

***ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU***

***2020 YILI***

***TEMEL MALİ TABLOLARI***

|  |
| --- |
| **A) TEMEL MALİ TABLOLAR** |
| **1. BİLANÇO** |
| **2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU** |
| **3. NAKİT AKIŞ TABLOSU** |
| **4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU** |
| **5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU** |
| **B) HUKUKİ YAPI VE FAALİYET ALANI** |
| **C) ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI** |
| **1. MUHASEBE SİSTEMİ** |
| **a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri** |
| **b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı** |
| **c) Kayıt Esası** |
| **d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri** |
| **2. KULLANILAN PARA BİRİMİ** |
| **3. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI** |
| **4. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI** |
| **5. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI** |
| **a) Maliyet Bedeli** |
| **b)Gerçeğe Uygun Değer:** |
| **c) İtibari Değer** |
| **d) İz Bedeli** |
| **e) Net Gerçekleşebilir Değer** |
| **6. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR** |
| **7. ENFLASYON DÜZELTMESİ** |
| **8. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ** |
| **9. BAĞIŞLAR VE HİBELER** |
| **D) MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR** |
| **1. BANKA BİLGİLERİ** |
| **2. MADDİ DURAN VARLIKLAR** |
| **a) Tahsisli Taşınmazlar** |
| **3. KARŞILIKLAR** |
|  |
| **4. KOŞULLU VARLIKLAR** |
| **5. DİĞER NAZIM HESAPLAR** |

**A. TEMEL MALİ TABLOLAR**

**1. BİLANÇO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| AKTİF HESAPLAR | | | | | | **2018 YILI** | **2019 YILI** | **2020 YILI** | |  | PASİF HESAPLAR | | | |  | **2018 YILI** | | |  | **2019 YILI** | | **2020 YILI** | |
| 1 | |  |  | DÖNEN VARLIKLAR | | 1.714.477,18 | 881.229,85 | 1.355.291,00 |  |  | 3 |  |  | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | 719.649,05 | | |  | 718.453,62 | | 676.760,84 | |
|  |  | 10 |  | HAZIR DEĞERLER | | 1.261.937,46 | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 32 |  | FAALİYET BORÇLARI | | 3.926,34 | | |  | 77.328,02 | | 6.257,59 | |
|  |  |  | 102 | BANKA HESABI | | 1.261.937,46 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  | 320 | BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | | 3.926,34 | | |  | 77.328,02 | | 6.257,59 | |
|  |  | 13 |  | KURUM ALACAKLARI | | 0,00 | 400.155,64 | 438.161,19 |  |  |  | 33 |  | EMANET YABANCI KAYNAKLAR | | 32.853,06 | | |  | 36.662,80 | | 45.693,93 | |
|  |  |  | 135 | TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI | | 0,00 | 400.155,64 | 438.161,19 |  |  |  |  | 330 | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | | 3.452,40 | | |  | 5.047,80 | | 11.143,00 | |
|  |  | 14 |  | DİĞER ALACAKLAR | | 63,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  | 333 | EMANETLER HESABI | | 29.400,66 | | |  | 31.615,00 | | 34.550,93 | |
|  |  |  | 140 | KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | | 63,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 36 |  | ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | | 256.966,39 | | |  | 178.559,54 | | 198.906,06 | |
|  |  | 15 |  | STOKLAR | | 193.875,89 | 194.462,14 | 589.671,40 |  |  |  |  | 360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | | 185.604,93 | | |  | 96.201,84 | | 94.698,68 | |
|  |  |  | 150 | İLK MADDE VE MALZEME HESABI | | 193.875,89 | 194.462,14 | 589.671,40 |  |  |  |  | 361 | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | | 52.007,00 | | |  | 55.401,30 | | 63.981,04 | |
|  |  | 16 |  | ÖN ÖDEMELER | | 258.600,83 | 286.612,07 | 327.458,41 |  |  |  |  | 362 | FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI | | 19.354,46 | | |  | 26.956,40 | | 40.226,34 | |
|  |  |  | 162 | BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | | 258.600,83 | 286.612,07 | 327.458,41 |  |  |  | 37 |  | BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | | 425.903,26 | | |  | 425.903,26 | | 425.903,26 | |
| 2 | |  |  | DURAN VARLIKLAR | | 150.882.766,00 | 150.870.678,00 | 150.858.590,00 |  |  |  |  | 372 | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | | 425.903,26 | | |  | 425.903,26 | | 425.903,26 | |
|  |  | 25 |  | MADDİ DURAN VARLIKLAR | | 150.882.766,00 | 150.870.678,00 | 150.858.590,00 |  |  | 5 |  |  | ÖZ KAYNAKLAR | | 151.877.594,13 | | |  | 151.033.454,23 | | 151.537.120,16 | |
|  |  |  | 250 | ARAZİ VE ARSALAR HESABI | | 150.827.990,00 | 150.827.990,00 | 150.827.990,00 |  |  |  | 50 |  | NET DEĞER | | 152.728.718,28 | | |  | 152.014.777,95 | | 151.594.739,27 | |
|  |  |  | 252 | BİNALAR HESABI | | 299.151,52 | 299.151,52 | 299.151,52 |  |  |  |  | 500 | NET DEĞER HESABI | | 152.728.718,28 | | |  | 152.014.777,95 | | 151.594.739,27 | |
|  |  |  | 253 | TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | | 183.288,67 | 184.477,22 | 196.364,33 |  |  |  | 57 |  | GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | | 2.370.004,61 | | |  | 4.728.860,20 | | 7.025.436,62 | |
|  |  |  | 254 | TAŞITLAR HESABI | | 269.067,76 | 269.067,76 | 269.067,76 |  |  |  |  | 570 | GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | | 2.370.004,61 | | |  | 4.728.860,20 | | 7.025.436,62 | |
|  |  |  | 255 | DEMİRBAŞLAR HESABI | | 2.188.567,56 | 2.380.305,54 | 2.386.606,90 |  |  |  | 58 |  | GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI | | -3.283.731,22 | | |  | -4.866.044,02 | | -7.586.721,66 | |
|  |  |  | 257 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-) | | -2.885.299,51 | -3.090.314,04 | -3.120.590,51 |  |  |  |  | 580 | GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - ) | | -3.283.731,22 | | |  | -4.866.044,02 | | -7.586.721,66 | |
|  |  | 26 |  | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 59 |  | DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | | 62.602,46 | | |  | -844.139,90 | | 503.665,93 | |
|  |  |  | 260 | HAKLAR HESABI | | 190.205,55 | 251.326,01 | 256.602,77 |  |  |  |  | 590 | DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | | 62.602,46 | | |  | 0,00 | | 503.665,93 | |
|  |  |  | 268 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-) | | -190.205,55 | -251.326,01 | -256.602,77 |  |  |  |  | 591 | DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI ( - ) | | 0,00 | | |  | -844.139,90 | | 0,00 | |
|  |  | 29 |  | DİĞER DURAN VARLIKLAR | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 294 | ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | | 31.587,35 | 31.587,35 | 31.587,35 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 299 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - ) | | -31.587,35 | -31.587,35 | -31.587,35 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **AKTİF TOPLAMI** | | | | | **152.597.243,18** | | **151.751.907,85** | **152.213.881,00** |  |  | **PASİF TOPLAMI** | | | | **152.597.243,18** | | | | **151.751.907,85** | | | **152.213.881,00** | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bilanço Dipnotları : | | | | | **2018 YILI** | | **2019 YILI** | **2020 YILI** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 910 | ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 108.250,00 | | 112.366,00 | 138.461,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 911 | ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | 108.250,00 | | 112.366,00 | 138.461,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 920 | GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | 3.272.466,20 | | 3.272.466,20 | 3.272.466,20 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 921 | GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | 3.272.466,20 | | 3.272.466,20 | 3.272.466,20 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 948 | BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI | 581.346,57 | | 653.172,39 | 569.949,92 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 949 | BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | 581.346,57 | | 653.172,39 | 569.949,92 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Hesap Kodu | | Yardımcı Hesap   Kod1 Kod2 | | | | GİDERİN TÜRÜ | | | **2018 YILI** | **2019 YILI** | **2020 YILI** | Hesap Kodu | Yardımcı Hesap   Kod1 Kod2 Kod3 Kod4 | | GELİRİN TÜRÜ | **2018 YILI** | | | **2019 YILI** | | **2020 YILI** | |  |
| 630 | | 00 | | | 00 | GİDERLER HESABI | | | 12.356.344,56 | 14.756.444,34 | 16.024.046,20 | 600 | 00 | 00 | GELİRLER HESABI | 12.418.947,02 | | | 13.912.304,44 | | 16.527.712,13 | |  |
| 630 | | 01 | | | 00 | Personel Giderleri | | | 6.756.666,97 | 8.409.267,55 | 9.554.306,61 | 600 | 03 | 00 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 12.852,00 | | | 9.777,60 | | 20.638,90 | |  |
| 630 | | 01 | | | 01 | Memurlar | | | 5.184.930,64 | 5.989.362,28 | 6.895.200,45 | 600 | 03 | 01 | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 0,00 | | | 0,00 | | 4.380,70 | |  |
| 630 | | 01 | | | 02 | Sözleşmeli Personel | | | 565.745,81 | 997.481,57 | 1.129.006,70 | 600 | 03 | 06 | Kira Gelirleri | 12.852,00 | | | 9.777,60 | | 16.258,20 | |  |
| 630 | | 01 | | | 03 | İşçiler | | | 1.005.990,52 | 1.422.423,70 | 1.530.099,46 | 600 | 04 | 00 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 12.391.820,00 | | | 13.879.000,00 | | 16.487.000,00 | |  |
| 630 | | 02 | | | 00 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | | | 1.210.655,59 | 1.505.247,38 | 1.702.908,32 | 600 | 04 | 02 | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve | 12.391.820,00 | | | 13.879.000,00 | | 16.487.000,00 | |  |
| 630 | | 02 | | | 01 | Memurlar | | | 881.346,13 | 993.692,13 | 1.139.812,02 | 600 | 05 | 00 | Diğer Gelirler | 9.490,12 | | | 23.526,84 | | 15.523,22 | |  |
| 630 | | 02 | | | 02 | Sözleşmeli Personel | | | 109.055,37 | 201.210,88 | 229.056,44 | 600 | 05 | 01 | Faiz Gelirleri | 8,21 | | | 0,00 | | 495,97 | |  |
| 630 | | 02 | | | 03 | İşçiler | | | 220.254,09 | 310.344,37 | 334.039,86 | 600 | 05 | 09 | Diğer Çeşitli Gelirler | 9.481,91 | | | 23.526,84 | | 15.027,25 | |  |
| 630 | | 03 | | | 00 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | | | 3.717.360,69 | 3.640.744,35 | 3.683.948,73 | 600 | 25 | 00 | Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel | 4.784,90 | | | 0,00 | | 4.550,01 | |  |
| 630 | | 03 | | | 02 | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | | | 307.391,23 | 448.990,41 | 506.237,36 | 600 | 25 | 02 | Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel | 4.784,90 | | | 0,00 | | 4.550,01 | |  |
| 630 | | 03 | | | 03 | Yolluklar | | | 19.256,03 | 38.674,64 | 20.026,09 | **GELİRLER TOPLAMI (B)** | | | | **12.418.947,02** | | | **13.912.304,44** | | **16.527.712,13** | |  |
| 630 | | 03 | | | 04 | Görev Giderleri | | | 12.157,83 | 2.239,88 | 5.688,80 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 03 | | | 05 | Hizmet Alımları | | | 3.249.340,72 | 3.021.697,93 | 3.024.776,72 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 03 | | | 06 | Temsil ve Tanıtma Giderleri | | | 31.184,00 | 31.824,98 | 39.439,61 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 03 | | | 07 | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | | | 72.451,97 | 58.152,31 | 50.303,65 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 03 | | | 08 | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri | | | 25.578,91 | 39.164,20 | 37.476,50 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 05 | | | 00 | Cari Transferler | | | 349.000,42 | 818.669,90 | 586.529,91 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 05 | | | 01 | Görev Zararları | | | 349.000,42 | 771.157,20 | 554.774,46 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 05 | | | 03 | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | | | 0,00 | 47.512,70 | 31.755,45 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 13 | | | 00 | Amortisman Giderleri | | | 226.804,17 | 266.134,99 | 301.035,19 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 13 | | | 01 | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | | | 159.249,17 | 205.014,53 | 295.758,43 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 13 | | | 02 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | | | 67.555,00 | 61.120,46 | 5.276,76 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 00 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | | | 95.856,63 | 116.380,14 | 195.317,21 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 01 | Kırtasiye Malzemeleri | | | 29.658,42 | 26.143,30 | 44.661,97 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 02 | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | | | 10.355,42 | 5.753,92 | 3.007,21 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 03 | Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri | | | 0,00 | 12,98 | 35.815,75 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 04 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | | | 0,00 | 0,00 | 110,16 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 05 | Temizleme Ekipmanları | | | 22.919,25 | 26.517,01 | 32.715,56 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 06 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | | | 2.874,97 | 17.605,58 | 34.881,01 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 07 | Yiyecek | | | 220,04 | 384,11 | 413,77 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 08 | İçecek | | | 11.348,92 | 12.745,23 | 8.861,41 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 10 | Zirai Maddeler | | | 0,00 | 0,00 | 401,20 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 12 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | | | 3.095,19 | 4.048,93 | 12.250,76 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 13 | Yedek Parçalar | | | 663,16 | 15.620,64 | 4.747,73 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 14 | Nakil Vasıtaları Lastikleri | | | 2.525,20 | 1.200,01 | 1.600,03 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 15 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | | | 9.847,24 | 6.285,00 | 15.847,40 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 16 | Spor Malzemeleri Grubu | | | 17,70 | 3,54 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 99 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | | | 2.331,12 | 59,89 | 3,25 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 25 | | | 00 | Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid | | | 0,00 | 0,00 | 0,20 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 25 | | | 02 | Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler | | | 0,00 | 0,00 | 0,20 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 99 | | | 00 | Diğer Giderler | | | 0,09 | 0,03 | 0,03 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 99 | | | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler | | | 0,09 | 0,03 | 0,03 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **GİDERLER TOPLAMI (A)** | | | | | | | | | **12.356.344,56** | **14.756.444,34** | **16.024.046,20** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **2018 YILI** | **2019 YILI** | **2020 YILI** |  |  |  |  | **2018 YILI** | | | **2019 YILI** | | **2020 YILI** | | |
| **GİDERLER TOPLAMI (A)** | | | | | | | | | **12.356.344,56** | **14.756.444,34** | **16.024.046,20** |  | | | | **12.418.947,02** | | | **13.912.304,44** | | **16.527.712,13** | | |
| **GELİRLER TOPLAMI (B)** | | | | | | | | | **12.418.947,02** | **13.912.304,44** | **16.527.712,13** |  | | | | **0,00** | | | **0,00** | | **0,00** | | |
| **İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)** | | | | | | | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  | | | | **62.602,46** | | | **-844.139,90** | | **503.665,93** | | |

**3. NAKİT AKIŞ TABLOSU**



**4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**



**5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU**



**B. HUKUKİ YAPI VE FAALİYET ALANI**

Yüksek Kurum bünyesinde yer alan Kurumlardan Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezi ile birlikte 2010 yılı Mart ayından itibaren Balgat Ziyabey Caddesi No:19 adresinde 9.000 m2’si kapalı alan olmak üzere toplam 10.000 m2 alana sahip 7 katlı, kiralık bir binada faaliyetlerini sürdürmektedir. Yüksek Kurum bu alanın 3.480 m2’sini kullanmaktadır. Binanın kirası Yüksek Kurum bütçesinden ödenmektedir.

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu, Anayasamızın 134’üncü maddesi gereği, 2876 sayılı Kanun’la; Atatürk’ün direktifleriyle 1931 yılında kurulan Türk Tarih Kurumu ve 1932 yılında kurulan Türk Dil Kurumuna, Atatürk Araştırma Merkezi ve Atatürk Kültür Merkezinin ilavesiyle 17.08.1983 tarihinde kurulmuştur. 11.08.1983 tarihli ve 2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu’nun 97’nci, 101’inci, 103’üncü ve 104’üncü maddeleri dışındaki diğer hükümleri, 02.11.2011 tarihli ve 28103 Mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 664 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile iptal edilerek Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumunun teşkilat, görev, yetki ve sorumlulukları yeniden düzenlenmiştir.

664 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’ye göre Yüksek Kurumun görevleri şunlardır:

1- Türk dili, tarihi, kültürü ve bütün yönleriyle Atatürk ve eseri üzerinde sosyal ve beşerî bilimler bütünlüğü içinde bilimsel araştırmalar yapmak, yaptırmak ve bu konularda seminer, sempozyum, konferans ve benzeri ulusal ve uluslararası etkinlikler düzenlemek, yayınlar yapmak ve bu alandaki çalışmaları desteklemek.

2- Sosyal ve beşerî bilimler alanında özgün bilgi üretimi için ortamlar hazırlamak, bu çerçevede bütünleşik bilgi sistemi kurmak, araştırma ve geliştirme faaliyetlerini desteklemek, eş güdüm sağlamak, izlemek.

3- Milletimizin sosyal ve kültürel gelişmesine katkı sağlayacak alanlarda bilimsel araştırmalar yapmak, yaptırmak ve bu alanda yapılan çalışmalara destek vermek.

4- Millî kültürümüzün ve diğer kültürlerin klasikleşmiş bilim ve düşünce eserlerinin günümüz Türkçesine çevrilmesini, basılmasını ve yayımlanmasını sağlamak.

5- Görev alanı kapsamında ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşların bilimsel çalışmalarını ve bu alandaki gelişmelerle ilgili yayınlarını takip etmek, gerekli görülenleri tercüme ettirerek basılmasını ve yayımlanmasını sağlamak.

**Misyonumuz:** Sosyal ve beşerî bilimler bütünlüğü içinde Türk dili, tarihi ve kültürü ile Atatürk ve eseri üzerinde özgün bilimsel araştırmalar yapmak ve yapılmasını sağlamaktır.

**Vizyonumuz:** Türk kültürünün, yeniden bütün insanlığın yararlanabileceği bir medeniyet hâline gelmesine katkı sağlamaktır.

**C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI**

## MUHASEBE SİSTEMİ

### Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

### Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Özel Bütçe Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

### Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

### Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğin;

* 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleşebilir değer uygulamasına,
* 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
* 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
* 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna,

ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

## KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

## GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

## STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

## DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

### Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin arttırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerleme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,

- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,

- Stoklar,

- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,

- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,

- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

### Gerçeğe Uygun Değer:

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerleme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,

- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,

- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,

- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,

- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,

- Ayni olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

### İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

### İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerleme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,

- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

### Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

## AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

## ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2019 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hak edişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

## BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

# MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

## BANKA BİLGİLERİ

|  |  |
| --- | --- |
| **Banka Hesabı Bilgileri** | **Tutar (TL)** |
| Vadesiz hesap | 0,00 |
| **Toplam** | **0,00** |

## MADDİ DURAN VARLIKLAR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Açılış Defter Değeri (TL)** | **Kapanış Defter Değeri (TL)** | **Birikmiş Amortisman (TL)** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Arazi ve Arsalar | **150.827.990,00** | **150.827.990,00** |  |
|  |  |  |  |
| Binalar | **299.151,52** | **299.151,52** | **299.151,52** |
|  |  |  |  |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | **202.675,35** | **196.364,33** | **196.364,33** |
|  |  |  |  |
| Taşıtlar | **269.067,76** | **269.067,76** | **241.299,76** |
|  |  |  |  |
| Demirbaşlar | **2.645.778,07** | **2.386.606,90** | **2.383.774,90** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Toplam | **154.244.662,70** | **153.979.180,51** | **3.120.590,51** |

### Tahsisli Taşınmazlar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar**  **(TL)** | **Tahsis Edilen Taşınmazlar**  **(TL)** | **Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar**  **(TL)** |
| Arazi ve Arsalar |  |  | **150.827.990,00** |
| Binalar |  |  | **299.151,52** |
| Toplam |  |  | **151.127.141,52** |

## KARŞILIKLAR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kıdem Tazminatı Karşılıkları** | | | **Tutar (TL)** |
| Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları | |  | **425.903,26** |
| Toplam |  | | **425.903,26** |

## KOŞULLU VARLIKLAR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Koşullu Varlıklar** | | **Tutar (TL)** |
| Alınan Teminat Mektupları **138.461,00** | | |
| Toplam |  | **138.461,00** |

## DİĞER NAZIM HESAPLAR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Diğer Nazım Hesaplar** | | **Tutar (TL)** |
| Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar | **569.949,92** | |

Toplam **569.949,92**