



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

**2023 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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ 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					
	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		
1	DÖNEN VARLIKLAR	1.936.795,67	4.521.972,39	5.923.142,53	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	469.302,19	510.887,64	983.011,77
10	HAZİR DEĞERLER	0,00	0,00	0,00	32	FAALİYET BORÇLARI	6.256,96	7.649,40	14.764,88
13	KURUM ALACAKLARI	1.043.935,69	3.242.435,18	3.750.171,60	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6.256,96	7.649,40	14.764,88
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	1.043.935,69	3.242.435,18	3.750.171,60	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	39.942,31	33.918,45	30.394,89
14	DİĞER ALACAKLAR	0,00	1.892,46	0,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.975,20	21.042,28	8.275,68
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	1.892,46	0,00	333	EMANETLER HESABI	33.967,11	12.876,17	22.119,21
15	STOKLAR	511.898,76	614.195,18	866.491,04	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	423.102,92	469.319,79	937.852,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	511.898,76	614.195,18	866.491,04	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	265.699,77	201.350,55	427.596,15
16	ÖN ÖDEMELER	380.961,22	663.449,57	1.306.479,89	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	95.642,08	201.452,84	424.538,84
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	380.961,22	663.449,57	1.306.479,89	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	55.043,27	66.516,40	85.717,01
2	DURAN VARLIKLAR	91.813.804,90	92.170.074,63	2.005.570.702,68	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	6.717,80	0,00	0,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	91.813.804,90	92.170.074,63	2.005.570.702,68	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	0,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	91.795.292,90	91.795.292,90	2.002.118.934,52	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	0,00
252	BİNALAR HESABI	430.375,79	430.375,79	1.428.674,63	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.924.937,26	3.510.869,11	8.309.398,67
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	196.399,73	227.150,71	227.150,71	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.924.937,26	3.510.869,11	8.309.398,67
254	TAŞITLAR HESABI	269.067,76	269.067,76	4.760.580,70	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.924.937,26	3.510.869,11	8.309.398,67
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	2.837.154,94	3.378.019,48	4.145.258,72	5	ÖZ KAYNAKLAR	90.356.361,12	92.670.290,27	2.002.201.434,77
257	BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-3.714.486,22	-3.929.832,01	-7.109.896,60	50	NET DEĞER	93.471.625,53	92.913.518,84	219.208.182,03
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	500	NET DEĞER HESABI	93.471.625,53	92.913.518,84	219.208.182,03
260	HAKLAR HESABI	319.457,65	548.145,25	665.665,19	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	10.357.054,41	10.577.934,27	1.803.654.179,36
268	BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-319.457,65	-548.145,25	-665.665,19	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	10.357.054,41	10.577.934,27	1.803.654.179,36
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	11.193.032,61	13.135.091,99	-17.616.930,91
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	31.587,35	109.996,69	0,00	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	11.193.032,61	13.135.091,99	-17.616.930,91
299	BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-31.587,35	-109.996,69	0,00	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-2.279.286,21	2.313.929,15	-3.043.995,71
					590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	1.812.525,38	9.092.021,20	11.000.171,31
					591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-4.091.811,59	-6.778.092,05	-14.044.167,02
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>93.750.600,57</b>	<b>96.692.047,02</b>	<b>2.011.493.845,21</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>93.750.600,57</b>	<b>96.692.047,02</b>	<b>2.011.493.845,21</b>

Bilanço Dipnotları :		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	171.756,00	39.000,00	349.200,00
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	171.756,00	39.000,00	349.200,00
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	555.102,73	489.120,51	551.829,51
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	555.102,73	489.120,51	551.829,51

## 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Giderin Türü	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	22.309.068,62	31.710.835,97	69.687.705,49
630	01	00	Personel Giderleri	11.395.483,76	19.181.841,52	38.891.273,00
630	01	01	Memurlar	7.836.242,59	12.462.584,27	22.674.742,64
630	01	02	Sözleşmeli Personel	1.206.515,84	2.020.500,49	4.070.205,59
630	01	03	İşçiler	2.352.725,33	4.698.756,76	12.142.904,07
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	0,00	0,00	3.420,70
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.998.322,40	3.380.459,89	6.510.657,73
630	02	01	Memurlar	1.241.577,77	1.943.600,09	3.119.791,18
630	02	02	Sözleşmeli Personel	238.088,51	407.236,71	778.653,70
630	02	03	İşçiler	518.656,12	1.029.623,09	2.612.212,85
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.054.496,17	6.733.728,49	12.194.517,03
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	591.948,97	1.876.470,44	3.384.220,42
630	03	03	Yolluklar	26.076,35	90.190,29	125.691,82
630	03	04	Görev Giderleri	20.071,56	21.071,28	42.505,51
630	03	05	Hizmet Alımları	3.186.055,29	4.577.439,19	8.259.512,99
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	116.827,51	62.030,41	138.372,95
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	64.147,19	73.971,56	195.665,74
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	49.369,30	32.555,32	48.547,60
630	05	00	Cari Transferler	996.973,79	1.023.708,58	1.827.069,12
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	947.754,79	927.468,93	1.607.608,87
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	49.219,00	96.239,65	219.460,25
630	13	00	Amortisman Giderleri	735.159,93	444.033,39	1.411.016,05
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	672.305,05	215.345,79	1.293.496,11
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	62.854,88	228.687,60	117.519,94
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	572.830,02	292.434,97	1.962.843,24
630	14	01	Kirtasiye Malzemeleri	177.675,09	98.307,39	222.365,04
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	6.005,29	12.907,49	7.544,08
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	2.483,14	510,20	0,00
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	32.883,87	62.811,75	92.719,00
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	8.116,16	37.967,42	37.794,29
630	14	07	Yiyecek	556,56	847,92	1.835,47
630	14	08	İçecek	11.196,24	18.135,53	60.329,24
630	14	10	Zirai Maddeler	0,00	0,00	489,70
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	8.069,02	10.401,30	13.357,26
630	14	13	Yedek Parçalar	310.125,16	10.843,02	1.486.348,42
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	2.478,00	12.998,88	21.712,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	11.089,17	25.113,14	16.811,60
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	0,00	7,08	0,00
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	0,00	1.475,00	0,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.152,32	108,85	1.537,14
630	15	00	Karşılık Giderleri	2.555.802,48	585.931,85	6.890.129,28
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.555.802,48	585.931,85	6.890.129,28
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	68.697,24	200,00
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	68.697,24	200,00
630	99	00	Diğer Giderler	0,07	0,04	0,04
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,07	0,04	0,04
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>				<b>22.309.068,62</b>	<b>31.710.835,97</b>	<b>69.687.705,49</b>

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Gelirin Türü	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
600	00		00		GELİRLER HESABI	20.029.782,41	34.024.765,12	66.644.477,63
600		03		00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.051,20	24.261,32	7.023,35
600		03		01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	1.793,00	0,11
600		03		06	Kira Gelirleri	19.051,20	22.468,32	7.023,24
600		04		00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	19.978.000,00	33.657.975,00	66.412.000,00
600		04		02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	19.978.000,00	33.657.975,00	66.412.000,00
600		05		00	Diğer Gelirler	32.731,21	342.528,80	225.454,28
600		05		01	Faiz Gelirleri	164,66	5.500,02	161,88
600		05		09	Diğer Çeşitli Gelirler	32.566,55	337.028,78	225.292,40
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>						<b>20.029.782,41</b>	<b>34.024.765,12</b>	<b>66.644.477,63</b>

	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>	22.309.068,62	31.710.835,97	69.687.705,49
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>	20.029.782,41	34.024.765,12	66.644.477,63
<b>İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>	0,00	0,00	767,85
<b>NET GELİR (D= (B-C))</b>	20.029.782,41	34.024.765,12	66.643.709,78
<b>ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>FAALİYET SONUCU [(D+E)-A](+/-)</b>	-2.279.286,21	2.313.929,15	-3.043.995,71

### 3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2023 Yılı Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
<b>FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>20.029.782,4</b>	<b>34.022.872,7</b>	<b>66.645.602,2</b>
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.051,2	24.261,3	7.023,4
Alınan Bağış ve Yardımlar	19.978.000,0	33.657.975,0	66.412.000,0
Faizler, Cezalar, Paylar	32.731,2	340.636,3	226.578,9
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>18.445.276,8</b>	<b>30.387.043,3</b>	<b>59.416.601,4</b>
Personel Giderleri	11.395.483,8	19.181.841,5	38.891.273,0
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	1.998.322,4	3.380.459,9	6.510.657,7
Mal ve Hizmet Giderleri	4.054.496,8	6.732.336,1	12.187.401,6
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	996.973,8	1.023.708,6	1.827.069,1
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,0	68.697,2	200,0
Diğer Giderler	0,1	0,0	0,0
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>53.502,8</b>	<b>282.488,4</b>	<b>643.030,3</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>	<b>1.531.002,8</b>	<b>3.353.341,0</b>	<b>6.585.970,5</b>
<b>YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,1	0,0	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
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>1.086.905,1</b>	<b>1.195.034,6</b>	<b>4.451.643,0</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	495.057,5	394.731,4	2.215.139,1
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	528.992,8	571.615,5	2.118.984,0
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	247,8	30.751,0	0,0
Taşıtlar	0,0	0,0	1.494.394,4
Demirbaşlar	528.745,0	540.864,5	624.589,5
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	62.854,9	228.687,6	117.519,9
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>-1.086.905,0</b>	<b>-1.195.034,5</b>	<b>-4.451.643,0</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>444.097,7</b>	<b>2.158.306,5</b>	<b>2.134.327,5</b>
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>605.774,5</b>	<b>2.198.499,5</b>	<b>507.736,4</b>
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	605.774,5	2.198.499,5	507.736,4
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>161.676,8</b>	<b>40.193,0</b>	<b>-1.626.591,1</b>
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	161.676,8	40.193,0	-1.626.591,1
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>	<b>-444.097,7</b>	<b>-2.158.306,5</b>	<b>-2.134.327,5</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
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

31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	44			Yıl: 2023		
Kamu İdaresi Adı	ATATÜRK KÜLTÜR, DİL VE TARİH YÜKSEK KURUMU					
	2022			2023		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
<b>NET DEĞER</b>	<b>93.471.625,53</b>	<b>-558.106,69</b>	<b>92.913.518,84</b>	<b>92.913.518,84</b>	<b>126.294.663,19</b>	<b>219.208.182,03</b>
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	108.960.334,35	-558.106,69	108.402.227,66	108.402.227,66	126.294.663,19	234.696.890,85
<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>YEDEKLER</b>						
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>12.169.579,79</b>	<b>-1.591.645,52</b>	<b>10.577.934,27</b>	<b>19.669.955,47</b>	<b>1.783.984.223,89</b>	<b>1.803.654.179,36</b>
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-15.284.844,20</b>	<b>2.149.752,21</b>	<b>-13.135.091,99</b>	<b>-19.913.184,04</b>	<b>2.296.253,13</b>	<b>-17.616.930,91</b>
<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>0,00</b>	<b>2.313.929,15</b>	<b>2.313.929,15</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.043.995,71</b>	<b>-3.043.995,71</b>

## 5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	44	Yıl: 2023	
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	31.000,00	0,00	7.023,35
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	50.509.000,00	0,00	66.412.000,00
Diğer Gelirler	43.000,00	0,00	227.346,66
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	767,85
Toplam Tahsilatlar	50.583.000,00	0,00	66.645.602,16
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	28.622.000,00	41.084.504,07	40.982.872,72
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.553.000,00	7.003.000,00	6.510.657,73
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.542.000,00	13.644.507,00	13.002.617,97
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.866.000,00	2.906.000,00	1.827.069,12
Sermaye Giderleri	2.000.000,00	3.956.000,00	3.643.742,01
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	50.583.000,00	68.594.011,07	65.966.959,55
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,01



## B. HUKUKİ YAPI VE FAALİYET ALANI

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 güdümlü 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

İdareimiz, 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.

İdareimize 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 artırılması 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 52.000 TL'yi, taşınmazlar için 114.000 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 gerçekleştiği için 2023 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

## 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 gerçekleştiğinde gelir olarak kaydedilmektedir.

## D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

### 1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar (TL)
Vadesiz hesap	0,00
<b>Toplam</b>	<b>0,00</b>

### 2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri (TL)	Kapanış Defter Değeri (TL)	Birikmiş Amortisman (TL)
Arazi ve Arsalar	91.795.292,90	2.002.118.934,52	0,00
Binalar	430.375,79	1.428.674,63	619.741,14
Tesis, Makine ve Cihazlar	227.150,71	227.150,71	227.150,71
Taşıtlar	269.067,76	4.760.580,70	1.945.852,09
Demirbaşlar	3.378.019,48	4.145.258,72	3.023.656,55
<b>Toplam</b>	<b>95.528.291,12</b>	<b>96.099.906,64</b>	<b>3.929.832,01</b>

#### a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar (TL)	Tahsis Edilen Taşınmazlar (TL)	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar (TL)
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	2.002.118.934,52
Binalar	0,00	0,00	1.428.674,63
<b>Toplam</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.003.547.609,15</b>

### 3. KARŞILIKLAR

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar (TL)
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	8.309.398,67
<b>Toplam</b>	<b>8.309.398,67</b>

### 4. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar (TL)
Alınan Teminat Mektupları	349.200,00
<b>Toplam</b>	<b>349.200,00</b>

### 5. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar (TL)
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	551.829,51
<b>Toplam</b>	<b>551.829,51</b>