

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



2023 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

NİSAN 2024

MALİ TABLOLARIN HAZIRLANMASI

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI 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. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

5. STOKLARI MUHASEBELEŞTİRME ESASI

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

- a) Maliyet Bedeli
- b) Gerçeğe Uygun Değer:
- c) İtibari Değer
- d) İz Bedeli
- e) Net Gerçekleşebilir Değer

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

8. ENFLASYON DÜZELTMESİ

9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

- a) Koşullu Yükümlülükler
- b) Koşullu Varlıklar

10. KARŞILIKLAR

11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

12. BAĞIŞLAR VE HİBELER

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

2. MALİ DURAN VARLIKLAR

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

- a) Tahsisli Taşınmazlar

4. KARŞILIKLAR
5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM
6. GELİRLER
7. GİDERLER
8. NAKİT AKIŞ TABLOSU
9. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
 - a) Kur Farklarının Etkisi
 - b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi
10. KOŞULLU VARLIKLAR
11. DİĞER NAZİM HESAPLAR

MALİ TABLOLARIN HAZIRLANMASI

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesinde muhasebe sisteminin karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve mali raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulup yönetilmesi hükme bağlanmıştır.

Aynı maddede yer alan hükümler doğrultusunda genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uluslararası standartlara uygun olarak uygulanacak muhasebe ve raporlama standartlarının belirlenmesi için Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu kurulmuş olup, Kurul tarafından günümüze kadar 30 adet Devlet Muhasebesi Standardı yayımlanmıştır.

Kurul tarafından belirlenen muhasebe ve raporlama standartları çerçevesinde kapsamdaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususların belirlendiği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yeniden yayımlanmış, standartlara uyum amacıyla 8/1/2018 tarihli ve 2018/11321 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla da kapsamlı bir değişiklik yapılmıştır.

Yönetmeliğin “Mali Raporlar” başlıklı beşinci bölümü çerçevesinde kamu idarelerince hazırlanacak mali tabloların adil gösterimini ve ilgililiğini, karşılaştırılabilirliğini, doğrulanabilirliğini ve anlaşılabilirliğini arttırmak amacıyla, standart bir format çerçevesinde sunulmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak için hazırlanmıştır.

Yönetmeliğin 313’üncü maddesinde sayılan ve Yönetmelik ekinde yer alan Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Öz kaynak Değişim Tablosu ve Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosundan oluşan temel mali tablolar ile Önemli Muhasebe Politikaları ve Açıklayıcı Notlar Listesinden oluşmaktadır.

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

B İ L A N Ç O									
Kamu İdaresi Kodu		48		Yıl: 2023					
Kamu İdaresi Adı		TÜRK TARİH KURUMU							
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR					
	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		
1	DÖNEN VARLIKLAR	1.602.585.090,65	1.425.799.624,48	1.066.509.751,59	3		5.685.903,64	3.753.077,86	5.834.266,51
10	HAZIR DEĞERLER	1.232.402,22	1.172.464,56	1.280.895,59		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
100	KASA HESABI	2.831,26	1.244,66	7.656,74	32		228.622,38	788.104,59	3.286.675,44
105	DÖVİZ HESABI	1.146.816,13	880.125,22	662.388,25		FAALİYET BORÇLARI			
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	82.754,83	291.094,68	610.850,60	320		228.622,38	788.104,59	3.286.675,44
12	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	18.647,28		BÜTÇE EMANETLERİ HESABI			
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	18.647,28	33		17.603,62	28.816,74	92.250,16
13	KURUM ALACAKLARI	1.577.782.216,15	1.391.571.749,31	1.028.425.614,50		EMANET YABANCI KAYNAKLAR			
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	1.577.782.216,15	1.391.571.749,31	1.028.425.614,50	330		16.305,87	28.336,24	71.568,61
14	DİĞER ALACAKLAR	318.919,47	171.909,42	372.639,67		ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	318.919,47	171.909,42	372.639,67	333		1.297,75	480,50	20.681,55
15	STOKLAR	21.597.275,37	29.818.620,16	34.680.969,88		EMANETLER HESABI			
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	21.597.275,37	29.818.620,16	34.680.969,88	34		1.945,73	10.794,61	0,00
16	ÖN ÖDEMELER	1.654.277,44	3.064.881,03	1.730.984,67		ALINAN AVANSLAR			
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.654.277,44	3.064.881,03	1.730.984,67	340		1.945,73	10.794,61	0,00
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00		ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI			
2	DURAN VARLIKLAR	151.264.831,63	531.015.515,92	2.815.550.395,00	36		5.437.731,91	2.693.717,92	2.455.340,91
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	70.901.923,81	252.566.273,45	519.982.368,92		ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	70.901.923,81	252.566.273,45	519.982.368,92	360		4.649.591,64	1.306.763,98	1.759.074,04
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	80.362.907,82	278.449.242,47	2.295.568.026,08		ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			
					361		769.923,89	1.366.257,54	641.347,39
						ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			
					362		18.216,38	20.696,40	54.919,48
						FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			
					37		0,00	231.644,00	0,00
						BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			
					372		0,00	231.644,00	0,00
						KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI			
					4		6.811.764,09	20.961.826,28	13.083.373,00
						UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
					43		3.476.223,26	12.613.060,14	0,00
						DİĞER BORÇLAR			
					430		3.476.223,26	12.613.060,14	0,00
						ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			
					47		3.335.540,83	8.348.766,14	13.083.373,00
						BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			
					472		3.335.540,83	8.348.766,14	13.083.373,00
						KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI			
					5		1.741.352.254,55	1.932.100.236,26	3.863.142.507,08
						ÖZ KAYNAKLAR			

252	BİNALAR HESABI	10.625.289,77	11.647.051,77	241.751.906,67	50	NET DEĞER	1.005.454.569,83	1.224.914.664,12	1.539.517.528,08
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.855.536,59	2.857.536,59	9.651.878,89	500	NET DEĞER HESABI	1.005.454.569,83	1.224.914.664,12	1.539.517.528,08
254	TAŞITLAR HESABI	406.848,46	406.848,46	10.492.182,68	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	757.322.627,11	538.073.278,22	1.186.352.852,04
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	19.151.312,24	27.139.893,00	61.142.296,13	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	757.322.627,11	538.073.278,22	1.186.352.852,04
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-32.681.059,70	-37.055.760,98	-215.079.096,31	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-11.927.260,83	-21.424.942,39	-21.424.942,39
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	80.004.980,46	273.453.673,63	2.098.605.627,28	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-11.927.260,83	-21.424.942,39	-21.424.942,39
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	89.003.230,74	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-9.497.681,56	190.537.236,31	1.158.697.069,35
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	190.537.236,31	1.158.697.069,35
260	HAKLAR HESABI	2.442.028,02	6.137.675,22	9.846.262,38	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-9.497.681,56	0,00	0,00
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-2.442.028,02	-6.137.675,22	-9.846.262,38					
AKTİF TOPLAMI		1.753.849.922,28	1.956.815.140,40	3.882.060.146,59	PASİF TOPLAMI		1.753.849.922,28	1.956.815.140,40	3.882.060.146,59

Bilanço Dipnotları :		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	656.125,95	1.042.989,87	4.120.729,63
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	656.125,95	1.042.989,87	4.120.729,63
920	GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	83.361.206,99	1.582.322,80	729.536.256,63
921	GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	83.361.206,99	1.582.322,80	729.536.256,63
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	167.984,66	1.158.282,13	77.509,16
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	167.984,66	1.158.282,13	77.509,16

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 48
Kamu İdaresi Adı TÜRK TARİH KURUMU

Mali Yılı: 2023

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2						Kod1 Kod3	Kod2 Kod4				
630	00	00	GİDERLER HESABI	101.129.201,55	171.753.063,70	303.734.805,46	600	00	00	GELİRLER HESABI	91.631.720,44	362.331.163,16	1.462.541.042,41
630	01	00	Personel Giderleri	35.840.064,36	62.267.190,74	74.278.949,00	600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	84.846.634,29	178.391.841,69	1.192.541.739,10
630	01	01	Memurlar	7.036.642,29	11.562.932,72	29.026.872,93	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.341.206,14	5.684.856,63	9.290.224,69
630	01	02	Sözleşmeli Personel	25.057.026,58	43.885.314,90	25.356.200,53	600	03	03	KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	82.426.857,85	172.578.588,62	1.182.826.825,56
630	01	03	İşçiler	3.746.395,49	6.818.943,12	19.895.875,54	600	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	78.570,30	128.396,44	424.688,85
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.773.554,26	9.931.966,52	11.783.106,65	600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	595.277,16	741.226,31	535.399,09
630	02	01	Memurlar	954.476,36	1.545.132,91	3.474.430,92	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	595.277,16	741.226,31	535.399,09
630	02	02	Sözleşmeli Personel	3.995.568,14	6.891.271,18	3.959.172,00	600	05	00	Diğer Gelirler	938.367,49	1.289.242,22	1.774.708,58
630	02	03	İşçiler	823.509,76	1.495.562,43	4.349.503,73	600	05	01	Faiz Gelirleri	143.591,00	179.961,64	355.920,38
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.555.631,32	27.551.298,76	46.179.932,46	600	05	03	Para Cezaları	0,00	0,00	11.489,39
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	982.284,65	3.494.369,35	4.240.036,33	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	794.776,49	1.109.280,58	1.407.298,81
630	03	03	Yolluklar	81.626,94	578.610,72	919.006,77	600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	5.251.441,50	181.908.852,94	267.689.195,64

630	03	04	Görev Giderleri	438.469,52	736.249,80	1.844.163,52
630	03	05	Hizmet Alımları	7.546.396,25	21.159.807,57	31.404.061,67
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	81.259,54	1.109.928,73	7.137.640,88
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	331.374,52	374.758,39	600.037,29
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	94.219,90	97.574,20	34.986,00
630	05	00	Cari Transferler	12.859.734,92	17.526.758,11	54.028.584,08
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	362.911,44	499.277,87	822.220,67
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	38.810,00	174.644,15	395.267,90
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	12.424.045,15	16.852.836,09	52.748.862,35
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	33.968,33	0,00	62.233,16
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	31.710,75	11.493,00	40.585,02
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	31.710,75	11.493,00	40.585,02
630	13	00	Amortisman Giderleri	7.931.271,47	8.070.348,48	46.871.602,28
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	5.784.619,07	4.374.701,28	43.163.015,12
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	2.146.652,40	3.695.647,20	3.708.587,16
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.748.848,78	7.080.519,91	19.623.270,47

600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	468.861,70	244.503,30	273.100,17
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.782.579,80	181.664.349,64	267.416.095,47
GELİRLER TOPLAMI (B)				91.631.720,44	362.331.163,16	1.462.541.042,41
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1 Kod3	Kod2 Kod4				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	200,45	40.863,15	109.167,60
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	180,60	40.863,15	109.167,60
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	180,60	37.876,95	97.438,60
610	03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	2.986,20	11.729,00
610	05	00	Diğer Gelirler	19,85	0,00	0,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	19,85	0,00	0,00
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				200,45	40.863,15	109.167,60

630	14	01	Kirtasiye Malzemeleri	1.224.057,58	511.994,74	3.941.428,40
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	41.536,63	318,60	107.792,90
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	7.342,63	0,00	1.076,72
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	0,00	425,00
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	162.197,49	56.170,02	713.769,93
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	32.476,63	50.965,77	3.723.608,40
630	14	07	Yiyecek	734,40	0,00	4.545,00
630	14	08	İçecek	4.375,17	0,00	405,48
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	147.807,84	95.063,75	7.218,57
630	14	13	Yedek Parçalar	216.912,60	166.540,24	190.281,52
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.709.416,47	5.229.895,00	9.550.357,85
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	201.991,34	969.571,79	1.382.360,70
630	15	00	Karşılık Giderleri	2.222.312,51	5.244.869,31	4.734.606,86
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.222.312,51	5.244.869,31	4.734.606,86
630	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	0,00	0,00	99.228,60
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	0,00	0,00	99.228,60
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	22.166.073,18	34.068.618,82	46.094.939,99

630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	22.166.073,18	34.068.618,82	46.094.939,99				
630	99	00	Diğer Giderler	0,00	0,05	0,05				
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00	0,05	0,05				
GİDERLER TOPLAMI (A)				101.129.201,55	171.753.063,70	303.734.805,46				
				2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)				101.129.201,55	171.753.063,70	303.734.805,46	NET GELİR (D= (B-C)	91.631.519,99	362.290.300,01	1.462.431.874,81
GELİRLER TOPLAMI (B)				91.631.720,44	362.331.163,16	1.462.541.042,41	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)				200,45	40.863,15	109.167,60	FAALİYET SONUCU [((D+E)-A)](+/-)	-9.497.681,56	190.537.236,31	1.158.697.069,35

3.NAKİT AKIŞ TABLOSU

Türk Tarih Kurumu Başkanlığı 2023 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	86.069.332,82	180.295.690,28	1.194.523.301,64
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	84.846.453,69	178.350.978,54	1.192.413.924,22
Alınan Bağış ve Yardımlar	595.277,16	741.226,31	535.399,09
Faizler, Cezalar, Paylar	627.601,97	1.203.485,43	1.573.978,33
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	86.159.866,25	150.786.350,79	229.866.941,38
Personel Giderleri	35.840.064,36	62.267.190,74	74.278.949,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	5.773.554,26	9.931.966,52	11.783.106,65
Mal ve Hizmet Giderleri	9.520.439,53	26.991.816,55	43.681.361,61
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	12.859.734,92	17.526.758,11	54.028.584,08
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	22.166.073,18	34.068.618,82	46.094.939,99
Diğer Giderler	0,00	0,05	0,05
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.021.746,57	1.410.603,59	-1.333.896,36
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	-1.112.280,00	28.098.735,90	965.990.256,62
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-11.916.391,06	1.886.665,49	23.599,64
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.078.448,13	442.779,10	0,03
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-12.994.839,19	1.424.054,62	23.599,61
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	242.962,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	0,01
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	34,01	1.181.092,62	23.599,60
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	-12.994.873,20	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	19.831,77	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	80.729.725,59	222.901.701,08	1.316.253.632,85
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	-7.204.225,81	15.740.251,85	24.485.620,22
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	85.787.299,00	203.445.970,26	1.288.059.425,47
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	2.751.898,69	1.264.724,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	17.882,00	2.000,00	12.745,14
Taşıtlar	0,00	0,00	5.811.099,84
Demirbaşlar	3.012.537,85	8.730.553,09	9.321.004,44
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	80.004.980,46	193.448.693,17	1.124.407.076,05
Yatırım Avansları	0,00	0,00	148.507.500,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	2.146.652,40	3.715.478,97	3.708.587,16
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-92.646.116,65	-221.015.035,59	-1.316.230.033,21
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-93.758.396,65	-192.916.299,69	-350.239.776,59

FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-85.593.652,88	-186.210.466,84	-363.146.134,81
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	-85.592.825,68	-186.210.466,84	-363.146.134,81
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-827,20	0,00	0,00
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	8.032.654,90	6.412.884,89	-13.030.442,34
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	8.032.654,90	6.412.884,89	-13.030.442,34
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	93.626.307,78	192.623.351,73	350.115.692,47
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-132.088,87	-292.947,96	-124.084,12
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-132.088,87	-292.947,96	-124.084,12
Kasa	2.418,47	-1.586,60	6.412,08
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	0,00	0,00	0,00
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	0,00	0,00	0,00
Döviz	-217.262,17	-499.701,21	-450.252,12
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	82.754,83	208.339,85	319.755,92

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	48			Yıl: 2023		
Kamu İdaresi Adı	TÜRK TARİH KURUMU					
	2022			2023		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	1.005.454.569,83	219.460.094,29	1.224.914.664,12	1.224.914.664,12	314.602.863,96	1.539.517.528,08
A- Denge Kayıtları	8.633.086,75	0,00	8.633.086,75	8.633.086,75	0,00	8.633.086,75
B- Varlık Envanteri	60.067.892,36	443.512,24	60.511.404,60	60.511.404,60	1.380.678,90	61.892.083,50
C- Yükümlülük Envanteri	-518.831,75	0,00	-518.831,75	-518.831,75	0,00	-518.831,75
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	61.042,00	0,00	61.042,00	61.042,00	0,00	61.042,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	937.211.380,47	219.016.582,05	1.156.227.962,52	1.156.227.962,52	313.222.185,06	1.469.450.147,58
DEĞER HAREKETLERİ						
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	757.322.627,11	-219.249.348,89	538.073.278,22	728.610.514,53	457.742.337,51	1.186.352.852,04
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-21.424.942,39	0,00	-21.424.942,39	-21.424.942,39	0,00	-21.424.942,39
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	190.537.236,31	190.537.236,31	0,00	1.158.697.069,35	1.158.697.069,35

5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	48	Yıl : 2023	
Kamu İdaresi Adı	TÜRK TARİH KURUMU		
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneđi / 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	233.987.000,00	0,00	1.192.523.494,82
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	1.053.000,00	0,00	1.309.711,76
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	109.570,60
Toplam Tahsilatlar	235.040.000,00	0,00	1.193.723.635,98
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	92.162.000,00	92.663.407,00	74.510.593,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.035.000,00	15.035.030,00	11.783.106,65
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.427.000,00	70.222.806,00	69.485.523,67
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	13.669.000,00	54.544.500,00	54.028.584,08
Sermaye Giderleri	2.000.000,00	1.322.601.000,00	1.249.216.485,64
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	133.293.000,00	1.555.066.743,00	1.459.024.293,04
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,82

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Türk Tarih Kurumu Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda Diğer Özel Bütçeli İdareler başlığı altında yer almaktadır. Atatürk, Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu bünyesinde yer alan Kurumumuz 15 Temmuz 2018 tarihli ve 2018/1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi ile Kültür ve Turizm Bakanlığına bağlanmıştır. Başkanlığın merkezi Ankara'dadır ve taşra teşkilatı bulunmamaktadır. Kurumun idari yapısı bir Başkan, bir Başkan Yardımcısı, Bilim Kurulu, İç Denetçi ve hizmet birimlerinden oluşmaktadır. Türk Tarih Kurumunun hizmet birimleri, Bilimsel Çalışmalar Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Strateji Geliştirme Müdürlüğü ile Kütüphane Müdürlüğüdür.

Türk Tarih Kurumu, faaliyetlerini Hacettepe Mahallesi Atatürk Bulvarı Kızılay Caddesi Nu:1 Sıhhiye Altındağ/ANKARA adresinde "Uluslararası Ağa Han Mimari Ödülü" alan binasında yürütmektedir.

a) Misyon, Vizyon

MİSYONUMUZ

Türk ve Türkiye tarihini çağdaş sosyal bilim anlayışıyla araştırmak ve yaymak; bu alandaki araştırmaları desteklemek ve toplumdaki tarih bilincini geliştirmektir.

VİZYONUMUZ

Türk tarihçiliğini millî ve evrensel ölçekte en üst düzeye ulaştırmak.

Türk Tarih Kurumunun Görevleri

664 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 11'inci maddesine göre Türk Tarih Kurumunun görevleri şunlardır:

- Türk tarihi ve Türkiye tarihini tüm yönleriyle hakikatlere uygun biçimde ortaya koyacak çalışmalar yapmak, tarihimizle ilgili karalama ve çarpıtmalara karşı ulusal ve uluslararası kamuoyunu aydınlatmak.

- Türk tarihi ve Türkiye tarihinin kaynak eserlerini tespit etmek, incelemek ve yayına hazırlamak, bu alanda yurt içi ve yurt dışındaki araştırmaları takip etmek.

- Bütünleşik Bilgi Sistemi dâhilinde, arşiv ve dokümantasyon merkezi, bilgi bankaları ve veri tabanları oluşturmak; görev alanıyla ilgili özgün bilimsel araştırmalar yapmak, yaptırmak ve elde edilen sonuçları yayımlamak; basılan eserleri kütüphanelere göndermek.

- Türk tarihi ve Türkiye tarihine ilişkin kaynakları toplamak, incelemek, gerekli görülenleri Türkçeye çevirmek, yaymak ve yayımlamak.

- Türk tarihi ve Türkiye tarihini aydınlatmaya yarayacak belge ve malzemeyi toplamak, arşiv ve dokümantasyon merkezleri kurmak, niteliği belirlenen belge ve malzemeyi elde etmek için gerekli araştırmaları, incelemeleri, kazıları yapmak ve yaptırmak.

- Türk tarihi ve Türkiye tarihiyle ilgili yeni buluşları ve bilimsel konuları yaymak ve tanıtmak üzere bilimsel toplantılar yapmak, kongreler, sergiler ve geziler düzenlemek.

- Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre, tarih sevgisini ve bilincini kökleştirecek, geliştirecek ve yaygın hâle getirecek, tarih araştırmalarını ve çalışmalarını özendirecek, destekleyecek her türlü tedbiri almak, gerekli çalışma plan ve programlarını yapmak.

- Görevleriyle ilgili olarak, yurt içinde ve yurt dışında Türk tarihi veya Türkiye tarihi üzerinde çalışan, araştırma ve yayın yapan kurum, kuruluş ve araştırma merkezleriyle, arşivlerle Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre iş birliğinde bulunmak, kitap, yayın ve orijinalerinden çoğaltılmış belge mübadele etmek.

- Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre Türk tarihi, Türkiye tarihi ve Türk kültürüyle ilgili yerli ve yabancı temel eserler ile bu konulardaki tarihî, ilmî ve edebî değeri bulunan eserlerle ilgili çeviri, sadeleştirme ve tıpkıbasım çalışmaları ile içerik incelemelerini yürütmek, desteklemek ve bu çalışmaların sonuçlarını yayımlamak.

- Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre Türk tarihi ve Türkiye tarihi ile ilgili olarak üniversiteler, eğitim ve araştırma kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yürütülen eğitim ve araştırma faaliyetlerini desteklemek.

- Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre, görev alanına giren konularda akademisyenlerin ve araştırmacıların yetiştirilmeleri ve geliştirilmeleri için imkânlar sağlamak; bu amaçla ödüller ve burslar vermek, yurt içinde ve yurt dışında lisansüstü eğitim ve araştırma faaliyetlerini desteklemek.

- Türk tarihi ve Türkiye tarihini sevdirmek amacıyla tarih müzeleri ve benzeri halka açık her türlü bilgilendirme platformlarını kurmak, kurdurmak, Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre, kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından oluşturulan benzeri tesisleri desteklemek.

- Bütünleşik Bilgi Sistemi dâhilinde, kendi çalışma alanlarıyla ilgili ve öncelikli konularda projeler hazırlamak ya da hazırlatmak; Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre, tez konularını bu projeler çerçevesinde belirleyen ve böylece bu çalışmalara katılan yüksek lisans ve doktora öğrencilerine yurt içi ve yurt dışı burslar vermek, üstün başarı gösterenleri ödüllendirmek.

- Cumhurbaşkanı veya ilgili Bakan ve Yönetim Kurulunca verilen diğer görevleri yerine getirmek.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) 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.

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Türk Tarih Kurumu 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 şekle 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. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. 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.

5. STOKLARI 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.

6. 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 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.

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 kullanılabilceği 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.

7. 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 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.

8. 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.

9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince 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.

b) Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

10. 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.

11. 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.

12. 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 gerçekleştiğinde gelir olarak kaydedilmektedir.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	0,00 TL
Vadeli hesap	0,00 TL
Özel hesaplar	0,00 TL
Döviz Hesabı	662.388,25TL
Banka Kredi Kartları Hesabı (POS Hesap)	610.850,60TL
Toplam	1.273.238,85TL

*09.08.2018 tarihli ve 30504 sayılı Resmî Gazete de yayımlanan “Tek Hazine Kurumlar Hesabı Uygulamasına İlişkin Yönetmelik” kapsamında; **1.028.425.614,50 TL** Tek Hazine Kurumlar Hesabı bakiyesi bulunmaktadır.

Döviz Hesapları dışında tahsilat ve ödeme hesaplarında yer alan tutarlar gün sonlarında Tek Hazine Kurumlar Hesabı Uygulamasına İlişkin Yönetmelik uyarınca Tek Hazine Kurumlar Hesabına aktarıldığı için banka hesabının bakiyesi içerisinde (blokeli POS hesaplar hariç) idarenin tahsilat ve ödeme işlemlerine ilişkin herhangi bir tutar bulunmamaktadır.

2. MALİ DURAN VARLIKLAR

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	519.982.368,92TL		
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Diğer Mali Duran Varlıklar			
Sermaye Taahhütleri			

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	0	0	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0
Binalar	11.647.051,77	241.751.906,67	150.505.342,85
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.857.536,59	9.651.878,89	9.651.878,89
Taşıtlar	406.848,46	10.492.182,68	2.275.267,72
Demirbaşlar	27.139.893,00	61.142.296,13	52.646.606,85
Hizmet İmtiyaz Varlıklar	0	0	0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	273.453.673,63	2.098.605.627,28	0
Toplam	315.505.003,45	2.421.643.891,65	215.079.096,31

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar			
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri			
Binalar	226.893.802,15		14.858.104,52
Toplam	226.893.802,15		14.858.104,52

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	
Yapılmakta Olan Binalar	2.098.605.627,28
Yapılmakta Olan Tesisler	
Toplam	2.098.605.627,28

4. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	13.083.373,00
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
Toplam	13.083.373,00

5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	252.566.273,45	519.982.368,92

6. GELİRLER

<i>Alınan bağış ve yardımlar/ Özel gelirler/ Alınan paylar/ Önemli gelir kalemleri</i>	Tutar
Alınan Bağış ve Yardımlar	535.399,09
Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	9.290.224,69
İştirak Gelirleri	1.182.826.825,56
Faiz Gelirleri	355.920,38
Toplam	1.193.008.369,72

7. GİDERLER

<i>Hizmet alımları/ Cari transferler/ Sermaye transferleri/ Önemli gider kalemleri</i>	Tutar
Mal ve Hizmet Alımları	46.179.932,46
Cari transferler	54.028.584,08
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	46.094.939,99
Toplam	146.303.456,53

8. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2023 yılı için; dönem başı **1.172.464,56TL**, dönem sonu **1.280.895,59TL** olup yıl içindeki nakit değişimi **108.431,03TL** tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplara, kur farklarında yaşanan değişimlerin **232.515,15TL** olumlu etkisi bulunmaktadır.

9. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri **273.100,17TL**, giderleri ise **40.585,02TL** olup, kur farklarının öz kaynaklara **232.515,15TL** olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri **267.416.095,47TL**, giderleri ise **0,00TL** olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara **267.416.095,47TL** olumlu etkisi bulunmaktadır.

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Alınan Teminat Mektupları	4.120.729,63 TL

11. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı "Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına" kaydedilmektedir.

Taahhütler	Tutar
Gider Taahhütleri	729.536.256,63 TL

12. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	77.509,16 TL