



T.C.
KÜLTÜR VE TURİZM BAKANLIĞI
ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU

2022 YILI
TEMEL MALİ TABLOLARI

Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı

İÇİNDEKİLER

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
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. KARŞILIKLAR
9. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ
10. 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				PASİF HESAPLAR					
	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI		
1	DÖNEN VARLIKLAR	1.355.291,00	1.936.795,67	4.521.972,39	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	676.760,84	469.302,19	510.887,64
10	HAZİR DEĞERLER	0,00	0,00	0,00	32	FAALİYET BORÇLARI	6.257,59	6.256,96	7.649,40
13	KURUM ALACAKLARI	438.161,19	1.043.935,69	3.242.435,18	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6.257,59	6.256,96	7.649,40
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	438.161,19	1.043.935,69	3.242.435,18	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	45.693,93	39.942,31	33.918,45
14	DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	1.892,46	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	11.143,00	5.975,20	21.042,28
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	1.892,46	333	EMANETLER HESABI	34.550,93	33.967,11	12.876,17
15	STOKLAR	589.671,40	511.898,76	614.195,18	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	198.906,06	423.102,92	469.319,79
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	589.671,40	511.898,76	614.195,18	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	94.698,68	265.699,77	201.350,55
16	ÖN ÖDEMELER	327.458,41	380.961,22	663.449,57	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	63.981,04	95.642,08	201.452,84
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	327.458,41	380.961,22	663.449,57	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	40.226,34	55.043,27	66.516,40
2	DURAN VARLIKLAR	150.858.590,00	91.813.804,90	92.170.074,63	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0,00	6.717,80	0,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	150.858.590,00	91.813.804,90	92.170.074,63	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	425.903,26	0,00	0,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	150.827.990,00	91.795.292,90	91.795.292,90	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	425.903,26	0,00	0,00
252	BİNALAR HESABI	299.151,52	430.375,79	430.375,79	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	2.924.937,26	3.510.869,11
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	196.364,33	196.399,73	227.150,71	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	2.924.937,26	3.510.869,11
254	TAŞITLAR HESABI	269.067,76	269.067,76	269.067,76	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	0,00	2.924.937,26	3.510.869,11
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	2.386.606,90	2.837.154,94	3.378.019,48	5	ÖZ KAYNAKLAR	151.537.120,16	90.356.361,12	92.670.290,27
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI HESABI (-)	-3.120.590,51	-3.714.486,22	-3.929.832,01	50	NET DEĞER	151.594.739,27	93.471.625,53	92.913.518,84
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	500	NET DEĞER HESABI	151.594.739,27	93.471.625,53	92.913.518,84
260	HAKLAR HESABI	256.602,77	319.457,65	548.145,25	57	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	7.025.436,62	10.357.054,41	10.577.934,27
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI HESABI (-)	-256.602,77	-319.457,65	-548.145,25	570	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	7.025.436,62	10.357.054,41	10.577.934,27
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	58	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-7.586.721,66	-	-
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	31.587,35	31.587,35	109.996,69	580	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-7.586.721,66	11.193.032,61	13.135.091,99
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-31.587,35	-31.587,35	-109.996,69	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	503.665,93	-2.279.286,21	2.313.929,15
					590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	503.665,93	0,00	2.313.929,15
					591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	-2.279.286,21	0,00
	AKTİF TOPLAMI	152.213.881,00	93.750.600,57	96.692.047,02		PASİF TOPLAMI	152.213.881,00	93.750.600,57	96.692.047,02

Bilanço Dipnotları :				
	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI	
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	138.461,00	171.756,00	39.000,00
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	138.461,00	171.756,00	39.000,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	3.272.466,20	3.272.466,20	3.272.466,20
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI	3.272.466,20	3.272.466,20	3.272.466,20
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	569.949,92	555.102,73	489.120,51
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	569.949,92	555.102,73	489.120,51

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Giderin Türü	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	16.024.046,20	22.309.068,62	31.710.835,97
630	01	00	Personel Giderleri	9.554.306,61	11.395.483,76	19.181.841,52
630	01	01	Memurlar	6.895.200,45	7.836.242,59	12.462.584,27
630	01	02	Sözleşmeli Personel	1.129.006,70	1.206.515,84	2.020.500,49
630	01	03	İşçiler	1.530.099,46	2.352.725,33	4.698.756,76
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.702.908,32	1.998.322,40	3.380.459,89
630	02	01	Memurlar	1.139.812,02	1.241.577,77	1.943.600,09
630	02	02	Sözleşmeli Personel	229.056,44	238.088,51	407.236,71
630	02	03	İşçiler	334.039,86	518.656,12	1.029.623,09
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.683.948,73	4.054.496,17	6.733.728,49
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	506.237,36	591.948,97	1.876.470,44
630	03	03	Yolluklar	20.026,09	26.076,35	90.190,29
630	03	04	Görev Giderleri	5.688,80	20.071,56	21.071,28
630	03	05	Hizmet Alımları	3.024.776,72	3.186.055,29	4.577.439,19
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	39.439,61	116.827,51	62.030,41
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	50.303,65	64.147,19	73.971,56
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	37.476,50	49.369,30	32.555,32
630	05	00	Cari Transferler	586.529,91	996.973,79	1.023.708,58
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	554.774,46	947.754,79	927.468,93
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	31.755,45	49.219,00	96.239,65
630	13	00	Amortisman Giderleri	301.035,19	735.159,93	444.033,39
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	295.758,43	672.305,05	215.345,79
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	5.276,76	62.854,88	228.687,60
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	195.317,21	572.830,02	292.434,97
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	44.661,97	177.675,09	98.307,39
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	3.007,21	6.005,29	12.907,49
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	35.815,75	2.483,14	510,20
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	110,16	0,00	0,00
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	32.715,56	32.883,87	62.811,75
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	34.881,01	8.116,16	37.967,42
630	14	07	Yiyecek	413,77	556,56	847,92
630	14	08	İçecek	8.861,41	11.196,24	18.135,53
630	14	10	Zirai Maddeler	401,20	0,00	0,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	12.250,76	8.069,02	10.401,30
630	14	13	Yedek Parçalar	4.747,73	310.125,16	10.843,02
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.600,03	2.478,00	12.998,88
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	15.847,40	11.089,17	25.113,14
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	0,00	0,00	7,08
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	0,00	0,00	1.475,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	3,25	2.152,32	108,85
630	15	00	Karşılık Giderleri	0,00	2.555.802,48	585.931,85
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	2.555.802,48	585.931,85
630	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	0,20	0,00	0,00
630	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	0,20	0,00	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	68.697,24
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	68.697,24
630	99	00	Diğer Giderler	0,03	0,07	0,04
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,03	0,07	0,04
GİDERLER TOPLAMI (A)				16.024.046,20	22.309.068,62	31.710.835,97

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Gelirin Türü	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
600	00		00		GELİRLER HESABI	16.527.712,13	20.029.782,41	34.024.765,12
600	03		00		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.638,90	19.051,20	24.261,32
600	03		01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	4.380,70	0,00	1.793,00
600	03		06		Kira Gelirleri	16.258,20	19.051,20	22.468,32
600	04		00		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	16.487.000,00	19.978.000,00	33.657.975,00
600	04		02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	16.487.000,00	19.978.000,00	33.657.975,00
600	05		00		Diğer Gelirler	15.523,22	32.731,21	342.528,80
600	05		01		Faiz Gelirleri	495,97	164,66	5.500,02
600	05		09		Diğer Çeşitli Gelirler	15.027,25	32.566,55	337.028,78
600	25		00		Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	4.550,01	0,00	0,00
600	25		02		Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	4.550,01	0,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)						16.527.712,13	20.029.782,41	34.024.765,12

	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	16.024.046,20	22.309.068,62	31.710.835,97
GELİRLER TOPLAMI (B)	16.527.712,13	20.029.782,41	34.024.765,12
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	0,00	0,00
NET GELİR (D= (B-C))	16.527.712,13	20.029.782,41	34.024.765,12
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
FAALİYET SONUCU [(D+E)-A](+/-)	503.665,93	-2.279.286,21	2.313.929,15

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2022 Yılı Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	16.523.162,1	20.029.782,4	34.022.872,7
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.638,9	19.051,2	24.261,3
Alınan Bağış ve Yardımlar	16.487.000,0	19.978.000,0	33.657.975,0
Faizler, Cezalar, Paylar	15.523,2	32.731,2	340.636,3
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15.598.764,0	18.445.276,8	30.387.043,3
Personel Giderleri	9.554.306,6	11.395.483,8	19.181.841,5
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	1.702.908,3	1.998.322,4	3.380.459,9
Mal ve Hizmet Giderleri	3.755.019,2	4.054.496,8	6.732.336,1
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	586.529,9	996.973,8	1.023.708,6
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,0	0,0	68.697,2
Diğer Giderler	0,0	0,1	0,0
C) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	40.846,3	53.502,8	282.488,4
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	883.551,8	1.531.002,8	3.353.341,0
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	364,8	0,1	0,0
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	364,8	0,1	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	0,0	0,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,0	0,0	0,0
Taşıtlar	0,0	0,0	0,0
Demirbaşlar	0,0	0,0	0,0
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	875.288,7	1.086.905,1	1.195.034,6
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	590.891,3	495.057,5	394.731,4
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	279.120,7	528.992,8	571.615,5
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	0,0	0,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	18.198,1	247,8	30.751,0
Taşıtlar	0,0	0,0	0,0
Demirbaşlar	260.922,5	528.745,0	540.864,5
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5.276,8	62.854,9	228.687,6
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-874.923,9	-1.086.905,0	-1.195.034,5
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	8.627,9	444.097,7	2.158.306,5
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	38.005,6	605.774,5	2.198.499,5
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	38.005,6	605.774,5	2.198.499,5
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	29.377,7	161.676,8	40.193,0
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Tahviller	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	29.377,7	161.676,8	40.193,0
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-8.627,9	-444.097,7	-2.158.306,5
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	0,0	0,0	0,0
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	0,0	0,0	0,0
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	0,0	0,0	0,0
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	0,0	0,0	0,0
Döviz	0,0	0,0	0,0
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	44			Yıl: 2022		
Kamu İdaresi Adı	ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU					
	2021			2022		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	151.594.739,27	-58.123.113,74	93.471.625,53	93.471.625,53	-558.106,69	92.913.518,84
A- Denge Kayıtları	78.591,60	0,00	78.591,60	78.591,60	0,00	78.591,60
B- Varlık Envanteri	221.709,84	0,00	221.709,84	221.709,84	0,00	221.709,84
C- Yükümlülük Envanteri	-425.903,26	0,00	-425.903,26	-425.903,26	0,00	-425.903,26
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	-15.363.107,00	0,00	-15.363.107,00	-15.363.107,00	0,00	-15.363.107,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	167.083.448,09	-58.123.113,74	108.960.334,35	108.960.334,35	-558.106,69	108.402.227,66
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	11.135.413,50	-778.359,09	10.357.054,41	12.169.579,79	-1.591.645,52	10.577.934,27
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-11.193.032,61	0,00	-11.193.032,61	-15.284.844,20	2.149.752,21	-13.135.091,99
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-2.279.286,21	-2.279.286,21	0,00	2.313.929,15	2.313.929,15

5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	44	Yıl: 2022	
Kamu İdaresi Adı	ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU		
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.000,00	0,00	24.261,32
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	28.377.000,00	0,00	33.657.975,00
Diğer Gelirler	39.000,00	0,00	340.636,28
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00
Toplam Tahsilatlar	28.441.000,00	0,00	34.022.872,60
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	18.356.000,00	25.740.180,00	19.181.841,52
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.039.000,00	4.319.795,00	3.380.459,89
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.855.000,00	7.331.000,00	7.140.084,01
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.191.000,00	1.196.100,00	1.030.426,38
Sermaye Giderleri	1.000.000,00	1.000.000,00	857.376,21
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	28.441.000,00	39.587.075,00	31.590.188,01
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,08

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 çalışmalarını desteklemek.

2- Sosyal ve beşerî bilimler alanında özgün bilgi üretimi için ortamlar hazırlamak, bu çerçevede bütünlük bilgisi 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

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "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 Yönetmeliği'ne (bundan sonra "Yönetmelik" olarak anılacaktır.) tabidir.

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27.12.2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de 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.

c) Kayıt Esası

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

2. 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.

3. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

Yönetmeliğin "Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkeleri" 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.

4. 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.

5. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) 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 değerlendirme 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.

b) 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 değerlendirme 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,

- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar.

c) İtibari Değer

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

d) 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 değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

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

- 13.09.2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) 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 kullanılabilmesi durumu aşağıdaki gibidir.

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

6. 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 Tebliği'nde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın 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.

7. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30'uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2022 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

8. KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

9. 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 dâhil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

10. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanun'da 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 gerçekleştirildiğinde gelir olarak kaydedilmektedir.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

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

2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri (TL)	Kapanış Defter Değeri (TL)	Birikmiş Amortisman (TL)
Arazi ve Arsalar	91.795.292,90	91.795.292,90	0,00
Binalar	430.375,79	430.375,79	430.375,79
Tesis, Makine ve Cihazlar	196.399,73	227.150,71	227.150,71
Taşıtlar	269.067,76	269.067,76	259.811,76
Demirbaşlar	2.837.154,94	3.378.019,48	3.012.493,75
Toplam	95.528.291,12	96.099.906,64	3.929.832,01

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar (TL)	Tahsis Edilen Taşınmazlar (TL)	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar (TL)
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	91.795.292,90
Binalar	0,00	0,00	430.375,79
Toplam	0,00	0,00	92.225.668,69

3. KARŞILIKLAR

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar (TL)
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.510.869,11
Toplam	3.510.869,11

4. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar (TL)
Alınan Teminat Mektupları	39.000,00
Toplam	39.000,00

5. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar (TL)
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	489.120,51
Toplam	489.120,51