Ser&
Berker

bağımsız denetim ve
yeminli mali müşavirlik a.ş.

auditing and certified
public accountancy inc.

DFK
INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2011-30.09.2011
HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

NOT 1 - İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU....6
NOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR....8
NOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ /MUHASEBE POLİTİKALARI....8
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERİ VARLIKLAR....10
NOT 5 – ALACAKLAR....10
NOT 6 – STOKLAR....10
NOT 7 – ÖN ÖDEMELER – İŞ VE GİDER AVANSLARI....11
NOT 8 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR....11
NOT 9– UZUN VADELİ ALACAKLAR VE KARŞILIĞI....11
NOT 10 - FİNANSAL DURAN VARLIKLAR....12
NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR....12
NOT 13 – ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR....12
NOT 14 – KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER....13
NOT 15 – ÖDENECEK VERGİ VE RESİMLER....13
NOT 16 – ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ....13
NOT 17– GİDER TAHAKKUKLARI....13
NOT 18 – UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR....13
NOT 19– ÖZ KAYNAKLAR....13
NOT 20 – SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN AKTARILAN İŞÇİ VE İŞVEREN PRİM PAY GELİRİ....14
NOT 21 – HAZİNEDEN AKTARILAN PRİM PAY GELİRİ....14
NOT 22 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAY GELİRİ....15
NOT 23 – FAZLA VE YERSİZ ÖDEMELERDEN KAYNAKLANAN GELİRLER....15
NOT 24 – FAİZ GELİRLERİ....15
NOT 25 – İDARİ VE DİĞER CEZA GELİRLERİ....16
NOT 26 – DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GELİRLERİ....16
NOT 27 – DİĞER GELİRLER....16
NOT 28– MEVDUAT REPO VE VERGİ GİDERLERİ....16
NOT 29–GENEL GİDERLER....17
NOT 30–KURUM GİDERLERİNE KATILIM PAYLARI....17
NOT 31–GÖREVLENDİRME GİDERLERİ....17
NOT 32–ÜCRET GARANTİ FONU PRİM VE FAİZ GİDERLERİ....18
NOT 33–DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GİDERLERİ....18
NOT 34–DİĞER TRANSFERLER....19
NOT 35- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR....19

Ser& Berker
bağımsız denetim ve yeminli mali müşavirlik a.ş
auditing and certified public accountancy inc.

An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK – 30 EYLÜL 2011 DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü,
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

İşsizlik Sigortası Fonu'nun (Fon) ekte yer alan 30 Eylül 2011 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren döneme ait gelir tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

İşletme yönetimi, finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunulmasından sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, genel kabul görmüş denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dâhil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 49. Maddesinin 6.fıkrasına göre, işsizlik sigortası primlerinin toplanmasından, sigortalı ve işyeri bazında kayıtların tutulmasından, toplanan primler ile uygulanacak gecikme cezası ile gecikme zammının, Fona aktarılmasından, teminat ve hak edişlerin prim borcuna karşılık tutulmasından, yersiz olarak alınan primlerin iadesinden Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) görevli, yetkili ve sorumludur. Fondan 30 Eylül 2011 sonu itibariyle; Kurum tarafından, tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan İşsizlik Sigortası Fonu prim alacak tutarları için güncel bilgi istenmiştir. Fon yetkilileri, SGK nın ilgili döneme ait bilançosunun henüz kesinleşmemiş olması nedeniyle SGK dan konuya ilişkin bilgi temin edilemediğini belirtmiştir.

Ankara (Merkez) : Oğuzlar Mah. Osmanlı Cad. 1396. Sk.(Eski 33. Sk.) No:13 Balgat - ANKARA/TÜRKİYE Tel : +90(312) 284 62 22 (pbx) Faks: +90(312) 284 73 19 ankara@serberkerymm.com
İstanbul (Şube) : Eski Üsküdar İçerenköy Yolu Bodur İş Merkezi No:8 Daire: 21 İçerenköy - İSTANBUL/TÜRKİYE Tel : +90(216) 469 58 00 (pbx) Faks: +90(216) 575 57 98 istanbul@serberkerymm.com
Denizli (İrtibat) : Sırakapılar Mah. Saltak Cad. Ceylan Apt. No: 77 Kat: 2 DENİZLİ/TÜRKİYE Tel : +90(258) 263 63 77 Faks: +90(258) 263 63 76 denizli@serberkerymm.com
Antalya (İrtibat) : Kışla Mah. Cengiz Toytunç Cad. 52. Sok. Ruhiye Büyükbaylı Apt. Kat: 2 Daire: 4 ANTALYA/TÜRKİYE Tel : +90(242) 243 02 43 Faks: +90(242) 247 67 76 antalya@serberkerymm.com
Eskişehir (İrtibat) : Kurtuluş Mah. Cumhuriyet Blv. Petkon İş Merk. Giriş Daire: 7 ESKİŞEHİR/TÜRKİYE Tel : +90(222) 220 23 83 Faks: +90(222) 220 23 88 eskisehir@serberkerymm.com
Web : http://www.serberkerymm.com - http://www.yenittk.info

5 Numaralı dipnot detaylarda belirtilen ; 553.016.721 TL SGK 'dan tahsil edilecek prim tahakkukları (Sosyal Güvenlik Kurumunca Tahakkuku Yapılıp Tahsilatı Yapılamayan İşsizlik Sigortası Prim Alacakları) , 195.081 TL SGK 'dan tahsil edilecek Hastalık Analık Primi, 23.365.336 TL Kurum ve Gerçek Kişilerden alacak ve faizleri, 2.225.149 TL takipli alacaklar ve faizleri hakkında mutabakat çalışmaları devam ettirilmektedir.

Görüşümüze göre, önceki paragraflarda belirtilen hususların etkileri dışında, ilişikteki finansal tablolar hakkında, İşsizlik Sigortası Fonu'nun 30 Eylül 2011 tarihi itibariyle finansal pozisyonu, aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal performansını genel kabul görmüş muhasebe standartları çerçevesinde, doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Görüşümüzü etkilememekle birlikte, finansal tablolara ilişkin "34 numaralı dipnota" dikkat çekmek isteriz.

5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanun'a eklenen geçici 6.Maddesinin (b) bendi, 11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanunun 2.maddesi ile değiştirilmiş ve bu değişen maddeye istinaden, Fon tarafından 01.01.2011-30.09.2011 hesap döneminde tahsil edilen nema gelirinin 749.404.872 TL 'sinin Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarıldığı tespit edilmiştir. Söz konusu tahakkuklar her ayın son günü gerçekleşmekte ve ertesi ayın 15. günü ilgili hesaba aktarılmaktadır.

ANKARA, 21.02.2012

SER & BERKER
Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of DFK International

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

M. Ertuğrul Akkoyunlu
Sorumlu Ortak Başdenetçi,YMM

Ankara (Merkez) : Oğuzlar Mah. Osmanlı Cad. 1396. Sk.(Eski 33. Sk.) No:13 Balgat - ANKARA/TÜRKİYE Tel : +90(312) 284 62 22 (pbx) Faks: +90(312) 284 73 19 ser@serberkerymm.com
İstanbul (Şube) : Eski Üsküdar İçerenköy Yolu Bodur İş Merkezi No:8 Daire: 21 İçerenköy - İSTANBUL/TÜRKİYE Tel : +90(216) 469 58 00 (pbx) Faks: +90(216) 575 57 98 istanbul@serberkerymm.com
Denizli (İrtibat) : Sırakapılar Mah. Saltak Cad. Ceylan Apt. No: 77 Kat: 2 DENİZLİ/TÜRKİYE Tel : +90(258) 263 63 77 Faks: +90(258) 263 63 76 denizli@serberkerymm.com
Antalya (İrtibat) : Kişla Mah. Cengiz Toytunç Cad. 52. Sok. Ruhiye Büyükbaylı Apt. Kat: 2 Daire: 4 ANTALYA/TÜRKİYE Tel : +90(242) 243 02 43 Faks: +90(242) 247 67 76 antalya@serberkerymm.com
Eskişehir (İrtibat) : Kurtuluş Mah. Cumhuriyet Blv. Petkon İş Merk. Giriş Daire: 7 ESKİŞEHİR/TÜRKİYE Tel : +90(222) 220 23 83 Faks: +90(222) 220 23 88 eskisehir@serberkerymm.com
Web : http://www.serberkerymm.com - http://www.yenittk.info

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 Ocak– 30 Eylül 2011 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARI'NA AİT DİPNOTLAR

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30.09.2011 TARİHLİ BİLANÇOSU

AKTİF	Dip Not	30.09.2011	31.12.2010
Dönen varlıklar		**11.401.277.327**	**16.231.169.253**
Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar	4	9.187.058.884	13.795.111.537
Kısa Vadeli Alacaklar	5	578.802.288	680.199.668
Stoklar	6	0	0
Ön ödemeler (İş ve Gider Avansları)	7	0	0
Diğer Dönen Varlıklar (Gelir Tahakkukları)	8	1.635.416.155	1.755.858.048
Duran varlıklar		**40.765.707.892**	**30.628.900.732**
Uzun Vadeli Alacaklar (Gap) (+)	9	9.952.125.666	9.202.720.794
Uzun Vadeli Alacaklar Karşılığı (Gap) (-)		-9.952.125.666	-9.202.720.794
Malî Duran Varlıklar	10	40.487.499.976	30.448.699.982
Maddi Duran Varlıklar	11	0	0
Diğer Duran Varlıklar	12	278.207.916	180.200.750
TOPLAM VARLIKLAR		**52.166.985.218**	**46.860.069.985**

PASİF			
Kısa vadeli yabancı kaynaklar		**336.631.501**	**403.444.052**
Alınan Depozito ve Teminatlar	13	3.586	3.586
Kurum ve Kişilere Ödenecek Emanetler	14	94.182.753	149.264.126
Vergi, Resim ve Harçlar	15	427.038	421.541
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	16	14.643.353	13.906.508
Gider Tahakkukları	17	227.377.983	239.848.291
Şubeler arası Nakit Farkları (-)		-3.211	0
Uzun vadeli yabancı kaynaklar	18	**0**	**0**
Öz Kaynaklar	19	**51.830.353.717**	**46.456.625.933**
Önceki Dönem Gelirleri		**46.456.625.933**	**42.509.337.931**
İşsizlik Sigortası Geçmiş Yıllar Gelirleri		46.456.625.934	42.509.337.931
Cari Dönem Gelirleri		**5.373.727.784**	**3.947.288.002**
İşsizlik Sigortası Dönem Gelirleri		5.373.727.784	3.947.288.002
TOPLAM ÖZ SERMAYE VE KAYNAKLAR		**52.166.985.218**	**46.860.069.985**

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. An Independent member film of DFK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 Ocak– 30 Eylül 2011 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARI'NA AİT DİPNOTLAR

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

01 Ocak 2011 - 30 Eylül 2011 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)

		30.09.2011	30.09.2010
Faaliyet Gelirleri		**7.728.781.615**	**7.093.814.579**
Sosyal Güvenlik Kurumundan Aktarılan İşçi-İşv.Prim. Payı	20	2.742.800.121	2.570.503.015
Hazineden Aktarılan Prim Payları	21	938.053.628	856.834.338
Ücret Garanti Fonu Prim Pay Geliri	22	18.761.129	17.136.723
Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	23	43.714.451	37.278.816
Faiz Gelirleri	24	3.330.179.094	3.459.024.449
İdari ve Diğer Ceza Gelirleri	25	0	56.295.672
Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	26	271.197.957	83.383.816
Diğer Gelirler	27	384.075.235	13.357.750
Faaliyet Giderleri		**2.355.053.831**	**4.776.666.043**
Mevduat-Repo Vergi Giderleri	28	334.948.854	344.147.841
Genel Giderler	29	1.152.958.648	1.134.055.749
Kurum Giderlerine Katılım Payları	30	37.375.774	20.062.178
Görevlendirme Giderleri	31	6.220	36.610
Ücret Garanti Fonu Prim ve Faiz Giderleri	32	26.900.775	25.526.944
Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	33	53.458.688	145.789.582
Diğer Transferler	34	749.404.872	3.107.047.139
Döneme İlişkin Net Olumlu Faaliyet Farkı		**5.373.727.784**	**2.317.148.536**

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member film of DFK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 Ocak– 30 Eylül 2011 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARI'NA AİT DİPNOTLAR

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

NOT 1 - İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İşsizlik sigortası; bir işyerinde çalışırken, kendi istek ve kusuru dışında işsiz kalanlara, uğradıkları gelir kayıplarını az da olsa telafi etmek üzere, sigortalı olunan süre ile ilişkili bir dönem için işsizlik ödeneği vermek, Genel Sağlık Sigortası primlerini karşılamak ve bu dönemde yeni bir işe girebilmelerine yönelik iş bulma, hizmet, meslek geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi sağlamak amacıyla, sigortacılık tekniği ile faaliyet gösteren, Devlet tarafından kurulan zorunlu bir sigorta koludur.

İşsizlik sigortasının gerektirdiği görev ve yükümlülükleri yerine getirmek amacıyla, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53. maddesi hükmü ile İşsizlik Sigortası Fonu (Fon) kurulmuştur.

İşsizlik Sigortası, 1 Haziran 2000 tarihinde uygulamaya konulmuştur. Bu tarihten itibaren Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) kapsamındaki işçilerden %2, işverenlerden %3, Devlet payı %2 olarak prim kesintilerine başlanmıştı. 2002 yılından itibaren bütçe kanunları ile prim oranları her yıl düşürülmüştür. 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 49'uncu maddesinde 2004 yılında 5234 Sayılı Kanunla yapılan değişiklikle; aylık brüt kazançlar üzerinden işveren payı %2, sigortalı payı %1, Devlet payı olarak da %1 olarak hüküm altına alınmış ve bütçe kanunlarıyla yapılan prim indirimleri sürekli hale getirilmiştir. Ayrıca, İşsizlik Sigortası Fonu'nun olası açıkları da Devlet tarafından karşılanacaktır. Fon'un faaliyetleri, altı üyeden oluşan yönetim kurulu kararları çerçevesinde, Türkiye İş Kurumu dâhilinde oluşturulan İşsizlik Sigortası Dairesi Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

Uygulamada, işsizlik sigortası kesintileri, SGK tarafından toplanıp İşsizlik Sigortası Fonu hesaplarına intikal ettirilmektedir. Devlet payı ise, her ay SGK tarafından Fon'a aktarılan tutarın 1/3'ü oranında hesaplanarak Hazine Müsteşarlığından istenmektedir. İstenen tutar, Hazine Müsteşarlığı tarafından istemde bulunulan tarihi izleyen 15 gün içerisinde İşsizlik Fon'u hesaplarına intikal ettirilmektedir.

Günlük işsizlik ödeneği, sigortalının son dört aylık prime esas kazançları dikkate alınarak hesaplanan brüt kazancının %40' tır. Bu şekilde hesaplanan işsizlik ödeneği miktarı 4857 Sayılı İş Kanununun 39. Maddesine göre 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan aylık asgari ücretin brüt tutarının %80'ini geçemez. Son 120 günü sürekli olmak üzere, son üç yıl içinde 600 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 180 gün, 900 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 240 gün, 1080 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 300 gün işsizlik ödeneği bağlanmaktadır.

Sigortalının veya işverenin kusurundan kaynaklandığı tespit edilen fazla ödemeler yasal faizi ile birlikte geri alınmaktadır.

Sigortalı işsiz adına işsizlik ödeneği ödendiği sürece 01/10/2008 tarihinden önceki dönemler için hastalık ve analık sigortası primi, sonraki dönemler için genel sağlık sigortası primi Sosyal Güvenlik Kurumuna aktarılmaktadır. Bu primler, sigorta primlerinin hesabında esas alınan alt kazanç sınırı üzerinden hesaplanmaktadır.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunun Ek 1 inci maddesine dayanılarak 28 Haziran 2009 tarih ve 27272 Resmi Gazetede yayımlanan **"Ücret Garanti Fonu Yönetmeliği"** ne göre; İşverenin konkordato ilan etmesi, işverenin aciz vesikası alması, iflası, iflasın ertelenmesi gibi nedenlerle ödeme güçlüğüne düşmesi hallerinde çalıştırdığı işçilerinin iş ilişkisinden kaynaklanan son üç aylık ücret alacaklarının ödenmesini garanti altına almak amacıyla Ücret Garanti Fonu kurulmuştur. Ücret alacağı, işçinin Kuruma başvuru tarihini izleyen ayın sonuna kadar ödenir. SGK tarafından İşsizlik Sigortası Fon'una aktarılan işveren payının %1'i Fon tarafından Ücret Garanti Fon'una aktarılmaktadır. Ücret Garanti Fonu'nun sevk ve idaresi ile hesaplarının takibi işlemleri İşsizlik Sigortası Fon'u tarafından yapılmaktadır. Ödemeye ilişkin usul ve esaslar Genelgede şöyle açıklanmıştır:

- İşçi Alacak Belgesi işverenin ödeme güçlüğüne düştüğü tarihten önceki ücret alacaklarına ilişkin olmalıdır.
- İşçinin, işverenin ödeme güçlüğüne düşmesinden önceki son bir yıl içinde aynı işyerinde çalışmış olması gerekir.

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. An independent member film of DFK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 Ocak– 30 Eylül 2011 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARI'NA AİT DİPNOTLAR

- Günlük ücret alacağı 5510 sayılı Kanunun 82 nci maddesi uyarınca belirlenen günlük kazanç üst sınırını aşamaz.
- Ücret alacağı, işçinin Kuruma başvuru tarihini izleyen ayın sonuna kadar ödenir
- Bu kapsamda yapılacak ödemeler, Fon kaynaklarıyla sınırlıdır. Ödemeler, Kuruma başvuru sırasına göre yapılır.

Genel ekonomik, sektörel veya bölgesel kriz ile zorlayıcı sebeplerle işyerindeki haftalık çalışma sürelerinin geçici olarak önemli ölçüde azaltılması veya işyerinde faaliyetin tamamen veya kısmen geçici olarak durdurulması hallerinde, işyerinde üç ayı aşmamak üzere kısa çalışma yapılabilmektedir. Kısa çalışma halinde İşsizlik Sigortası Fonundan kısa çalışma ödeneği ödenmektedir. Genel ekonomik, sektörel veya bölgesel kriz ile zorlayıcı sebeplerle yapılan başvuruların uygunluk tespiti, Türkiye İş Kurumu yetkililerince ivedilikle yapılmaktadır.

İşçinin kısa çalışma ödeneğine hak kazanabilmesi için, hizmet akdinin feshi hariç işsizlik sigortası hak etme koşullarını yerine getirmesi gerekmektedir.Günlük kısa çalışma ödeneği; sigortalının son on iki aylık prime esas kazançları dikkate alınarak hesaplanan günlük ortalama brüt kazancının % 60'ıdır. Bu şekilde hesaplanan kısa çalışma ödeneği miktarı, 4857 sayılı Kanunun 39 uncu maddesine göre 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan aylık asgari ücretin brüt tutarının % 150'sini geçememektedir. 01.01.2011- 30.09.2011 dönemi itibariyle kısa çalışma ödeneği kapsamında 4.310.514 TL. ödeme yapılmıştır (Not-29)

Kısa çalışma ödeneğinden yararlananlara ait sigorta primlerinin aktarılması ve sağlık hizmetlerinin sunulmasına ilişkin işlemler 5510 sayılı Kanunda belirtilen esaslar çerçevesinde yürütülür. Kısa çalışma ödeneği olarak yapılan ödemeler başlangıçta belirlenen işsizlik ödeneği süresinden düşülmektedir.Kısa çalışma ödeneğinin süresini altı aya kadar uzatmaya ve işsizlik ödeneğinden mahsup edilip edilmeyeceğini belirlemeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. İşverenin hatalı bilgi ve belge vermesi nedeniyle yapılan fazla ödemeler, yasal faizi ile birlikte işverenden tahsil edilmektedir.

5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanuna eklenen Geçici Madde 6'da;

"a) 2008 yılına münhasır olmak üzere, Fonun mevcut nema gelirlerinden 1.300.000.000 TL'lik kısım Fon tarafından Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesaplarına aktarılır ve genel bütçenin (B) işaretli cetveline gelir kaydedilir. Kaydedilen bu tutarları, Yüksek Planlama Kurulu kararına istinaden Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydıyla münhasıran ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik yatırımlarda kullanılmak üzere ilgili idare bütçelerine ödenek kaydetmeye Maliye Bakanı yetkilidir. Bu ödenekler, 2008 yılı yatırım programı ile ilişkilendirilir.

b) Fon tarafından tahsil edilecek nema gelirlerinin, 2009 ve 2010 yılında dörtte üçü, 2011-2012 yıllarında dörtte biri ilgili yıl genel bütçelerinin (B) işaretli cetvelinde bütçe gelir tahmini olarak yer alır. İlgili yıl bütçeleri hazırlanırken Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydıyla münhasıran bölgesel ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik yatırımların finansmanı için ilgili idare bütçelerine bu gelir tahmini karşılığı kadar ödenek öngörülür. Bu gelirler, Fon tarafından tahsil edilen ayı izleyen ayın 15'ine kadar Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesaplarına aktarılır ve yıl genel bütçesinin (B) işaretli cetveline gelir kaydedilir.

c) Bu madde kapsamında aktarılacak kaynakla gerçekleştirilecek yatırımlardan elde edilecek getiriler ile varlık satışlarından elde edilecek gelirlerin Yüksek Planlama Kurulunca belirlenecek oranı, kullanılan kaynak tutarını aşmamak kaydıyla Fona aktarılır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı tarafından müştereken belirlenir."denilmektedir.

SERKİ BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 Ocak– 30 Eylül 2011 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARI'NA AİT DİPNOTLAR

Fon'un gelirleri; işsizlik sigortası primlerinden, bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlardan, Fon'un açık vermesi halinde Devletçe sağlanacak katkılardan, sigortalılardan ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı ve faizlerden ve diğer gelir ve kazançlar ile bağışlardan, oluşmaktadır.

Fon'un giderleri ise, sigortalı işsizlere verilen ödeneklerden, genel sağlık sigortası primlerinden, meslek geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi giderlerinden, işsizlik sigortası hizmetlerinin yerine getirilebilmesi için Yönetim Kurulunun onayı üzerine Kurum tarafından yapılan giderler ile hizmet binası kiralaması, hizmet satın alınması, bilgisayar, bilgisayar yazılım ve donanımı alım giderlerinden oluşmaktadır.

13/2/2011 tarihli ve 6111 nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 69 uncu maddesi ile yapılan düzenleme ile Fonun **bir önceki yıl prim gelirlerinin** % 30'una kadarlık kısmının (BKK ile % 50 ye kadar artırılabilir) kullanılması sağlanmış ve mevcut kullanım alanlarına ilave olarak, işgücünün istihdam edilebilirliğini artırmak, istihdamı artırıcı ve koruyucu tedbirler almak ve uygulamak konuları da eklenmiştir. Değişiklik öncesinde; sigortalı işsizler ile İŞKUR'a kayıtlı diğer işsizlere yönelik olarak aktif istihdam programları ile işgücü piyasası araştırma ve planlama çalışmaları yapmak üzere bir önceki yıl İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılan **devlet payının** % 30 una kadar olan kısmı kullanılabiliyordu. Ayrıca, Bakanlar Kuruluna bu oranı % 50 ye kadar artırma yetkisi verilmişti ve Bakanlar Kurulu 2009 ve 2010 yıllarında bu oranı% 50' ye kadar artırma yetkisini kullanmıştı.

4904 sayılı Türkiye İş Kurumu Kanununda İşsizlik Sigortası Daire Başkanlığı'nın görevleri; "4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu hükümleri çerçevesinde, işsizlik sigortası işlemlerini yapmak, İşsizlik Sigortası Fonu'nun, Yönetim Kurulu Kararları çerçevesinde değerlendirilmesine ilişkin işlemleri yapmak, 4046 sayılı Özelleştirme uygulamalarının Düzenlenmesine ve Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerle Değişiklik yapılmasına dair Kanun hükümlerine göre iş kaybı tazminatına ilişkin işlemleri yapmak" olarak belirlenmiştir.

NOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Fon, muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını yürürlükteki mali mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe kurallarına uygunluk açısından gerekli değerleme ve sınıflandırmaları yansıtacak şekilde hazırlamaktadır.

NOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ /MUHASEBE POLİTİKALARI

Mevduat

Türk Lirası Kasa, Türk Lirası vadeli-vadesiz banka hesapları ve Döviz mevduat hesaplarından oluşmaktadır. İşsizlik Sigortası Fonu Kaynaklarının Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğe göre; tek bir banka nezdinde tutulacak Türk Lirası ve döviz mevduat tutarı, Fonun portföy değerinin % 5'ini geçemez. Fon kaynaklarının bankalar nezdinde açtırılacak Türk Lirası ve döviz mevduat hesaplarında değerlendirilmesinde, Türkiye Bankalar Birliğince ilan edilen bir önceki yılsonu bilançolarındaki aktif büyüklüklerine göre ilk on sırada bulunan ticaret bankalarından faiz oranlarına ilişkin teklifler alınır ve mevduatın hangi bankada değerlendirileceğine karar verilir.

Hasılat

İşsizlik Sigortası Fon'u gelirleri; işsizlik sigortası primleri, bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlar, Hazine Müsteşarlığı'nca ödenen pay gelirleri ile 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu gereğince sigortalı ve işverenlerden alınan ceza, gecikme zammı ve faizlerden oluşur.

SERBERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member film of DFK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 Ocak– 30 Eylül 2011 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARI'NA AİT DİPNOTLAR

Menkul Kıymetler

Kısa Vadeli TL Cinsi Kuponlu – Kuponsuz Devlet Tahvillerinden oluşan menkul portföyü, elde etme maliyeti ile değerlenmektedir. Bu menkul kıymetlerin vadesinde elde edilecek gelirin, söz konusu menkul kıymetlerin iktisabından bilânço tarihine kadar süreye isabet eden kısmı için gelir tahakkuk ettirilmektedir ve söz konusu gelir "diğer dönen varlıklar" hesabında gösterilmektedir.

Finansal Duran Varlıklar

Türk Lirası Cinsi Kuponlu-Kuponsuz Devlet Tahvillerden oluşan menkul portföyü, elde etme maliyeti ile değerlenmektedir.

Bu finansal duran varlıkların vadelerinde elde edilecek gelirin, finansal duran varlıkların iktisabından bilânço tarihine kadar geçen süreye isabet eden kısmı için gelir kaydedilmekte ve söz konusu gelir "diğer duran varlıklar" hesabında gösterilmektedir.

Stoklar

Fon'un stoklar hesabında takibi yapılan bir iktisadi kıymeti yoktur.

Maddi Duran Varlıklar

4447 Sayılı Kanun'un 53. maddesindeki "Fon gelirleri ile bu gelirlerle alınan mallar Kuruma aittir" hükmü uyarınca, Fon'un maddi duran varlıkları yoktur.

Gelir ve Gider Tahakkukları

Hazine Müsteşarlığı'ndan aktarılan gelirler, tahsil edildikleri anda gelir kaydedilmektedir. Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan aktarılan gelirler, faiz, repo gelirleri, diğer finansal gelirler ve genel yönetim giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

İşsizlik Sigortası, Genel Sağlık Sigortası Primi Ödemesi Giderleri

İşsizlik sigortası ödemeleri ve genel sağlık sigortası ödemeleri tahakkuk ettiği anda gider kaydedilmektedir.

Vergiler

4447 sayılı Kanunun 53. maddesinde "Fon, damga vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmü bulunmaktadır. Bu hüküm uyarınca Fon'un herhangi bir vergi karşılığı yükümlülüğü yoktur. Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. Maddesine göre; aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler üzerinden %15 vergi tevkifatı yaparlar **(6009 Sayılı Kanun'un 4 üncü maddesiyle değişen cümle Yürürlük 01.10.2010)**. Bu oran 23.07.2006 tarihinde yürürlüğe giren 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar için %10 olarak uygulanır. Aynı maddenin (5) no.lu bendinde "Gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da dar veya tam mükellef olması, vergi mükellefiyeti bulunup bulunmaması, vergiden muaf olup olmaması ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmaması yapılacak tevkifatı etkilemez." ifadesi yer almaktadır. Üç aylık dönem içerisinde aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı ile ilgili olarak birden fazla alım satım işlemi yapılması halinde tevkifatın gerçekleştirilmesinde bu işlemler tek bir işlem olarak dikkate alınır. 01.01.2006 tarihinden itibaren Fon'un menkul kıymetlerden ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde etmiş olduğu gelirleri üzerinden GVK geç. 67. maddesi hükmüne göre tevkif suretiyle vergileme yapılmıştır.

SER & BERKE BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Independent member firm of DFK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 Ocak– 30 Eylül 2011 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARI'NA AİT DİPNOTLAR

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERİ VARLIKLAR

Nakit ve nakit benzeri varlıkların 2011 yılına ilişkin detayı aşağıda açıklanmaktadır.

Hesap Adı	30.09.2011	31.12.2010
Kasa	5.721	335
Vadesiz Mevduatlar	972.904	1.142.516
Vadeli Mevduatlar	1.989.882.236	2.463.898.909
Menkul Kıymetler	7.196.199.995	11.330.069.777
Verilen Ödeme Emirleri	-1.972	-
Toplam	**9.187.058.884**	**13.795.111.537**

Dönem sonu itibariyle döviz tevdiat hesaplarının faiz oranı % 4,50 - 5,05; Türk Lirası mevduatların faiz oranı % 7,75 - 10,15 arasında değişmektedir. Döviz tevdiat hesaplarında bulunan döviz miktarı, dönem sonu itibariyle Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru ile değerlenmiştir.

NOT 5 – ALACAKLAR

Kısa Vadeli Alacaklar	30.09.2011	31.12.2010
Sosyal Güvenlik Kurumunca Tahakkuku Yapılan Tahsilatı Yapılamayan İşsizlik Sigortası Prim Alacakları	553.016.721	553.016.721
Sosyal Güvenlik Kurumundan Tahsil Edilecek Hastalık - Analık Primi	195.081	220.053
5073 Sayılı Kanun Gereği Dava Aşamasına Gelen Prim Aslı	-	71.361.610
5073 Sayılı Kanun Gereği Dava Aşamasına Gelen Prim Aslı Faizi	-	44.761.570
Kişilerden Alacaklar	22.221.225	9.645.375
Kişilerden Alacaklar Faizi	1.144.111	275.692
Takibe Konulmuş Alacaklar	2.100.091	900.293
Takibe Konulmuş Alacaklar Faizi	125.058	18.354
Toplam	**578.802.288**	**680.199.668**

578.802.288 TL alacağın; 553.211.802 TL' sı Gelirlerden alacaklar hesabında, 2.225.149 TL'si Gelirlerden takipli alacaklar hesabında, 23.365.336 TL 'sı Kişilerden alacaklar hesabında takip edilen alacaklardır.

30.09.2011 tarihi itibariyle gelirlerden alacaklar hesabında takip edilen 553.211.802 TL alacağın; 553.016.721 TL 'sı çalışanlar adına tahakkuk eden işveren prim alacakları, 195.081 TL 'sı hastalık analık primi olmak üzere önceki yıllardan gelen prim alacaklarıdır. Fon tarafından 2011 yılı için tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan işsizlik sigortası prim alacakları hakkında SGK dan bilgi talep edildiği belirtilmiştir.

NOT 6 – STOKLAR

Fon'un, dönem sonu itibariyle stoku bulunmamaktadır.

SERA BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. An independent member film of DFK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 Ocak– 30 Eylül 2011 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARI'NA AİT DİPNOTLAR

NOT 7 – ÖN ÖDEMELER – İŞ VE GİDER AVANSLARI

Fon'un, dönem sonu itibariyle ön ödeme şeklinde yapılmış bir iş avansı veya gider avansı yoktur.

NOT8 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Hesap Adı	30.09.2011	31.12.2010
Gelir Tahakkukları - TL	**1.633.535.773**	**1.745.134.766**
Mevduat Repo Gelir Tahakkuku	8.753.492	23.485.534
DİBS Gelir Tahakkuku	618.982.933	950.965.235
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkuku	1.005.799.347	770.683.997
Gelir Tahakkukları - Döviz	**1.880.382**	**10.723.282**
DİBS USD Cinsinden Gelir Tahakkuku	-	2.986.023
Döviz Tevdiat Hesabı USD Gelir Tahakkuku	843.700	5.766.475
DİBS EURO Cinsinden Gelir Tahakkuku	-	-
Döviz Tevdiat Hesabı EURO Gelir Tahakkuku	1.036.683	1.970.784
Toplam	**1.635.416.155**	**1.755.858.048**

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 49. maddesinde; "İşsizlik sigortası primlerinin toplanmasından, sigortalı ve işyeri bazında kayıtların tutulmasından, toplanan primler ile uygulanacak gecikme zammı, faiz ve cezaların Fon'a aktarılmasından, teminat ve hak edişlerin prim borcuna karşılık tutulmasından, yersiz olarak alınan primlerin iadesinden Sosyal Güvenlik Kurumu görevli, yetkili ve sorumludur" denilmektedir.

Bununla beraber; Yüksek Denetleme Kurulunca (YDK) düzenlenen İşsizlik Sigortası Fon'u 2002 yılı raporunda "...süresinde ödenmeyen prim tutarlarının tespit edilerek, prim alacaklarının Fon bilançosuna yansıtılması" önerisi yer almaktadır.

1.635.416.155 TL' sı, tahakkuk ettirilmiş faiz gelirleri içerisinde faaliyet dönemini takip eden dönemde tahsil edilebilecek olan Türk Lirası, USD ve EURO cinsinden vadeli mevduatlar, menkul kıymetler ve varlıkların döneme isabet eden kısmını kapsayan kısa vadeli faiz gelirleri tahakkuklarından oluşmaktadır.

NOT9 –UZUN VADELİ ALACAKLAR VE KARŞILIĞI

Hesabın Adı	30.09.2011	31.12.2010
GAP' Öncelikli Hazineye Aktarılan Tutarlar	**9.952.125.666**	**9.202.720.794**
GAP' Öncelikli Hazineye Aktarılan Tutarlar Karşılığı (-)	- 9.952.125.666	- 9.202.720.794
Toplam	--	--

Yazının baş tarafı raporun 7. sayfasında belirtilmiştir.

.. 5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanun'a eklenen geçici 6.Maddesinin (b) fıkrası, 11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanun ile değiştirilmiş ve bu değişen kanuna istinaden, Fon tarafından tahsil edilen nema gelirinin 2010 yılında dörtte üçü ; 2011-2012 yıllarında dörtte biri Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarılması kararlaştırılmıştır. İlgili karara göre yapılan ödemeler, ilgili yılların gelir tablosunda gider olarak dikkate alınmıştır. Hazine tarafından Fon'a geri ödeneceğinden, bilançoda uzun vadeli alacaklar kısmına ve bir alt satırında da karşılık ayrılarak bu tutarda alacağın bilançoya taşınması sağlanmıştır.

SERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. An independent member film of DFK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 Ocak– 30 Eylül 2011 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARI'NA AİT DİPNOTLAR

Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelikli olmak üzere ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik altyapı yatırımlarının finansmanı için Fon tarafından 2008 yılında 1.300.000.000 TL, 2009 yılında 4.206.890.343,89 TL, 2010 yılında 3.695.830.449,78 TL ve 2011 Eylül döneminde 749.404.872 TL olmak üzere toplam 9.952.125.666 TL ödemede bulunulmuştur.

4447 sayılı Kanunun Geçici 6. Maddesinin c fıkrası nda ; 'bu madde kapsamında aktarılacak kaynakla gerçekleştirilecek yatırımlardan elde edilecek getiriler ile varlık satışlarından elde edilecek gelirlerin Yüksek Planlama Kurulu ' nca belirlenecek oranı, kullanılan kaynak tutarını aşmamak kaydıyla Fon a aktarılır' ifadesi yer almaktadır.

NOT 10 – FİNANSAL DURAN VARLIKLAR

Hesabın Adı	30.09.2011	31.12.2010
İskontolu Bono Tahvil	7.039.999.997	4.409.999.998
Kuponlu Tahvil	33.447.499.979	26.038.699.984
Döviz Cinsi Kuponlu Tahvil (USD)	-	-
Toplam	**40.487.499.976**	**30.448.699.982**

Uzun Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vade tarihi 07.11.2011 – 06.01.2021 tarihleri arasındadır. Fon; Devlet İç Borçlanma Senetlerini, Hazine tarafından açılan ihale yoluyla veya ikincil piyasadan temin etmektedir. Vade sonu 05.10.2011 – 06.01.2021 tarihleri arasında değişen Uzun Vadeli Kuponlu Tahvillerin kupon ödemeleri üç ile altı ay arasında değişmekte olup, kupon dönem faiz oranları % 1,50 – 8,00 arasındadır.

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

4447 sayılı Kanunun 53. maddesinde "Fon gelirleri ile bu gelirlerle alınan mallar Kuruma aittir" hükmü bulunmaktadır. Bu hüküm uyarınca Fon'un maddi duran varlıkları yoktur.

NOT 12 – DİĞER DURAN VARLIKLAR

Hesabın Adı	30.09.2011	31.12.2010
İskontolu Bono Tahvil Gelir Tahakkukları (TL)	278.207.916	180.200.750
Döviz Cinsi Gelir Tahakkukları (USD)	-	-
Toplam	**278.207.916**	**180.200.750**

Tahakkuk etmiş faiz gelirleri içerisinde bulunan ve faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsil edilecek olan Iskontolu Bono Tahvilleri kapsayan uzun vadeli tahakkuk faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 13 – ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Hesabın Adı	30.09.2011	31.12.2010
İhale için Alınan Geçici ve Kesin Teminatlar	3.586	3.586
Toplam	**3.586**	**3.586**

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

NOT 14 – KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER

Hesabın Adı	30.09.2011	31.12.2010
İşsizlik Sigortası Ödemeleri	14.475	507
Türkiye İş Kurumu Tarafından Yapılan Giderler (İşsizlik Sigortası Hizmetleri için)	-	2.393.237
Hazineye Ait Ödemeler (GAP Öncelikli)	35.853.071	97.325.201
Sözleşmeli Personel Ücretler	-	2.030.035
Diğer Kurumlara Ait Ödemeler	105.770	140.343
Diğer Ödemeler	29	40.010
Avukatlık Ücretleri	130.265	28.138
Fazla ve Yersiz Tahsilatları	6.198	1.821
Kişilere Ait Diğer Emanetler	55.616.786	46.461.052
İcra Kesintileri	315	1.117
Nafaka Kesintileri	150	151
Niteliği Belli Olmayan Diğer Paralar	760.931	801
Diğer Emanetler	1.694.763	847.400
Toplam	**94.182.753**	**149.264.126**

İşsizlik Sigortası ile ilgili diğer kişi ve kurumlara borçlar; genel sağlık sigortası ve diğer ödemeler nedeniyle oluşan kısa vadeli borçlardır.

NOT 15 – ÖDENECEK VERGİ VE RESİMLER

Hesap Adı	30.09.2011	31.12.2010
Diğer Ücretler ile Ücret Sayılan Ödemelerden Yapılan Tevkifatlar	-	449
Diğer Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Tevkifatlar	-	-
Diğer Tevkifatlar	-	663
Damga Vergisi Ödemelerinden	427.038	420.429
Toplam	**427.038**	**421.541**

NOT 16 – ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ

Hesap Adı	30.09.2011	31.12.2010
Hastalık Analık Sigortası Primi	7.354	17.059
GSS Primi	14.635.999	13.889.449
Toplam	**14.643.353**	**13.906.508**

SERA BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member film of DFK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 Ocak– 30 Eylül 2011 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARI'NA AİT DİPNOTLAR

NOT 17 – GİDER TAHAKKUKLARI

Hesap Adı	30.09.2011	31.12.2010
Mevduat, Repo Gider Tahakkukları	1.313.024	3.522.830
DİBS Faiz Gider Tahakkukları	89.719.085	113.116.599
Kuponlu Tahvil Gider Tahakkukları (TL)	136.063.816	121.749.671
DİBS Gider Tahakkukları (USD)	-	298.602
Döviz Tevdiat Faiz Gideri Tahakkukları (USD)	126.555	864.971
Döviz Tevdiat Faiz Gideri Tahakkukları (EURO)	155.502	295.618
Toplam	**227.377.983**	**239.848.291**

NOT 18 – UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Fon'un uzun vadeli borç veya borç niteliğinde bir işlemi olmamıştır.

NOT 19 – ÖZ KAYNAKLAR

	30.09.2011
Geçmiş Yıllar Gelirleri	**46.456.625.934**
Önceki Dönem İşsizlik Sigorta Fonu Net Geliri	46.456.625.934
Dönem Gelirleri	**5.373.727.784**
Dönem İşsizlik Sigortası Fonu Net Geliri	5.373.727.784
Toplam	**51.830.353.717**

NOT 20 – SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN AKTARILAN İŞÇİ VE İŞVEREN PRİM PAY GELİRİ

Hesap Adı	30.09.2011	30.09.2010
İşçi	914.266.408	856.834.338
İşveren	1.828.533.712	1.713.668.677
Toplam	**2.742.800.121**	**2.570.503.015**

2011 yılı ilk dokuz ayda, Sosyal Güvenlik Kurumundan tahsil edilen prim gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 21 – HAZİNEDEN AKTARILAN PRİM PAY GELİRİ

Hesap Adı	30.09.2011	30.09.2010
Hazine Payı	938.053.628	856.834.338
Toplam	**938.053.628**	**856.834.338**

2011 yılı ilk dokuz ayda, Hazine Müsteşarlığından sağlanan Devlet katkısı prim tahsilinden oluşmaktadır.

SERBERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. An independent member film of DRK INTERNATIONAL

NOT 22 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAY GELİRİ

Hesap Adı	30.09.2011	30.09.2010
Ücret Garanti Fonu Primi	18.761.129	17.136.723
Toplam	**18.761.129**	**17.136.723**

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından tahsilatı yapılarak İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılan primlerden işveren payı olarak hesaplanan tutarın yüzde birinden oluşmaktadır.

NOT 23 – FAZLA VE YERSİZ ÖDEMELERDEN KAYNAKLANAN GELİRLER

Hesap Adı	30.09.2011	30.09.2010
Kişilerden Alacaklar	42.314.186	36.969.451
Kişilerden Alacaklara Yürütülen Faiz	1.372.624	296.725
Takipteki İşsizlik Alacaklarına Yürütülen Faiz	27.641	12.639
Toplam	**43.714.451**	**37.278.816**

Türkiye genelinde İller bazında tahsil edilen gelirlerden oluşmaktadır. İşsizlik Fonu tarafından Mutabakat çalışmaları devam etmektedir.

NOT 24 – FAİZ GELİRLERİ

Hesap Adı	30.09.2011	30.09.2010
1. Türk Lirası Cinsinden Mevduat Faizleri	100.736.592	154.355.506
2. Döviz Cinsinden Mevduat Faiz Geliri (USD + EURO)	32.435.287	15.895.625
3. Devlet İç Borçlanma Senedi Faiz Gelirleri	3.188.841.506	3.280.383.059
4. Ücret Garanti Fonu Faiz Geliri	8.140.255	8.390.257
5. Yatırım Fonu Faiz Geliri	5	1
6.Diğer Faiz Geliri	25.450	-
Toplam	**3.330.179.094**	**3.459.024.449**

Faiz, repo ve D.İ.B.S. gelirleri, yıl içerisinde gerçekleşen faiz gelirleri ve D.İ.B.S.'ler den elde edilen faizler ile vadesi dolmadan satılmış olan D.İ.B.S. 'lerin alış ve satış fiyatları arasında meydana gelen farklılıklardan kaynaklanan menkul kıymet satış karlarından oluşmaktadır. Fazla ve Yersiz Ödenen Primlerin Geri Alınması
Faiz gelir tahakkukları, vadeli mevduatlar, menkul kıymetler ve finansal duran varlıkların döneme isabet eden gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member film of DFK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 Ocak– 30 Eylül 2011 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARI'NA AİT DİPNOTLAR

NOT 25 – İDARİ VE DİĞER CEZA GELİRLERİ

Hesap Adı	30.09.2011	30.09.2010
İdari Para Cezası	-	454
Prim Gecikme Zammı	-	56.295.218
Toplam	**-**	**56.295.672**

21 Temmuz 2009 tarihli ve 27295 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan, Sosyal Güvenlik Kurumuna Yapılan Sigortalı ve İşyeri Bildirimlerinin Bazı Kurumlara Yapılması Gereken Bildirimler Yerine Geçmesine Dair Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik Hükümleri gereği 01.08.2009 tarihinden sonra (bu tarih dahil) iş sözleşmesi sona eren sigortalı işsizlerin işten çıkış bildirimleri Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılmaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılmış olan sigortalı işten ayrılış bildirgesi İŞKUR' a verilecek olan bildirimin yerine geçmektedir. Bu nedenle, 01/08/2009 (bu tarih dahil) tarihinden sonra iş sözleşmesi sona eren sigortalılar için İŞKUR işten ayrılma bildirgesi göndermeyen işverenlere idari para cezası uygulamamaktadır.

NOT 26 – DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GELİRLERİ

Hesap Adı	30.09.2011	30.09.2010
Kur Farkı	271.197.957	83.383.816
Toplam	**271.197.957**	**83.383.816**

Döviz cinsi kuponlu tahvillerin ve diğer döviz ve dövize dayalı menkul kıymetlerin ay sonları itibari ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlemesinden oluşmaktadır.

NOT 27 – DİĞER GELİRLER

Hesap Adı	30.09.2011	30.09.2010
Kurs İadeleri	9.214.435	-
Stopaj İadeleri	359.140.027	2.030.298
Diğer	15.720.773	11.327.452
Toplam	**384.075.235**	**13.357.750**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na 5281 sayılı Kanunun 30. maddesiyle eklenen geçici 67. maddenin 4. fıkrasında sayılan menkul sermaye iratlarından, anılan maddenin 5. fıkrasıyla 01.01.2006 yılından itibaren vergi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır. 17.04.2008 tarihli ve 5754 sayılı Kanunun 90. maddesinin 3. fıkrası ile 4447 sayılı İssizlik Sigortası Kanununun 49. maddesine; "İşsizlik Sigortası gelirleri vergiye tabi değildir. Bu gelirlerden hiçbir vergi, resim harç kesintisi yapılamaz" hükmü eklenmiş ve 01.10.2008 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Konu ile ilgili olarak Türkiye İş Kurumu tarafından Vergi Mahkemelerinde davalar açılmakta açılan davalar ise fon lehine sonuçlanmaktadır. Bankalar tarafından kaynağında yapılan stopaj kesintileri Mahkeme kararlarına istinaden Vergi Dairelerince İşsizlik Sigortası Fon hesaplarına aktarılmaktadır.

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member firm of DRK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 Ocak– 30 Eylül 2011 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARI'NA AİT DİPNOTLAR

NOT 28 – MEVDUAT – REPO VERGİ GİDERLERİ

	30.09.2011	30.09.2010
Mevduat - Repo Vergi Giderleri	15.101.445	24.475.886
Döviz Tevdiat Hesabı Vergi Giderleri	4.847.958	2.383.020
Devlet İç Borçlanma Senedi Vergi Giderleri	314.332.110	316.083.208
Yabancı Para Vergi Giderleri	667.041	1.205.726
Diğer	300	-
Toplam	**334.948.854**	**344.147.841**

NOT 29 – GENEL GİDERLER

Hesabın Adı	30.09.2011	30.09.2010
Sigortalı İşsizlere Yapılan Ödemeler	730.728.737	770.141.242
Ücret Garanti Fonu Ödemeleri	8.656.678	19.674.015
Kısa Çalışma Ödemesi	4.310.514	42.142.600
Kurslara Katılım Giderleri	181.172.891	298.971.827
18-29 Genç İşsiz ile Kadın İstihdamı İşveren Primi Ödemesi	225.462.195	-
Diğer Çeşitli Hizmet Alımları	2.235.654	2.581.961
Red ve İadeler	197.831	380.966
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gider	90.191	48.572
Kişilerden Alacak Faizleri	10.866	9.999
Müşavir Firma veya Kişilere Ödemeler	78.999	89.407
Diğer İdari Para Cezaları	-	9.548
Diğer Genel Giderler	14.091	5.613
Toplam	**1.152.958.648**	**1.134.055.749**

İşsizlik Sigortası Fonu giderlerinden sigortalı işsizlere yapılan ödemeler; Fon'un 2011 yılı ilk dokuz ayda işsiz kalanlara ödediği işsizlik ödenekleri ile onlar adına ödenen genel sağlık sigortası giderlerinden oluşmaktadır.

Red ve İadeler; kişilerden alacak faizleri ve takipteki alacak faizlerine karşılık olarak açılmış hesaplar olup, kişilerin fazla ve yersiz borçlandırılması yada daha önceden tahsil edildiği anlaşılan borçların iptal edilmesi sonucu oluşan tutardır.

Kısa çalışma ve ücret garanti fonu ödemeleri; hizmetlerinin yerine getirilmesi sırasında PTT Bank Genel Müdürlüğü ile yapılan protokol kapsamında ödenen komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

Kurslara Katılım Giderleri; İş bulma, danışmanlık hizmetleri, mesleki eğitim, işgücü uyum ve toplum yararına çalışma hizmetleri verilir. 2011 yılı ilk dokuz ayda oluşan giderlerde işgücü piyasası araştırma ve planlama çalışmaları kapsamında yapılan giderlerdir.

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. An independent member film of DFK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 Ocak– 30 Eylül 2011 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARI'NA AİT DİPNOTLAR

NOT 30 – KURUM GİDERLERİNE KATILIM PAYLARI

Hesap Adı	30.09.2011	30.09.2010
Sözleşmeli Personel Ücretleri (%100)	9.431.998	2.793.793
İşsizlik Sigortası Gider Katılım Payı (%100)	27.943.776	17.268.385
Toplam	**37.375.774**	**20.062.178**

İşsizlik sigortası hizmetlerinin yerine getirilebilmesi için Kurum tarafından yapılan giderler ile hizmet binası kiralanması, hizmet satın alınması, bilgisayar, bilgisayar yazılım donanımı alım giderleri ve sözleşmeli personel giderlerinin Fon tarafından karşılanmasından oluşmaktadır.

NOT 31 – GÖREVLENDİRME GİDERLERİ

Hesap Adı	30.09.2011	30.09.2010
Yurtiçi Görev Giderleri	1.708	4.569
Mahkeme Harç ve Giderleri	4.512	32.041
Toplam	**6.220**	**36.610**

4447 madde 53 b/f fıkrası KÇÖ Müfettiş yollukları

NOT 32 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM VE FAİZ GİDERLERİ

Hesap Adı	30.09.2011	30.09.2010
Ücret Garanti Fonu Primi Gideri	18.761.072	17.136.687
Ücret Garanti Fonu Faiz Gideri	8.139.703	8.390.257
Toplam	**26.900.775**	**25.526.944**

İşçilerin, işverenin ödeme güçlüğüne düşmesi hallerinde iş ilişkisinden kaynaklanan son üç aylık ücret alacaklarını garanti etmek amacıyla oluşturulan ücret garanti fonu ödemeleridir.

NOT 33 – DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GİDERLERİ

Hesap Adı	30.09.2011	30.09.2010
Kur Farkı Giderleri	53.458.688	145.789.582
Toplam	**53.458.688**	**145.789.582**

Döviz Tevdiat Hesaplarının, ay sonları itibari ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlemesinden oluşmaktadır.

SERA BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

NOT 34 – DİĞER TRANSFERLER

Hesap Adı	30.09.2011	30.09.2010
Güneydoğu Anadolu Projesi Öncelikli Hazineye Aktarılan	749.404.872	3.107.047.139
Toplam	**749.404.872**	**3.107.047.139**

Not 9'da anlatıldığı üzere; 5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanun'a eklenen geçici 6.Maddesinin (b) fıkrası, 11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanun ile değiştirilmiş ve bu değişen maddeye istinaden, Fon tarafından tahsil edilen nema gelirinin dörtte biri, Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarılması kararlaştırılmıştır.

Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelikli olmak üzere ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik altyapı yatırımlarının finansmanı için Fon tarafından 2011 yılı ilk dokuz ayda 749.404.872 TL ödemede bulunulmuştur.

NOT 35- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

SGK, her yılsonu itibariyle, tahsil edemediği prim tutarlarının İşsizlik Sigortası Fonu'na ait kısmını Fon Yönetimi'ne bildirmektedir. Bu tutar her yıl, hem denetimden geçmiş ve denetim raporunda yer verilmiş mali tablolara hem de Fon tarafından hazırlanan mali tablolarda SGK' dan alınan bilgi doğrultusunda yenilenerek yer almaktadır.

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member film of DFK INTERNATIONAL