TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01 – 31.12.2013
HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

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

An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK – 31 ARALIK 2013 DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na,

İşsizlik Sigortası Fonu'nun ("Fon") ekte yer alan 31 Aralık 2013 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren döneme ait gelir tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak Fon'un Sorumluluğu

Fon Yönetimi, finansal tabloların Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu'nca 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.

Denetçi'nin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, uluslararası 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 dahil 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, Fon Yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Fon 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.

Ankara (Merkez) : Oğuzlar Mahallesi Osmanlı Caddesi 1396. Sokak (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
Eskişehir (İrtibat) : Kurtuluş Mahallesi Cumhuriyet Bulvarı Petkon İş Merkezi C Giriş Daire: 7 ESKİŞEHİR / TÜRKİYE Tel: +90(222) 220 23 83 Faks: +90(222) 220 23 88 eskisehir@serberkerymm.com
Çorum (İrtibat) : Yavruturna Mahallesi 1. Maliye Sokak Davutoğlu İş Merkezi Kat: 4 D: 21-22 ÇORUM / TÜRKİYE Tel: +90(364) 213 36 93 Faks: +90(364) 224 45 89 corum@serberkerymm.com
Web : http://www.serberkerymm.com - http://www.yenittk.info Hitit Vergi Dairesi : 761 042 9779 Ticaret Sicil No

Görüş'ü etkilemeyen husus

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 49. maddesinin 6. fıkrasına göre, işsizlik sigortası primlerinin toplanmasından, sigortalı ve işyeri bazında kayıtların tutulmasından, toplanan primler ile uygulanacak gecikme cezası ile gecikme zammının, Fon'a aktarılmasından, teminat ve hak edişlerin prim borcuna karşılık tutulmasından, yersiz olarak alınan primlerin iadesinden Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") görevli, yetkili ve sorumludur. Fon'dan 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Kurum tarafından tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan işsizlik sigortası fonu prim alacakları tutarı için güncel bilgi istenmiştir. Fon yetkilileri, SGK'dan konuya ilişkin 2007 yılından bu yana birden fazla yazı ile bilgi talep edildiğini, bu talebe yazılı bir cevap verilmediğini, 26 Eylül 2012 tarihinde İŞKUR, Hazine Müsteşarlığı ve SGK Başkanlığı temsilcilerinin katılımı ile İŞKUR'da bir toplantı yapıldığını belirtmiştir. Fon Yönetimi tarafından SGK Başkanlığı ile 26 Ağustos 2013 tarihinde yapılan toplantıda alınan kararlar hakkında gereğinin yerine getirilmesi hususu, son olarak 6 Eylül 2013 tarihli yazılı ile yine SGK Başkanlığı'na bildirilmiştir. Fon yönetiminin mutabakat sağlanmasına yönelik söz konusu çalışmalarına rağmen "tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan işsizlik sigortası fonu prim alacakları tutarı" hakkında mutabakatın sağlanamadığı görülmektedir.

Görüş

Görüşümüze göre, önceki paragrafta belirtilen hususun etkileri dışında, ilişikteki finansal tablolar hakkında, İşsizlik Sigortası Fonu'nun 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal performansını genel kabul görmüş muhasebe standartları ile Devlet Muhasebe Standartları Kurulu'nca yayınlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde, doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

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

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

M. Ertuğrul AKKOYUNLU
Sorumlu Denetçi, YMM

Ankara, 21 Temmuz 2014

İÇİNDEKİLER

		SAYFA
BİLANÇOLAR		1-2
GELİR TABLOLARI		3
MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR		4-17
NOT 1	ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	4-5
NOT 2	MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
NOT 3	ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ	6-7
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	8
NOT 5	KISA VADELİ ALACAKLAR	8-9
NOT 6	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	9
NOT 7	UZUN VADELİ ALACAKLAR	9-10
NOT 8	MALİ DURAN VARLIKLAR	10-11
NOT 9	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	11
NOT 10	KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER	11
NOT 11	ÖDENECEK VERGİ RESİM VE HARÇLAR	12
NOT 12	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	12
NOT 13	GİDER TAHAKKUKLARI	12
NOT 14	ÖZKAYNAKLAR	12
NOT 15	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN AKTARILAN İŞÇİ VE İŞVEREN PRİM PAY GELİRİ	12-13
NOT 16	ÇALIŞMA VE SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI'NDAN AKTARILAN PRİM PAYLARI	13
NOT 17	ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAYLARI	13
NOT 18	FAZLA ÖDEMELERDEN KAYNAKLANAN GELİR	13
NOT 19	FAİZ GELİRİ	13-14
NOT 20	İDARİ VE DİĞER CEZA GELİRLERİ	14
NOT 21	DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GELİRLERİ	14
NOT 22	DİĞER GELİR	14-15
NOT 23	MEVDUAT VE REPO VERGİ GİDERLERİ	15
NOT 24	GENEL GİDERLER	15-16
NOT 25	KURUM GİDERLERİNE KATILIM PAYLARI	16
NOT 26	GÖREVLENDİRME GİDERLERİ	16
NOT 27	ÜCRET GARANTİ FONU PRİM VE FAİZ GİDERLERİ	17
NOT 28	DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GİDERLERİ	17
NOT 29	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR	17

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2013 – 31.12.2013 DÖNEMİ
BİLANÇOLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL")

VARLIKLAR	Not	31.12.2013	31.12.2012
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	20.805.479.699	21.692.443.494
Kısa vadeli alacaklar	5	588.282.717	586.866.423
Diğer dönen varlıklar			
- Gelir tahakkukları	6	1.678.785.501	1.856.457.014
Toplam dönen varlıklar		**23.072.547.917**	**24.135.766.931**
Duran varlıklar			
Uzun vadeli alacaklar	7	11.511.523.477	11.511.523.477
Mali duran varlıklar	8	48.105.399.967	37.859.499.976
Toplam duran varlıklar		**59.616.923.444**	**49.371.023.453**
Toplam varlıklar		**82.689.471.361**	**73.506.790.384**

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SER-EK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An Independent member firm of DEK INTERNATIONAL

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2013 – 31.12.2013 DÖNEMİ
BİLANÇOLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL")

KAYNAKLAR	Not	31.12.2013	31.12.2012
Kısa vadeli yükümlülükler			
Alınan depozito ve teminatlar	9	-	2.050
Kurum ve kişilere ödenecek emanetler	10	85.426.015	271.416.574
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	11	889.121	613.067
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	12	27.080.486	21.099.063
Gider tahakkukları	13	236.480.950	244.893.525
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		**349.876.572**	**538.024.280**
ÖZKAYNAKLAR			
Net değer	14	31.237.404.880	-
Diğer değer sonuçları	14	3.276	3.276
Önceki dönem geliri			
Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları	14	41.799.278.811	64.174.274.723
Geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları (-)	14	(67.920.863)	(67.295.261)
Cari dönem geliri			
İşsizlik sigortası olumlu faaliyet sonuçları	14	9.370.828.685	8.861.783.366
Toplam özkaynaklar		**82.339.594.789**	**72.968.766.104**
Toplam kaynaklar		**82.689.471.361**	**73.506.790.384**

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SER & SERR BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. An Independent member firm of BDO INTERNATIONAL

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2013 – 31.12.2013 DÖNEMİ
GELİR TABLOLARI
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL")

GELİR VE GİDERLER	Not	01.01.2013 31.12.2013	01.01.2012 31.12.2012
Faaliyet geliri			
Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan aktarılan işçi ve işveren prim payları	15	5.804.428.839	4.629.221.128
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'ndan aktarılan prim payları	16	1.934.809.608	1.543.073.709
Ücret garanti fonu prim payları	17	38.696.194	30.861.507
Fazla ödemelerden kaynaklanan gelir	18	29.027.017	35.460.648
Faiz geliri	19	5.274.049.416	5.494.766.885
İdari ve diğer ceza geliri	20	29.442.987	33.721.562
Döviz mevcudunun değerlemesinden kaynaklanan kur farkı geliri	21	72.201.200	75.081.530
Diğer gelir	22	133.376.698	450.234.616
Toplam faaliyet geliri		**13.316.031.959**	**12.292.421.585**
Faaliyet giderleri			
Mevduat ve repo vergi giderleri	23	523.048.169	543.290.192
Genel giderler	24	3.149.768.913	2.430.360.458
Kurum giderlerine katılım payları	25	205.980.993	290.377.529
Görevlendirme giderleri	26	37.406	2.649
Ücret garanti fonu prim ve faiz giderleri	27	53.185.648	45.321.149
Döviz mevcudunun değerlemesinden kaynaklanan kur farkı giderleri	28	13.182.145	121.286.242
Toplam faaliyet giderleri		**3.945.203.274**	**3.430.638.219**
Döneme ilişkin net olumlu faaliyet geliri		**9.370.828.685**	**8.861.783.366**

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

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

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

İşsizlik sigortası, bir işyerinde çalışırken, kendi istek ve kusuru dışında işsiz kalanlara, uğradıkları gelir kayıplarını 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 hizmeti vermek, meslek geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi sağlamak amacıyla, sigortacılık tekniği ile faaliyet gösteren, Türkiye Cumhuriyeti Devleti("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 Fonu, 1 Haziran 2000 tarihinde uygulamaya konulmuştur. Bu tarihten itibaren 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu kapsamındaki işçilerden %2, işverenlerden %3, Devlet payı %2 olarak prim kesintilerine başlanmıştır. 2002 yılından itibaren bütçe kanunları ile prim oranları her yıl düşürülmüştür. 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 49. maddesinde 2004 yılında 5234 sayılı Kanun ile 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 Kurum Yönetim Kurulu kararları çerçevesinde, Türkiye İş Kurumu dahilinde oluşturulan Fon Yönetimi ve Aktüerya 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 Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'ndan ("ÇSGB") istenmektedir. İstenen tutar, ÇSGB 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'ıdır. Bu şekilde hesaplanan işsizlik ödeneği miktarı 4857 sayılı İş Kanunu'nun 39. maddesine göre 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan aylık asgari ücretin brüt tutarının %80'ini geçemez. Hizmet akdinin feshinden önceki son 120 gün içinde prim ödeyerek sürekli çalışmış olmak kaydıyla, son üç yıl içinde işsizlik sigortası primi ödeyerek 600 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 180 gün, 900 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 240 gün, 1.080 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 300 gün süreyle 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 1 Ekim 2008 tarihinden önceki dönemler için hastalık ve analık sigortası primi, sonraki dönemler için genel sağlık sigortası primi Sosyal Güvenlik Kurumu'na aktarılmaktadır. Bu primler, sigorta primlerinin hesabında esas alınan alt kazanç sınırı üzerinden hesaplanmaktadır.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun Ek 1. maddesine dayanılarak 28 Haziran 2009 tarih ve 2727 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 ("ÜGF") kurulmuştur. Ücret alacağı, işçinin Kurum'a başvuru tarihini izleyen ayın sonuna kadar ödenir. SGK tarafından İşsizlik Sigortası Fonu'na 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 Fonu tarafından yapılmaktadır. Ödemeye ilişkin usul ve esaslar ilgili genelgede şöyle açıklanmıştır:

a) İşçi alacak belgesi, işverenin ödeme güçlüğüne düştüğü tarihten önceki ücret alacaklarına ilişkin olmalıdır.
b) 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 firm of DFK INTERNATIONAL

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

c) Günlük ücret alacağı 5510 sayılı Kanun'un 82. maddesi uyarınca belirlenen günlük kazanç üst sınırını aşamaz.
d) Ücret alacağı, işçinin Kurum'a başvuru tarihini izleyen ayın sonuna kadar ödenir.
e) Bu kapsamda yapılacak ödemeler, Fon kaynaklarıyla sınırlıdır. Ödemeler, Kurum'a 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 Fonu'ndan 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 Kanun'un 39. maddesine göre 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan aylık asgari ücretin brüt tutarının %150'sini geçememektedir.

Kısa çalışma ödeneğinden yararlananlara ait sigorta primlerinin aktarılması ve sağlık hizmetlerinin sunulmasına ilişkin işlemler 5510 sayılı Kanun'da 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.

Fon'un gelirleri, işsizlik sigortası primlerinden, bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlardan, Fon'un açık vermesi halinde Devlet tarafından 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.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 48. maddesinin 'Meslek geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi' başlıklı d bendinde, (Değişik 7. fıkra : 13 Şubat 2011-6111/69 md.) "Ayrıca Fon'un bir önceki yıl prim gelirlerinin %30'u, işgücünün istihdam edilebilirliğini artırmak, çalışanların vasıflarını yükselterek işsizlik riskini azaltmak ve teknolojik gelişmeler nedeniyle işsiz kalması beklenenlerin başka alanlara yönlendirilmesini sağlamak, istihdamı artırıcı ve koruyucu tedbirler almak ve uygulamak, işe yerleştirme ve

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

danışmanlık hizmetleri temin etmek, işgücü piyasası araştırma ve planlama çalışmaları yapmak amacıyla kullanılabilir. Bu oranı %50'ye kadar çıkarmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir" hükmü yer almaktadır.

NOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Fon, muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını yürürlükteki Devlet Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayınlanan finansal raporlama standartları ve genel kabul görmüş muhasebe kurallarına uygunluk açısından gerekli değerleme ve sınıflandırmaları yansıtacak şekilde hazırlamaktadır.

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Mevduat

Türk Lirası kasa, Türk Lirası vadeli ve vadesiz banka hesapları ve döviz tevdiat hesaplarından oluşmaktadır. İşsizlik Sigortası Fonu Kaynaklarının Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğe göre, tek bir banka nezdinde tutulacak Türk Lirası ve döviz tevdiat tutarı, Fon'un portföy değerinin %5'ini geçemez. Fon kaynaklarının bankalar nezdinde açtırılacak Türk Lirası ve döviz tevdiat hesaplarında değerlendirilmesinde, Türkiye Bankalar Birliği'nce ilan edilen bir önceki yıl sonu 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 Fonu gelirleri, işsizlik sigortası primleri, bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlar, ÇSGB'den tahsil edilen Devlet payı ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu gereğince sigortalı ve işverenlerden alınan gecikme zammı ve faizlerden oluşur.

Menkul Kıymetler

Kısa vadeli Türk Lirası cinsi kuponlu ve kuponsuz devlet tahvillerinden oluşan menkul kıymetler portföyü, elde etme maliyeti ile değerlenmektedir. Bu menkul kıymetlerin vadesinde elde edilecek gelirin, söz konusu menkul kıymetlerin iktisabından bilanço 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 ve kuponsuz devlet tahvillerinden oluşan menkul portföyü, elde etme maliyeti ile değerlenmektedir.

Bu finansal duran varlıkların vadelerinde elde edilecek gelirin, finansal duran varlıkların iktisabından bilanço 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.

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

Gelir ve Giderler Tahakkukları

Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan aktarılan işsizlik sigortası prim geliri ve ÇSGB'den aktarılan tutarlar, Fon hesaplarına geçtiğinde gelir olarak kaydedilmektedir. Faiz ve repo gelirleri ile diğer finansal gelirler ve genel yönetim giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

İşsizlik Sigortası, Genel Sağlık Sigortası Primi Ödeme Giderleri

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

Vergiler

4447 sayılı Kanun'un 53. maddesinde "Fon, damga vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır" hükmü bulunmaktadır (15 Haziran 2012 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 6322 sayılı Kanun'un 27. maddesi ile bu cümlenin sonuna 'Bu muafiyetin, 31 Aralık 1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile, 13 Haziran 2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yapılacak vergi kesintilerine şümulü yoktur' cümlesi eklenmiştir). Gelir Vergisi Kanunu ("GVK") geçici 67. maddesine göre, aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler üzerinden %10 vergi tevkifatı yaparlar (6009 sayılı Kanun'un 4. maddesiyle değişen cümle yürürlük 1 Ekim 2010).

Bu oran 23 Temmuz 2006 tarihinde yürürlüğe giren 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar için %10 olarak uygulanır. Aynı maddenin 5 nolu 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.

1 Ocak 2006 tarihinden itibaren Fon'un menkul kıymetlerden ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde etmiş olduğu gelirleri üzerinden GVK geçici 67. maddesi hükmüne göre tevkif suretiyle vergileme yapılmıştır.

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2013	31.12.2012
Kasa (*)	195	1.389
Banka		
- vadesiz mevduat (**)	1.550.831	1.075.043
- vadeli mevduat	7.124.428.683	2.570.367.071
Menkul kıymetler (***)	13.679.499.990	19.120.999.991
	20.805.479.699	**21.692.443.494**

(*) Kasa bakiyesi, yurt genelindeki il müdürlüklerine yapılan çeşitli iadelerden oluşmakta olup takip eden dönemde Fon hesabına aktarımı gerçekleştirilmektedir.

(**) Dönem sonu itibarıyla, il müdürlükleri ve merkezde bulunan vadesiz mevduat bakiyesinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2013	31.12.2012
Ziraat Bankası işsizlik sigortası ödeneği	419,253	154,199
PTT Bank işsizlik sigortası ödeneği	1,087,757	862,122
PTT Bank ücret garanti fonu	24,766	33,802
PTT Bank kısa çalışma fonu	19,055	24,920
	1,550,831	**1,075,043**

(**) Menkul kıymetlerin tamamı, vade tarihine bir yıldan az kalmış iskontolu ve kuponlu tahvillerden oluşmaktadır.

Dönem sonu itibarıyla, döviz tevdiatların faiz oranı %3,00 – %3,76 arasında, Türk Lirası mevduatların faiz oranı ise %7,75 – %10,01 arasında değişmektedir. Döviz tevdiat hesaplarında bulunan döviz miktarı, ilgili dönem sonu itibarıyla, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru ile değerlenmiştir (31.12.2012: Döviz tevdiatları faiz oranı %3,36 – %3,85 ve Türk Lirası mevduatları faiz oranı %8,20 – %9,15). 31 Aralık 2013 itibarıyla, yabancı para varlık ve yükümlülükler TL'ye şu kurlarla çevrilmiştir: 1 Amerikan Doları = 2,1343 Türk Lirası ve 1 AVRO = 2,9365 Türk Lirası (31.12.2012: 1 Amerikan Doları = 2,7776 Türk Lirası ve 1 AVRO = 2,3452 Türk Lirası)

NOT 5 – KISA VADELİ ALACAKLAR

	31.12.2013	31.12.2012
Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan prim alacakları (*)	553.016.721	553.016.721
Tahsilinde bütçeye gelir kaydedilecek alacaklar (****)	29.320.301	28.564.861
Takibe konulmuş alacaklar (*****)	3.236.126	2.576.076
Takibe konulmuş alacaklar ve tahsilinde bütçeye gelir kaydedilecek olan kişilerden alacaklara ilişkin faiz alacakları (*****)	2.496.934	2.475.908
SGK'dan tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan hastalık analık primi (**)	212.278	232.069
Diğer sosyal güvenlik gelirinden alacaklar (****)	357	788
	588.282.717	**586.866.423**

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

NOT 5 – KISA VADELİ ALACAKLAR (Devamı)

(*) (**) (***) Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan olan alacaklar, tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan prim alacaklarıdır. 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. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, 553.016.721 TL, SGK'dan tahsil edilecek prim tahakkukları, 212.278 TL, SGK'dan tahsil edilecek hastalık analık primi, 357 TL, diğer sosyal güvenlik gelirinden alacaklar hakkında mutabakat çalışmaları devam etmektedir. 553.016.721 TL tutarındaki bakiye 31 Aralık 2006 tarihinden bu yana süregelmekte ve Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan prim alacaklarından oluşmaktadır.

(****) Tahsilinde bütçeye gelir kaydedilecek faizsiz asıl alacaklardan oluşmaktadır.

(*****) Takibe konulmuş alacaklar ve tahsilinde bütçeye gelir kaydedilecek kişilere ilişkin faiz alacaklarıdır.

NOT 6 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31.12.2013	31.12.2012
Gelir tahakkukları – Türk Lirası		
Kuponlu tahvil gelir tahakkuku	1.496.274.194	1.052.360.751
Mevduat repo gelir tahakkuku	165.375.628	22.422.372
İskontolu DİBS gelir tahakkuku	10.481.661	778.884.413
	1.672.131.483	**1.853.667.536**
Gelir tahakkukları - Döviz		
Döviz tevdiat hesabı AVRO gelir tahakkuku	5.185.147	404.427
Döviz tevdiat hesabı Amerikan Doları gelir tahakkuku	1.468.871	2.385.051
	6.654.018	**2.789.478**
	1.678.785.501	**1.856.457.014**

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, faaliyet dönemini takip eden dönemde tahsil edilebilecek olan Türk Lirası, Amerikan Doları ve AVRO cinsinden vadeli mevduatların, menkul kıymetlerin ve varlıkların ilgili döneme isabet eden kısmını kapsayan kısa vadeli faiz gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

NOT 7 – UZUN VADELİ ALACAKLAR

	31.12.2013	31.12.2012
GAP öncelikli hazineye aktarılan tutarlar		
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	11.511.523.477	11.511.523.477
	11.511.523.477	**11.511.523.477**

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

NOT 7 – UZUN VADELİ ALACAKLAR (Devamı)

5763 sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. maddesi ile 4447 sayılı Kanun'a eklenen geçici madde 6, İşsizlik Sigortası Fonu'ndan Güneydoğu Anadolu Projesi ("GAP") kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydıyla münhasıran bölgesel ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik yatırımların finansmanı için aktarılacak payları düzenlemektedir.

İlgili geçici 6. maddenin (b) fıkrası, 11 Ağustos 2009 tarih ve 5921 sayılı Kanun ile değiştirilmiş ve bu değişen Kanun'a istinaden, Fon tarafından tahsil edilen nema gelirinin 2009-2010 yıllarında dörtte üçü; 2011-2012 yıllarında dörtte biri GAP kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile "Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi" hesabına aktarılması kararlaştırılmıştır. İlgili karara göre yapılan ödemeler, 2008, 2009 ve 2010 yıllarına ait gelir tablosunda gider olarak dikkate alınmıştır. Hazine tarafından Fon'a geri ödeneceğinden, 30 Eylül 2011 tarihli bilançoya kadar (30 Eylül 2011 dahil), bilançoda uzun vadeli alacaklar kısmına ve bir alt satırında da aynı bakiye kadar karşılık ayrılarak bakiye netlenecek şekilde bu tutarda alacağın bilançoya taşınması sağlanılmıştır.

GAP kapsamındaki yatırımlar 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 TL, 2010 yılında 3.695.830.450 TL, 2011 yılında 948.700.712 TL ve 2012 yılında 1.360.101.972 TL olmak üzere toplam 11.511.523.477 TL ödemede bulunulmuştur. 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 gereği Fon tarafından tahsil edilen nema gelirlerinden belirli bölümünün "Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi" hesabına aktarılması işlemleri , kararda yazılı olduğu üzere 2008, 2009, 2010, 2011 ve 2012 yıllarında gerçekleşmiş olup 2013 yılından itibaren (2012 aralık ayına ilişkin tahakkuka ait ödemenin 2013 ocak ayında yapılması haricinde) herhangi bir aktarım yapılmamıştır.

2008, 2009, 2010 ve 2011 yıllarında aktarılan söz konusu tutarlar, Fon'un 2011 yılı Sayıştay denetimi sonucunda yapılan öneri doğrultusunda, 30 Aralık 2011 tarihli kayıt ile bilançoya Fon'un alacağı olarak dahil edilmiştir. 2011 yılında aktarılan tutar "630 Giderler" hesabına ters kayıt yapılması karşılığı "Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar" hesabı borçlandırılarak, 2008, 2009 ve 2010 yıllarında aktarılan tutarlar ise "Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları" hesabına eklenen tutar karşılığı kadar yine "Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar" hesabı borçlandırılarak bilançoya dahil edilmiştir. 2012 yılından itibaren yapılan GAP ödemeleri gider yazılmayıp bilanço aktifinde önce "220 Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar" hesabında, 30 Nisan 2012 tarihinden itibaren ise (220 Hesap bakiyesi bu hesaba devredilerek) "232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar" hesabında izlenmeye başlanmıştır.

4447 sayılı Kanun'un geçici 6. maddesinin (c) fıkrasında, "Bu madde kapsamında aktarılacak kaynakla gerçekleştirilecek yatırımlardan elde edilecek gelirler ile varlık satışlarından elde edilecek gelirlerin Yüksek Planlama Kurulu'nca belirlenecek oranı, kullanılan kaynak tutarını aşmamak kaydıyla Fon'a aktarılır" ifadesi yer almaktadır. Fon'a geri aktarımın ne şekilde ve ne zaman yapılacağına ilişkin ÇSGB, Kalkınma Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı nezdinde yazışmalar devam etmektedir.

NOT 8 – MALİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2013	31.12.2012
Kuponlu tahvil	48.105.399.967	37.859.499.976
	48.105.399.967	**37.859.499.976**

Tüm Devlet İç Borçlanma Senetleri'nin vade tarihi 26 Şubat 2014 ve 8 Kasım 2023 tarihleri arasındadır. Fon, Devlet İç Borçlanma Senetleri'ni, Hazine tarafından açılan ihale yoluyla veya ikincil piyasadan temin

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

NOT 8 – MALİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

etmektedir. Vade sonu bu tarihler arasında değişen kuponlu tahvillerin kupon ödemeleri, üç ila altı ay arasında değişmekte olup kupon dönem faiz oranları %0,5 – %5,25 arasındadır.

NOT 9 – ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

	31.12.2013	31.12.2012
İhale için alınan geçici ve kesin teminatlar	-	2,050
	-	**2,050**

NOT 10 – KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER

	31.12.2013	31.12.2012
Kişilere ait emanetler (*)	77.285.748	64.992.401
Diğer dağıtılacak paralar (**)	4.166.136	127.333.484
Diğer emanetler	2.649.561	2.492.888
Niteliği belli olmayan diğer paralar	763.347	506.476
Avukatlık ücretleri	417.651	303.260
Diğer kurumlara ait ödemeler	105.345	105.378
Fazla ve yersiz tahsilatlar	35.027	10.884
Ücret garanti fonu ödemeleri	1.000	1.000
İşsizlik sigortası ödemeleri	827	1.820
Nafaka kesintileri	600	995
İcra kesintileri	503	1.124
Kısa çalışma ödemeleri	270	270
Hazineye ait ödemeler ("GAP öncelikli") (***)	-	75.666.594
	85.426.015	**271.416.574**

(*) Kurum ve kişilere ödenecek emanetler, işsizlik sigortası ile ilgili diğer kişi ve kurumlara borçlar ile genel sağlık sigortası ve diğer ödemeler nedeniyle oluşan kısa vadeli borçlardır.

(**) Bu hesaptaki paraların çoğunluğunu kurs giderleri oluşturmaktadır ve takip eden ayın ilk haftası Kurum'a ödenmektedir.

(***) 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun geçici 6. maddesi kapsamında Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesaplarına aktarılan kaynak, Kanun'da öngörülen sürede tamamlanmıştır.

NOT 11 – ÖDENECEK VERGİ, RESİM VE HARÇLAR

	31.12.2013	31.12.2012
Damga vergisi	888.881	613.067
Diğer ücretler ile ücret sayılan ödemelerden yapılan tevkifatlar	240	-
	889.121	**613.067**

SEBA BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An Independent member firm of DFK INTERNATIONAL

NOT 12 – ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ

	31.12.2013	31.12.2012
Genel Sağlık Sigortası ("GSS") primi	27.069.027	21.089.787
SSK primi işveren hissesi	11.459	9.276
	27.080.486	**21.099.063**

NOT 13 – GİDER TAHAKKUKLARI

	31.12.2013	31.12.2012
Kuponlu tahvil faiz gider tahakkukları (TL)	214.199.380	163.223.306
Mevduat ve repo gider tahakkukları (TL)	20.235.301	3.363.356
İskontolu DİBS faiz gider tahakkukları	1.048.166	77.888.441
Döviz tevdiat faiz gider tahakkukları (AVRO)	777.772	60.664
Döviz tevdiat faiz gider tahakkukları (Amerikan Doları)	220.331	357.758
	236.480.950	**244.893.525**

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR

	31.12.2013	31.12.2012
Net değer		
Geçmiş dönem faaliyet sonuçlarından aktarılan	31.237.404.880	-
	31.237.404.880	**-**
Değer hareket sonuçları	3.276	3.276
	3.276	**3.276**
Birikmiş olumlu farklar		
Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları	41.799.278.811	64.174.274.723
Geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları (-)	(67.920.863)	(67.295.261)
	41.731.357.948	**64.106.979.462**
İşsizlik sigortası olumlu faaliyet sonuçları	**9.370.828.685**	**8.861.783.366**
	82.339.594.789	**72.968.766.104**

NOT 15 – SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN AKTARILAN İŞÇİ VE İŞVEREN PRİM PAYLARI

	31.12.2013	31.12.2012
İşveren payları	3.869.619.216	1.543.073.709
İşçi payları	1.934.809.623	3.086.147.419
	5.804.428.839	**4.629.221.128**

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

NOT 15 – SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN AKTARILAN İŞÇİ VE İŞVEREN PRİM PAYLARI (Devamı)

31 Aralık 2013 itibarıyla, Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan tahsil edilen prim gelirinden oluşmaktadır.

NOT 16 – ÇALIŞMA VE SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI'NDAN AKTARILAN PRİM PAYLARI

	31.12.2013	31.12.2012
Devlet payları	1.934.809.608	1.543.073.709
	1.934.809.608	**1.543.073.709**

31 Aralık 2013 itibarıyla, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'ndan sağlanan devlet katkısı prim tahsilinden oluşmaktadır.

NOT 17 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAYLARI

	31.12.2013	31.12.2012
Ücret garanti fonu primi	38.696.194	30.861.507
	38.696.194	**30.861.507**

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından tahsilatı yapılarak İşsizlik Sigortası Fonu'na aktarılan primlerden işveren payı olarak hesaplanan tutarın %1'inden oluşmaktadır.

NOT 18 – FAZLA ÖDEMELERDEN KAYNAKLANAN GELİR

	31.12.2013	31.12.2012
Kişilerden alacaklar	27.509.760	33.129.656
Kişilerden alacaklara yürütülen faiz	1.413.780	2.297.123
Takipteki işsizlik alacaklarına yürütülen faiz	103.477	33.869
	29.027.017	**35.460.648**

Türkiye genelinde iller bazında tahsil edilen gelirden oluşmaktadır. İşsizlik Fonu tarafından mutabakat çalışmaları devam etmektedir.

NOT 19 – FAİZ GELİRİ

	31.12.2013	31.12.2012
Devlet iç borçlanma senedi ("DİBS") faiz geliri	4.920.770.896	5.300.545.035
Türk Lirası cinsinden mevduat faizleri	328.407.584	146.770.194
Ücret garanti fonu faiz geliri	14.485.746	14.459.583
Döviz cinsinden mevduat faizleri	10.349.130	32.973.718
Diğer	36.060	18.354
	5.274.049.416	**5.494.766.884**

SGK & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An Independent member firm of DFK INTERNATIONAL

NOT 19 – FAİZ GELİRİ (Devamı)

Faiz, repo ve DİBS gelirleri, yıl içerisinde gerçekleşen faiz gelirleri ve DİBS'lerden elde edilen faizler ile vadesi dolmadan satılmış olan DİBS'lerin alış ve satış fiyatları arasında meydana gelen farklılıklardan kaynaklanan menkul kıymet satış karlarından oluşmaktadır. Faiz gelir tahakkukları, vadeli mevduatlar, menkul kıymetler ve finansal duran varlıkların döneme isabet eden gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

NOT 20 – İDARİ VE DİĞER CEZA GELİRİ

	31.12.2013	31.12.2012
Prim gecikme zammı	29.442.987	33.721.562
	29.442.987	**33.721.562**

21 Temmuz 2009 tarihli ve 27295 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, Sosyal Güvenlik Kurumu'na yapılan "Sigortalı ve İşyeri Bildirimlerinin Bazı Kurumlara Yapılması Gereken Bildirimler Yerine Geçmesine Dair Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik Hükümleri" gereği 1 Ağustos 2009 tarihinden sonra (bu tarih dahil) iş sözleşmesi sona eren sigortalı işsizlerin işten çıkış bildirimleri Sosyal Güvenlik Kurumu'na yapılmaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumu'na yapılmış olan sigortalı işten ayrılış bildirgesi İŞKUR'a verilecek olan bildirimin yerine geçmektedir. Bu nedenle, 1 Ağustos 2009 tarihi itibarıyla, iş sözleşmesi sona eren sigortalılar için İŞKUR işten ayrılma bildirgesi göndermeyen işverenlere idari para cezası uygulamamaktadır.

NOT 21 – DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GELİRİ

	31.12.2013	31.12.2012
Kur farkı geliri	72.201.200	75.081.530
	72.201.200	**75.081.530**

Döviz cinsi kuponlu tahvillerin, diğer dövizlerin ve dövize dayalı menkul kıymetlerin ay sonları itibarı ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlemesinden oluşan farklar bu hesapta izlenmektedir.

NOT 22 – DİĞER GELİR

	31.12.2013	31.12.2012
Kurs iadeleri	125.687.621	62.793.485
Stopaj iadeleri (*)	4.564.821	384.233.991
Diğer	3.124.256	3.207.140
	133.376.698	**450.234.616**

(*) Fon gelirinden kesilen stopajlarla ilgili olarak, 15 Haziran 2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6322 sayılı Kanun'un 26. ve 27. maddeleri ile 12 Temmuz 2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6353 sayılı Kanun'un geçici 2. maddesi doğrultusunda bu tarihlerden sonra Türkiye İş Kurumu tarafından vergi mahkemelerinde stopaj iade davası açılmasına son verilmiştir.

SERAS BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member firm of DRK INTERNATIONAL

NOT 22 – DİĞER GELİR (Devamı)

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na 5281 sayılı Kanun'un 30. maddesiyle eklenen geçici 67. maddenin 4. fıkrasında sayılan menkul sermaye iratlarından, anılan maddenin 5. fıkrasıyla, 1 Ocak 2006 yılından itibaren vergi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır. 17 Nisan 2008 tarihli ve 5754 sayılı Kanun'un 90. maddesinin 3. fıkrası ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 49. maddesine, ""İşsizlik Sigortası gelirleri vergiye tabi değildir. Bu gelirlerden hiçbir vergi, resim harç kesintisi yapılamaz"" hükmü eklenmiş ve 1 Ekim 2008 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir (İşsizlik Sigortası Kanunu'nun son halinin mevcut 49. maddesinde bu ifade bulunmamaktadır). Konu ile ilgili olarak Türkiye İş Kurumu tarafından vergi mahkemelerinde davalar açılmış olup açılan davalar Fon lehine sonuçlanmıştır. Bankalar tarafından kaynağında yapılan stopaj kesintileri mahkeme kararlarına istinaden vergi dairelerince İşsizlik Sigortası Fon'unun hesaplarına aktarılmıştır.

NOT 23 – MEVDUAT VE REPO VERGİ GİDERLERİ

	31.12.2013	31.12.2012
DİBS faizleri vergi giderleri	480.267.109	517.394.916
Mevduat ve repo faizleri vergi giderleri	41.191.628	20.949.476
Döviz tevdiat hesabı faizleri vergi giderleri	1.570.399	4.945.800
Diğer	19.033	-
	523.048.169	**543.290.192**

Fon'un döneme ait mevduat , döviz tevdiat ve DİBS gelirine ilişkin stopaj giderlerinin toplamıdır.

NOT 24 – GENEL GİDERLER

	31.12.2013	31.12.2012
Sigortalı işsizlere yapılan ödemeler (*)	1,580,478,433	1,198,655,263
Kurslara katılım giderleri (**)	1,021,516,778	1,214,674,190
Genç işsiz ile kadın istihdamı işveren GSS primi ödemesi	350,430,157	-
Geçici 10. madde teşvik uygulaması işveren hissesi prim desteği (***)	175,897,746	-
Ücret garanti fonu ödemeleri	15,044,352	8,661,992
Çeşitli hizmet alımları	4,512,589	3,542,082
Kısa çalışma ödemesi (****)	984,977	3,572,052
Red ve iadeler (*****)	475,432	-
Müşavir firma veya kişilere ödemeler	274,853	119,935
Silinen alacaklardan kaynaklanan giderler	114,035	459,393
Kişilerden alacak faizleri ve diğer faizler (*****)	37,522	78,577
İdari para cezaları	2,039	14,061
Diğer	-	582,913
	3,149,768,913	**2,430,360,458**

(*) 31 Aralık 2013 itibarıyla, İşsizlik Sigortası Fonu giderlerinden sigortalı işsizlere yapılan ödemeler, Fon'un işsiz kalanlara ödediği işsizlik ödenekleri ile onlar adına ödenen genel sağlık sigortası giderlerinden oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2013 itibarıyla, kurslara katılım giderleri adı altında, iş bulma, danışmanlık hizmetleri, mesleki eğitim, işgücü uyum ve toplum yararına çalışma hizmetleri verilir.

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. member firm of GEN INTERNATIONAL

NOT 24 – GENEL GİDERLER (Devamı)

(***) 31 Aralık 2015 tarihine kadar işe alınan her bir sigortalı için geçerli olmak üzere, bu maddenin yürürlülük tarihinden itibaren özel sektör işverenlerince işe alınan ve fiilen çalıştırılanların işe alındıkları tarihten önceki altı aya ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumu'na verilen prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olmaları ve aynı döneme ilişkin işe alındıkları işyerinden bildirilen prim ve hizmet belgelerindeki sigortalı sayısının ortalamasına ilave olmaları ve bu maddede belirtilen diğer koşulları da sağlamak kaydıyla, 5510 sayılı Kanun'un 81. maddesinde sayılan ve 82. maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigorta primlerinin işveren hisselerine ait tutarı, işe alındıkları tarihten itibaren İşsizlik Sigortası Fonu'ndan karşılanır.

(****) 31 Aralık 2013 itibarıyla, kısa çalışma ve ücret garanti fonu ödemeleri ile bu hizmetlerin yerine getirilmesi sırasında PTT Bank Genel Müdürlüğü ile yapılan protokol kapsamında ödenen komisyon giderleri bulunmaktadır.

(*****) Red ve iadeler, kişilerden alacak faizleri ve takipteki alacak faizlerine karşılık olarak açılmış hesaplar olup kişilerin fazla borçlandırılması ya da daha önceden tahsil edildiği anlaşılan borçların iptal edilmesi sonucu oluşan tutardır.

NOT 25 – KURUM GİDERLERİNE KATILIM PAYLARI

	31.12.2013	31.12.2012
İşsizlik sigortası giderleri katılım payı (*)	205.980.993	147.794.926
Geçici 10. Madde teşvik uygulaması işveren hissesi prim desteği (**)	-	142.582.603
	205.980.993	**290.377.529**

(*) İşsizlik sigortası hizmetlerinin yerine getirilebilmesi için Kurum tarafından yapılan giderler ile sözleşmeli personel giderlerinin Fon tarafından %100 karşılanmasından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2015 tarihine kadar işe alınan her bir sigortalı için geçerli olmak üzere, bu maddenin yürürlülük tarihinden itibaren özel sektör işverenlerince işe alınan ve fiilen çalıştırılanların, işe alındıkları tarihten önceki altı aya ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumu'na verilen prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olmaları ve aynı döneme ilişkin işe alındıkları işyerinden bildirilen prim ve hizmet belgelerindeki sigortalı sayısının ortalamasına ilave olmaları ve bu maddede belirtilen diğer koşulları da sağlamak kaydıyla, 5510 sayılı Kanun'un 81. maddesinde sayılan ve 82. maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigorta primlerinin işveren hisselerine ait tutarı, işe alındıkları tarihten itibaren İşsizlik Sigortası Fonu'ndan karşılanır (Not: 24).

NOT 26 – GÖREVLENDİRME GİDERLERİ

	31.12.2013	31.12.2012
Mahkeme harç ve giderleri	36.610	2.089
Diğer yasal giderler	796	560
	37.406	**2.649**

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

NOT 27 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM VE FAİZ GİDERLERİ

	31.12.2013	31.12.2012
Ücret garanti fonu prim giderleri	38.696.192	30.861.474
Ücret garanti fonu faiz giderleri	14.489.456	14.459.674
	53.185.648	**45.321.148**

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

NOT 28 – DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GİDERLERİ

	31.12.2013	31.12.2012
Kur farkı giderleri	13.182.145	121.286.242
	13.182.145	**121.286.242**

NOT 29 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Not 3, "Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti" nde yer alan Mevduat açıklamalarıyla ilgili bilanço tarihinden sonra meydana gelen değişiklik :

Fon kaynaklarının değerlendirilme koşullarını düzenleyen "İşsizlik Sigortası Fonu Kaynaklarının Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" te değişiklik yapılmasına dair Yönetmelik, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53. maddesine göre Bakanlar Kurulu'nun 2 Ocak 2014 tarihli kararı ile yürürlüğe konmuştur. Sayıştay görüşü alınarak hazırlanan ve yayım tarihinde (29 Ocak 2014) yürürlüğe giren söz konusu yönetmelik ile değişen hususlar şunlardır:

1 Eylül 2004 yürürlülük tarihli "İşsizlik Sigortası Fonu Kaynaklarının Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" in 'Fonun yönetimi ve Fon kaynaklarının değerlendirilmesi ve saklanması' konulu 5. maddesinin b) Yatırım araçları bendinin, 3 nolu ve mevduat konulu alt maddesi, "*Fon kaynaklarının bankalar nezdinde açtırılacak Türk Lirası ve döviz mevduat hesaplarında değerlendirilmesinde, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası hariç kamu haznedarlığı uygulaması kapsamında belirlenen kamu sermayeli bankalardan faiz oranlarına ilişkin teklifler alınır ve mevduatın söz konusu bankalardan hangisinde değerlendirileceğine karar verilir*" şeklinde değiştirilmiştir.

1 Eylül 2004 yürürlük tarihli "İşsizlik Sigortası Fonu Kaynaklarının Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" in 'Fonun yönetimi ve Fon kaynaklarının değerlendirilmesi ve saklanması' konulu 5. maddesinin e) Portföy sınırları bendinin, 1 nolu alt maddesi, "*Tek bir banka nezdinde tutulacak Türk Lirası ve döviz mevduat tutarı, Fon'un portföy değerinin %10'unu geçemez*" şeklinde değiştirilmiştir.

SERF & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An Independent member firm of DFK INTERNATIONAL