler Yen. Değ. Artışları	10.000.000.000	Enf. Düz. Hesabına Gönderilecek
524- Maliyet Artış Fonu	5.000.000.000	Enf. Düz. Hesabına Gönderilecek
526- (4811 Sy. Kn. Kap.) Stok Beyanı	50.000.000.000	Enf. Düz. Hesabına Gönderilecek
540- Yasal Yedekler	5.000.000.000	Düzeltilecek
542- Olağanüstü Yedekler	50.000.000.000	Düzeltilecek
570- Geçmiş Yıllar Karları	50.000.000.000	Enf. Düz. Hesabına Gönderilecek
580- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	15.000.000.000	Enf. Düz. Hesabına Gönderilecek
590- Dönem Net Karı	40.000.000.000	Enf. Düz. Hesabına Gönderilecek

3.1- Özsermaye hesaplarından düzeltilecek olan hesapların düzeltilmesinde dikkate alınacak tarih ve tutarlar

Hesap Adı	Tutar (TL.)	Tarih	Açıklama
500- Sermaye			
- Nakit Sermaye Ödemesi	150.000.000.000	25.04.1999	(Nakit Ödeme Tarihi)
- Nakit Sermaye Ödemesi	150.000.000.000	10.10.2000	(Nakit Ödeme Tarihi)
- Nakit Sermaye Ödemesi	50.000.000.000	06.07.2001	(Nakit Ödeme Tarihi)
- Değer Artış Fonu	50.000.000.000	04.03.2002	(Düzeltilmeyecek Tutar)
- Nakit Sermaye Ödemesi	100.000.000.000	05.03.2003	(Nakit Ödeme Tarihi)
540- Yasal Yedekler			
- Yasal Yedek Akçe Ayrılması	2.000.000.000	01.05.2001	Deftere Kayıt Tarihi
- Yasal Yedek Akçe Ayrılması	3.000.000.000	01.05.2002	Deftere Kayıt Tarihi
542- Olağan Üstü Yedekler			
- Dağıtılmayan Kar	50.000.000.000	01.05.2002	Deftere Kayıt Tarihi

3.2- Düzeltme İşlemleri

1- 500- Sermaye Hesabı Düzeltmesi				
Düzeltilme Öncesi Tutar	Dönem	Düz. Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Enflasyon Farkı
150.000.000.000	Nisan 1999	5,18260	777.390.000.000	627.390.000.000
150.000.000.000	Eylül 2000	3,01519	452.278.500.000	302.278.500.000
50.000.000.000	Temmuz 2001	1,88290	94.145.000.000	44.145.000.000
50.000.000.000	Mart 2002	1,00000	50.000.000.000	0
100.000.000.000	Mart 2003	1,01377	101.377.000.000	1.377.000.000
Toplam			1.475.190.500.000	975.190.500.000
2- 540- Yasal Yedekler Hesabının Düzeltmesi				
Düzeltilme Öncesi Tutar	Dönem	Düz. Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Enflasyon Farkı
2.000.000.000	Mayıs 2001	2,00079	4.001.580.000	2.001.580.000
3.000.000.000	Mayıs 2002	1,34015	4.020.450.000	1.020.450.000
Toplam			8.022.030.000	3.022.030.000
3- 542- Olağanüstü Yedekler Hesabının Düzeltmesi				
50.000.000.000	Mayıs 2002	1,34015	67.007.500.000	17.007.500.000

3.3- Muhasebe Kayıtları

31.12.2003 tarihli bilançonun özkaynak kalemlerinin enflasyon düzeltmesi kayıtları ise aşağıdaki gibidir.

1- 698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı	975.190.500.000	
502- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		975.190.500.000
2- 698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı	3.022.030.000	
540.99- Yasal Yedekler Enflasyon Fark Hesabı		3.022.030.000
3- 698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı	17.007.500.000	
542.99- Olağanüstü Yedekler Enf. Fark Hesabı		17.007.500.000
4- 522- Yen. Değ. Değer Artış Fonu	50.000.000.000	
698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı		50.000.000.000
5- 523- İştirakler Yen. Değ. Artışları	10.000.000.000	
698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı		10.000.000.000
6- 524- Maliyet Artış Fonu	5.000.000.000	
698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı		5.000.000.000
7- 570- Geçmiş Yıllar Karları	50.000.000.000	
590- Dönem Net Karı	40.000.000.000	
698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı		90.000.000.000
8- 698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı	15.000.000.000	
580- Geçmiş Yıllar Zararları		15.000.000.000

698- Enflasyon Düzeltme Hesabı

(1)	975.190.500.000	1.000.000.000.000 (*)	
(2)	3.022.030.000	50.000.000.000	(4)
(3)	17.007.500.000	10.000.000.000	(5)
		5.000.000.000	(6)
(8)	15.000.000.000	90.000.000.000	(7)
		144.779.970.000	

(*) 31.12.2003 tarihli bilançonun aktif toplamının düzeltilmesi sonucu 698-Enflasyon Düzeltmesi hesabının 1.000.000.000.000 TL. alacak bakiyesi verdiği varsayılmıştır.

31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmiş aktif toplamından düzeltilmiş sermaye, düzeltilmiş hisse senedi ihraç primleri, düzeltilmiş hisse senedi iptal karları düşüldükten sonra kalan tutar geçmiş yıl kar veya zararı olarak kayda alınacak olup, örneğimizdeki 698- Enflasyon Düzeltmesi hesabının 144.779.970.000 TL. alacak bakiyesi 570- Geçmiş Yıllar Karları hesabına atılarak özsermaye kalemlerinin enflasyon düzeltmesi tamamlanmalıdır.

698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı	144.779.970.000	
	570- Geçmiş Yıllar Karları	144.779.970.000

31.12.2003 tarihli bilançonun enflasyon düzeltmesi sonucu (A) Anonim Şirketinin özsermaye hesapları aşağıdaki şekilde oluşmaktadır.

Hesap Adı	Tutar (TL.)
500- Sermaye	500.000.000.000
501- Ödenmemiş Sermaye (-)	50.000.000.000
502- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	975.190.500.000
540- Yasal Yedekler	8.022.030.000
542- Olağanüstü Yedekler	67.007.500.000
570- Geçmiş Yıllar Karları	144.779.970.000

4- 30.06.2004 Tarihli Bilançonun Özsermaye Kalemlerinin Düzeltilmesine İlişkin Örnek

30.06.2004 tarihli bilançonun enflasyon düzeltmesi yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde yapılacak, ancak 31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmesi sonucu oluşan geçmiş yıllar karı veya zararı 30.06.2004 tarihi itibarıyla hesaplanacak taşıma katsayısı ile düzeltilecektir.

Yukarıda belirtilen (A) Anonim Şirketinin 30.06.2004 tarihli bilançosunun özsermaye hesaplarının düzeltilmesi işlemi aşağıdaki gibi olup, 25.03.2004 tarihinde 50.000.000.000 TL. nakit sermaye ödemesi yapılmıştır.

4.1- Özsermaye hesaplarından düzeltilecek olan hesapların düzeltmesinde dikkate alınacak tarih ve tutarlar

Hesap Adı	Tutar (TL.)	Tarih	Açıklama
500- Sermaye			
-31.12.2003 Tarihli Bilançoda Kayıtlı Sermaye Tutarından Düzeltmeye Tabi Olanlar	1.425.190.500.000 (*)	31.12.2003	Taşıma Katsayısı ile Düzeltilecek
- Değer Artış Fonu	50.000.000.000	04.03.2002	(Düzeltilmeyecek Tutar)
- Nakit Sermaye Ödemesi	50.000.000.000	25.03.2004	(Nakit Ödeme Tarihi)
540- Yasal Yedekler			
-31.12.2003 Enflasyon Düz. Sonucu Oluşan Yasal Yedekler	8.022.030.000	31.12.2003	Taşıma Katsayısı ile Düzeltilecek
542- Olağan Üstü Yedekler			
-31.12.2003 Enflasyon Düz. Sonucu Oluşan Olağanüstü Yedekler	17.007.500.000	01.05.2002	Taşıma Katsayısı ile Düzeltilecek
570- Geçmiş Yıllar Karları			
-31.12.2003 Enflasyon Düz. Sonucu Oluşan Geçmiş Yıl Karı	139.779.970.000	31.12.2003	Taşıma Katsayısı ile Düzeltilecek

4.2- Düzeltme İşlemleri

1- 500- Sermaye Hesabı Düzeltmesi				
Düzeltilme Öncesi Tutar	Dönem	Düz. Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Enflasyon Farkı
1.425.190.500.000	Aralık 2003	1,08136	1.541.143.999.080	115.953.499.080
50.000.000.000	Mart 2004	1,01533	50.766.500.000	766.500.000
50.000.000.000	Mart 2002	1,00000	50.000.000.000	
Toplam			1.641.910.499.080	116.719.999.080
2- 540- Yasal Yedekler Hesabının Düzeltmesi				
Düzeltilme Öncesi Tutar	Dönem	Düz. Katsayısı	Düzeltilmiş Tutar	Enflasyon Farkı
8.022.030.000	Aralık 2003	1,08136	8.674.702.361	652.672.361
3- 542- Olağanüstü Yedekler Hesabının Düzeltmesi				
67.007.500.000	Aralık 2003	1,08136	72.459.230.200	5.451.730.200
4- 570- Geçmiş Yıllar Karının Düzeltmesi				
139.779.970.000	Aralık 2003	1,08136	151.152.468.359	11.372.498.359

4.3- Muhasebe Kayıtları

30.06.2004 tarihli bilançonun özkaynak kalemlerinin enflasyon düzeltmesi kayıtları ise aşağıdaki gibidir.

1- 698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı	116.719.999.080	
502- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		116.719.999.080
2- 698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı	652.672.361	
540.99- Yasal Yedekler Enflasyon Fark Hesabı		652.672.361

3- 698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı	5.451.730.200	
542.99- Olağanüstü Yedekler Enf. Fark Hesabı		5.451.730.200
4- 570- Geçmiş Yıllar Karları	11.372.498.359	
698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı		11.372.498.359

698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı			
(1)	116.719.999.080	160.000.000.000 (*)	
(2)	652.672.361		
(3)	5.451.730.200	11.372.498.359	(4)
		48.458.096.718	

(*) 30.06.2004 tarihli bilançonun aktif toplamının düzeltilmesi sonucu 698-Enflasyon Düzeltmesi hesabının 160.000.000.000 TL. alacak bakiyesi verdiği varsayılmıştır.

30.06.2004 tarihli bilançonun düzeltilmesi sonu 48.458.096.718 TL. tutarında enflasyon düzeltmesi karı oluşmuş olup, söz konusu kar 648- Enflasyon Düzeltmesi Karları hesabına aktararak 30.06.2004 enflasyon düzeltmesi işlemleri tamamlanmalıdır.

698- Enflasyon Düzeltmesi Hesabı	48.458.096.718	
648- Enflasyon Düzeltmesi Karları		48.458.096.718

(A) Anonim Şirketinin 01.01.2004/30.06.2004 dönemi faaliyetleri sonucunda toplam 35.000.000.000 TL. dönem karı oluştuğu varsayılmış olup, (A) Anonim Şirketinin enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş 30.06.2004 tarihli bilançosunun özsermaye hesapları aşağıdaki gibi olmaktadır.

Hesap Adı	Tutar (TL.)
500- Sermaye	500.000.000.000
502- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	1.091.910.499.080
540- Yasal Yedekler	8.674.702.361
542- Olağanüstü Yedekler	72.459.230.200
570- Geçmiş Yıllar Karları	151.152.468.359
590- Dönem Net Karı	35.000.000.000

Bilgi ve gereği rica olunur.



Ek-1 :

31.12.2003 Tarihli Bilançonun Özsermaye Hesaplarının Düzeltilmesine İlişkin Tablo

Hesap Grubu-Hesap Adı	Düzeltilmeye Tabi Olup, Olmadığı	Yapılacak İşlem
5- ÖZKAYNAKLAR		
50- Ödenmiş Sermaye		
500- Sermaye (Sermayeyi Oluşturan Aşağıdaki Unsurlar)		
- Nakit Sermaye	Düzeltililecek	Ödeme tarihleri itibarıyla düzeltililecek
- Aynı Sermaye	Düzeltililecek	Mülkiyetin İntikal Ettiği Tarih İtibarıyla Düzeltililecek
- Kar Yedekleri	Düzeltililecek	Sermaye Tescil Tarihi İtibarıyla Düzeltililecek,
- Geçmiş Yıllar Karları	Düzeltililecek	Sermaye Tescil Tarihi İtibarıyla Düzeltililecek,
- Dönem Net Karı	Düzeltililecek	Sermaye Tescil Tarihi İtibarıyla Düzeltililecek,
- MDV Değer Artış Fonu	Düzeltililmeyecek	Aynen Duracak
- İştirakler Yeniden Değerleme Artışı	Düzeltililmeyecek	Aynen Duracak
- Maliyet Artış Fonu	Düzeltililmeyecek	Aynen Duracak
- Diğer Fonlar (Stok Beyanı vb.) (*)	Düzeltililecek	Deftere Kayıt Tarihi İtibarıyla
501- Ödenmemiş Sermaye (-)	Düzeltililmeyecek	Aynen Duracak
52- Sermaye Yedekleri		
520- Hisse Senedi İhraç Primleri	Düzeltililecek	Tahsil Tarihi İtibarıyla Düzeltililecek (*)
521- Hisse Senedi İptal Karları	Düzeltililecek	Deftere Kayıt Tarihi İtibarıyla Düzeltililecek (*)
522- MDV Yeniden Değerleme Artışları	Düzeltililmeyecek	Enf. Düz. Hesabına Atılarak Sıfırlanacak
523- İştirakler Yeniden Değerleme Artışları	Düzeltililmeyecek	Enf. Düz. Hesabına Atılarak Sıfırlanacak

524- Maliyet Artış Fonu (**)	Düzeltilmeyecek	Enf. Düz. Hesabına Atılarak Sıfırlanacak
525- Çeşitli Fonlar (Stok Beyanı vb) (**)	Düzeltililecek	Deftere Kayıt Tarihi İtibariyle Düzeltililecek (*)
529- Diğer Sermaye Yedekleri (***)		
54- Kar Yedekleri		
540- Yasal Yedekler	Düzeltililecek	Deftere Kayıt Tarihi İtibariyle Düzeltililecek
541- Statü Yedekleri	Düzeltililecek	Deftere Kayıt Tarihi İtibariyle Düzeltililecek
542- Olağanüstü Yedekler	Düzeltililecek	Deftere Kayıt Tarihi İtibariyle Düzeltililecek
544- Ser. Ekl. İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazançları (**)	Düzeltililecek	Deftere Kayıt Tarihi İtibariyle Düzeltililecek (*)
548- Diğer Kar Yedekleri (***)	Düzeltililecek	Deftere Kayıt Tarihi İtibariyle Düzeltililecek
549- Özel Fonlar	Düzeltililecek	Deftere Kayıt Tarihi İtibariyle Düzeltililecek
57- Geçmiş Yıllar Karları		
570- Geçmiş Yıllar Karları	Düzeltilmeyecek	Enf. Düz. Hesabına Atılarak Sıfırlanacak
58- Geçmiş Yıllar Zararları		
580- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	Düzeltilmeyecek	Enf. Düz. Hesabına Atılarak Sıfırlanacak
59- Dönem Net Karı (Zararı)		
590- Dönem Net Karı	Düzeltilmeyecek	Enf. Düz. Hesabına Atılarak Sıfırlanacak
591- Dönem Net Zararı (-)	Düzeltilmeyecek	Enf. Düz. Hesabına Atılarak Sıfırlanacak

(*) Bu hesaplara ilişkin Maliye Bakanlığınca yayımlanan tebliğlerde halen bir açıklama getirilmemiştir.

(**) Bu hesapların Tekdüzen Hesap Planındaki hesap kodlarına ilişkin Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde bir belirleme yapılmamış olup, bu hesapların belirtilen hesap kodları ile kayda alındıkları varsayılmıştır.

(***) Bu hesapları oluşturan unsurların mahiyetlerine göre düzeltme yapılması veya yapılmaması gerekmektedir.

Ek-2 :

01.01.2004 Tarihinden Sonraki Dönemlere Ait Bilançonun Özsermaye Hesaplarının Düzeltilmesine İlişkin Tablo

Hesap Grubu-Hesap Adı	Düzeltmeye Tabi Olup, Olmadığı	Yapılacak İşlem
5- ÖZKAYNAKLAR		
50- Ödenmiş Sermaye		
500- Sermaye (Sermayeyi Oluşturan Aşağıdaki Unsurlar)		
- Nakit Sermaye	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek
- Ayni Sermaye	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek
- Kar Yedekleri	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek
- Geçmiş Yıllar Karları	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek
- Dönem Net Karı	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek
- MDV Değer Artış Fonu	Düzeltilmeyecek	Aynen Duracak
- İştirakler Yeniden Değerleme Artışı	Düzeltilmeyecek	Aynen Duracak
- Maliyet Artış Fonu	Düzeltilmeyecek	Aynen Duracak
- Diğer Fonlar (Stok Beyanı vb.)	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek (**)
501- Ödenmemiş Sermaye (-)	Düzeltilmeyecek	Aynen Duracak
52- Sermaye Yedekleri		
520- Hisse Senedi İhraç Primleri	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek (**)
521- Hisse Senedi İptal Karları	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek (**)
529- Diğer Sermaye Yedekleri (***)		
54- Kar Yedekleri		
540- Yasal Yedekler	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek
541- Statü Yedekleri	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek
542- Olağanüstü Yedekler	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek

544- Ser. Ekl. İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazançları	Düzeltililecek	Deftere Kayıt Tarihi İtibariyle Düzeltililecek (*)
548- Diğer Kar Yedekleri (***)	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek
549- Özel Fonlar	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek
57- Geçmiş Yıllar Karları (*)		
570- Geçmiş Yıllar Karları	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek
58- Geçmiş Yıllar Zararları (*)		
580- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	Düzeltililecek	Taşıma Katsayısı ile Düzeltililecek
59- Dönem Net Karı (Zararı)		
590- Dönem Net Karı	Düzeltilmeyecek	Aynen Duracak
591- Dönem Net Zararı (-)	Düzeltilmeyecek	Aynen Duracak

(*) 31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmesi sonucu oluşan kar veya zarar geçmiş yıl karı veya zararı olarak gösterilecektir. 2003 ve önceki dönemlere ait geçmiş yıl mali zararlarının 2004 ve sonrasında doğacak karlara mahsup edilmesinde bu zararların düzeltilmeden önceki tutarları dikkate alınacaktır.

(**) Bu hesaplara ilişkin Maliye Bakanlığınca yayımlanan tebliğlerde halen bir açıklama getirilmemiştir.

(***) Bu hesapları oluşturan unsuların mahiyetlerine göre düzeltme yapılması veya yapılmaması gerekmektedir.