

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.
DT-01 Geçici farklar ve ertelenmiş vergi — 31.12.2025: Geçici farklar (oran %25)

Kalem	FRS defter değeri	Vergi değeri	Enflasyon	BOBİ FRS	Manuel	Vergi değeri farkı	Geçici fark	Ertelenmiş vergi
Dönen Varlıklar	Nakit ve nakit benzerleri	3.370.000,00	3.370.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	Finansal yatırımlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	Ticari alacaklar	10.000.000,00	10.380.000,00	0,00	(380.000,00)	0,00	0,00	(380.000,00)
95.000,00	Diğer alacaklar	740.000,00	740.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	Stoklar	9.253.708,88	8.960.000,00	388.708,88	(95.000,00)	0,00	0,00	293.708,88
(73.427,22)	Peşin ödenmiş giderler ve gelir tahakkukları	152.003,53	135.000,00	17.003,53	0,00	0,00	0,00	17.003,53
(4.250,88)	Diğer dönen varlıklar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	Duran Varlıklar	Ticari alacaklar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	Diğer alacaklar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	Finansal yatırımlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	Maddi duran varlıklar	75.518.236,89	13.520.000,00	61.998.236,89	0,00	0,00	0,00
61.998.236,89	(15.499.559,22)	Maddi olmayan duran varlıklar	736.547,13	160.000,00	576.547,13	0,00	0,00	0,00
576.547,13	(144.136,78)	Diğer duran varlıklar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	Kısa Vadeli Yükümlülükler	Finansal borçlar	7.300.000,00	7.300.000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	Ticari borçlar	4.750.000,00	4.750.000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	Diğer borçlar	1.410.000,00	1.410.000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	Dönem karı vergi yükümlülüğü	670.000,00	670.000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	Kısa vadeli karşılıklar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	Ertelenmiş gelirler	220.000,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	Diğer kısa vadeli yükümlülükler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	Uzun Vadeli Yükümlülükler	Finansal borçlar	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	Ticari borçlar	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	Diğer borçlar	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	Uzun vadeli karşılıklar	1.850.000,00	1.850.000,00	0,00	0,00

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.
DT-01 Geçici farklar ve ertelenmiş vergi — 31.12.2025: Geçici farklar (oran %25)

Kalem		FRS defter değeri	Vergi değeri	Enflasyon	BOBİ FRS	Manuel	Vergi değeri farkı	Geçici fark	Ertelenmiş vergi
	0,00	0,00	0,00	0,00	Diğer uzun vadeli yükümlülükler	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	Vergilenebilir geçici farklar (yükümlülük)	-	-	-	-
	-	-	62.885.496,43	(15.721.374,11)	İndirilebilir geçici farklar (varlık)	-	-	-	-
	-	-	(380.000,00)	95.000,00	NET (+ varlık, – yükümlülük)	-	-	-	-
	-	-	62.505.496,43	(15.626.374,11)					

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

DT-01 Geçici farklar ve ertelenmiş vergi — 31.12.2025: Tanınma değerlendirmesi (TMS 12.24-36) ve mutabakat

Kalem		Tutar
Tanınma değerlendirmesi girilmemiş; varlığa sınır uygulanmadı.		Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (vergilenebilir farklar × oran)
	15.721.374,11	Ertelenmiş vergi varlığı — brüt
	95.000,00	bunun mali zarardan doğan kısmı
	0,00	Tanınma sınırı
	95.000,00	Taninan ertelenmiş vergi varlığı
	95.000,00	Tanınmayan ertelenmiş vergi varlığı (dipnotta açıklanır)
	0,00	Net ertelenmiş vergi (+ varlık, – yükümlülük)
	(15.626.374,11)	Mutabakat
Hesaplanan net ertelenmiş vergi (bu çalışma kâğıdı)		(15.626.374,11)
Bilançoda taslak/onaylı kayıtlarla işlenmiş net tutar		0,00
Fark		(15.626.374,11)
Toplam geçici fark mevcut kayıt üretim hesabıyla aynı		