Ser&
Berker

bağımsız denetim ve
yeminli mali müşavirlik a.ş.

auditing and certified
public accountancy inc.

DFK
INTERNATIONAL

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2012 – 30.06.2012
HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPOR

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2012 – 30.06.2012
HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU	3
MALİ TABLOLAR VE NOTLARI	
BİLANÇO (TL)	5
GELİR TABLOSU (TL)	6
NOTLAR	
1. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
3. UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ - MUHASEBE POLİTİKALARI	9
4. NAKİT VE NAKİT BENZERİ VARLIKLAR	11
5. KISA VADELİ ALACAKLAR	11
6. STOKLAR	12
7. ÖN ÖDEMELER - İŞ VE GİDER AVANSLARI	12
8. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	12
9. UZUN VADELİ ALACAKLAR VE KARŞILIĞI	13
10. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR	14
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	14
12. DİĞER DURAN VARLIKLAR	14
13. ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	14
14. KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER	15
15. ÖDENECEK VERGİ VE RESİMLER	15
16. ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	15
17. GİDER TAHAKKUKLARI	15
18. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	16
19. ÖZKAYNAKLAR	15
20. SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN AKTARILAN İŞÇİ VE İŞVEREN PRİM PAY GELİRİ	16
21. HAZİNEDEN AKTARILAN PRİM PAY GELİRİ	16
22. ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAY GELİRİ	16
23. FAZLA VE YERSİZ ÖDEMELERDEN KAYNAKLANAN GELİRLER	17
24. FAİZ GELİRLERİ	17
25. İDARİ VE DİĞER CEZA GELİRLERİ	17
26. DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GELİRLERİ	18
27. DİĞER GELİRLER	18
28. MEVDUAT - REPO VE VERGİ GİDERLERİ	18
29. GENEL GİDERLER	19
30. KURUM GİDERLERİNE KATILIM PAYLARI	19
31. GÖREVLENDİRME GİDERLERİ	19
32. ÜCRET GARANTİ FONU PRİM VE FAİZ GİDERLERİ	20
33. DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GİDERLERİ	20
34. DİĞER TRANSFERLER	20
35. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR	20

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2012 DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü,
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

İşsizlik Sigortası Fonu'nun (Fon) ekte yer alan 30 Haziran 2012 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren döneme ait gelir tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

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.

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 Haziran 2012 sonu itibariyle; Kurum tarafından, tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan İşsizlik Sigortası Fonu prim alacak tutarları için güncel bilgi istenmiştir. Fon yetkilileri, SGK' dan konuya ilişkin 12.04.2012 tarihli yazı ile bilgi talep edildiğini, bu talebe yazılı bir cevap verilmediğini ; fakat 26.09.2012 tarihinde İŞKUR, Hazine Müsteşarlığı ve SGK Başkanlığı temsilcilerinin katılımı ile İŞKUR da yapılan toplantıda konuyla ilgili bazı kararlar alındığını belirtmiştir. Konuyla ilgili kararlar, Fon tarafından SGK Başkanlığı na 10.10.2012 tarihli yazının ekinde 'Toplantı Gündemi ve Gündeme İlişkin Alınan Kararlar' başlığı altında gönderilmiştir.

- Ankara (Merkez) : Oğuzlar Mah. Osmanlı Cad. 1396. Sk.(Eski 33. Sk.) No:13 Bugat - ANKARA/TÜRKİYE Tel : +90(312) 284 62 22 (pbx) Faks: +90(312) 284 73 19 [illegible]berkerymm.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) : Sirakapılar 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 Büyükbayın 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.yenitik.info

Görüşümüze göre, önceki paragraflarda belirtilen hususların etkileri dışında, ilişikteki finansal tablolar hakkında, İşsizlik Sigortası Fonu'nun 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, 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 01.01.2012-30.06.2012 hesap döneminde tahsil edilen nema gelirinin 753.484.467- TL 'sinin Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarıldığı (2012 Haziran ayının GAP ödemesine ait tahakkuk tutarı, 15.07.2012 tarihine kadar Hazineye Ait Emanetler Hesabında tutulacak şekilde) tespit edilmiştir. Söz konusu tahakkuklar her ayın son günü gerçekleşmekte ve ertesi ayın 15. günü ilgili hesaba aktarılmaktadır. İlgili dönemlere ait aktarımı yapılan tüm GAP ödemeleri Fonun 2011 yılı Sayıştay denetimi sonucunda yapılan öneri doğrultusunda, 30.12.2011 tarihli kayıt ile bilançoya dahil edilmiştir. Söz konusu öneride "4447 sayılı Kanunun geçici 6. Maddesine göre Fon tarafından Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesaplarına aktarım yapılması işlemlerinde giderleştirme işlemi yapılmamalıdır. Aktarımı yapılan paraların Fonun mali tablolarında kurum alacakları olarak izlenebilmesi için alacak kaydı yapılmalıdır" ifadesi yer almakta olup, buna istinaden 01.01.2012 – 30.06.2012 döneminde söz konusu GAP Kapsamında Hazineye Aktarılan Payların, bilançoda Fonun Alacakları arasında izlenmesi sağlanmıştır.

ANKARA, 06.11.2012

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

An Independent member firm of DFK INTERNATIONAL

M. Ertuğrul AKKOYUNLU
Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
30.06.2012 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)

VARLIKLAR	NOT	30.06.2012	31.12.2011
Dönen Varlıklar		**20.269.756.553**	**15.123.577.270**
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	17.853.918.135	12.372.327.167
Kısa Vadeli Alacaklar	5	587.054.423	581.573.009
Stoklar	6	0	0
Ön Ödemeler (İş ve Gider Avansları)	7	0	0
Diğer Dönen Varlıklar (Gelir Tahakkukları)	8	1.828.783.996	2.169.677.094
Duran Varlıklar		**48.799.932.512**	**49.405.439.931**
Uzun Vadeli Alacaklar (GAP)	9	10.904.905.974	10.151.421.506
Uzun Vadeli Alacaklar Karşılığı (GAP)	9	0	0
Mali Duran Varlıklar	10	37.852.499.977	39.028.499.975
Maddi Duran Varlıklar	11	0	0
Diğer Duran Varlıklar	12	42.526.560	225.518.450
TOPLAM VARLIKLAR		**69.069.689.065**	**64.529.017.201**

KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**411.177.709**	**422.037.739**
Alınan Depozito ve Teminatlar	13	2.050	2.050
Kurum ve Kişilere Ödenecek Emanetler	14	144.551.669	110.660.850
Vergi, Resim ve Harçlar	15	501.333	472.366
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	16	33.288.250	30.714.998
Gider Tahakkukları	17	232.839.297	280.187.475
Şubeler Arası Nakit Farkları		-4.890	0
Uzun Vadeli Vadeli Yükümlülükler		**0**	**0**
Uzun Vadeli Yükümlülükler	18	0	0
Özkaynaklar		**68.658.511.356**	**64.106.979.462**
Birikmiş Olumlu / Olumsuz Fark	19	**64.106.979.462**	**55.659.346.727**
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		64.174.274.723	56.726.641.988
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		-67.295.261	-67.295.261
Dönem Olumlu / Olumsuz Faaliyet Sonucu	19	**4.551.531.894**	**8.447.632.735**
İşsizlik Sigortası Olumlu Faaliyetleri		4.551.531.894	8.447.632.735
TOPLAM KAYNAKLAR		**69.069.689.065**	**64.529.017.201**

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2012 - 30.06.2012 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)

	NOT	01.01.2012 30.06.2012	01.01.2011 30.06.2011
FAALİYET GELİRLERİ		**6.078.391.362**	**5.018.564.306**
Sosyal Güvenlik Kurumundan Aktarılan İşçi-İşveren Prim Payları	20	2.215.649.413	1.788.720.823
Hazineden Aktarılan Prim Payları	21	738.549.804	620.027.382
Ücret Garanti Fonu Prim Pay Geliri	22	14.770.996	12.400.604
Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	23	20.692.795	29.840.658
Faiz Gelirleri	24	2.819.696.233	2.150.055.913
İdari ve Diğer Ceza Gelirleri	25	15.466.423	0
Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	26	43.842.543	143.821.794
Diğer Gelirler	27	209.723.155	273.697.132
FAALİYET GİDERLERİ		**1.526.859.468**	**1.649.279.199**
Mevduat-Repo Vergi Gideri	28	275.084.309	217.459.253
Genel Giderler	29	1.092.625.429	827.677.130
Kurum Giderlerine Katılım Payları	30	51.500.000	22.575.774
Görevlendirme Giderleri	31	390	6.218
Ücret Garanti Fonu Prim ve Faiz Giderleri	32	14.770.996	17.590.340
Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	33	92.878.344	40.411.249
Diğer Transferler	34	0	523.559.235
DÖNEME İLİŞKİN NET OLUMLU FAALİYET FARKI		**4.551.531.894**	**3.369.285.107**

SFE BEŞKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member firm of SFE INTERNATIONAL

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
MALİ TABLO NOTLARI

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 çerçevesinde, Türkiye İş Kurumu dâhilinde 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 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:

member firm of
DFK
INTERNATIONAL

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

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.
c) Günlük ücret alacağı 5510 sayılı Kanunun 82'nci maddesi uyarınca belirlenen günlük kazanç üst sınırını aşamaz.
d) Ücret alacağı, işçinin Kuruma başvuru tarihini izleyen ayın sonuna kadar ödenir
e) 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. 01.01.2012- 30.06.2012 dönemi itibariyle kısa çalışma ödeneği kapsamında 3.474.019 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 ve 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.

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

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

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

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.

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.

SER GR DENETÇİLER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member firm of BDO INTERNATIONAL

NOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ - MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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.

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.

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

NOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ - MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Vergiler

4447 sayılı Kanunun 53. maddesinde "Fon, damga vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmü bulunmaktadır. (15.6.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6322 sayılı Kanunun 27.maddesi ile bu cümlenin sonuna 'Bu muafiyetin, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile, 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yapılacak vergi kesintilerine şümulü yoktur' cümlesi eklenmiştir) 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.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERİ VARLIKLAR

Nakit ve nakit benzeri varlıkların 30.06.2012 tarihine ilişkin detayı aşağıda açıklanmaktadır.

Hesap Adı	30.06.2012	31.12.2011
Kasa	3.548	773
Vadesiz Mevduatlar	1.189.980	2.128.485
Vadeli Mevduatlar	2.287.703.895	2.967.151.121
Düzenlenen Gönderme Emirleri	20.720	0
Menkul Kıymetler	15.564.999.992	9.403.046.788
Toplam	**17.853.918.135**	**12.372.327.167**

Dönem sonu itibariyle döviz tevdiat hesaplarının faiz oranı % 4,00 – 4,40; Türk Lirası mevduatların faiz oranı % 11,15 – 11,89 arasında değişmektedir. Döviz tevdiat hesaplarında bulunan döviz miktarı, ilgili dönem sonu itibariyle Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru ile değerlenmiştir.

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

NOT 5 – KISA VADELİ ALACAKLAR

Hesap Adı	30.06.2012	31.12.2011
SGK'ndan Tahak. Yap. Tahsilatı Yapılamayan Prim Alacakları	553.016.721	553.016.721
SGK'ndan Tahak. Yap. Tahsilatı Yapılamayan Hastalık Analık Primi	257.990	231.803
Diğer Sosyal Güvenlik Gelirlerden Alacaklar	336	365
Kişilerden Alacaklar	29.330.287	24.687.239
Kişilerden Alacaklar Faizi	2.424.375	1.506.929
Takibe Konulmuş Alacaklar	1.927.598	2.026.706
Takibe Konulmuş Alacaklar Faizi	97.116	103.246
Toplam	**587.054.423**	**581.573.009**

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 bilânçosuna yansıtılması" önerisi yer almaktadır.

553.016.721-TL SGK 'dan tahsil edilecek prim tahakkukları, 257.990- TL SGK 'dan tahsil edilecek Hastalık Analık Primi, 31.754.662 TL Kurum ve Gerçek Kişilerden alacak ve faizleri, 2.024.714 TL takipli alacaklar ve faizleri hakkında mutabakat çalışmaları devam ettirilmektedir.

587.054.423 TL alacağın; 553.275.047 TL' si Gelirlerden alacaklar hesabında, 2.024.714 TL'si Takipli Alacaklar hesabında, 31.754.662 TL 'si ise Kişilerden Alacaklar hesabında takip edilen alacaklardır.

30.06.2012 tarihi itibariyle Gelirlerden Alacaklar hesabında takip edilen 553.275.047 TL alacağın; 553.016.721 TL'si çalışanlar adına tahakkuk eden işveren prim alacakları, 257.990 TL'si hastalık analık primi ve 336-TL si Diğer Sosyal Güvenlik Gelirlerinden Alacaklar olmak üzere, önceki yıllardan gelen prim alacaklarıdır. 553.016.721-TL tutarındaki Sosyal Güvenlik Kurumundan Tahakkuku Yapılıp Tahsilatı Yapılamayan Prim Alacakları, 31.12.2006 itibarıyla bildirilen tutar olup, ilgili dönemden 30.06.2012 tarihine kadar süre gelmiştir.

NOT 6 – STOKLAR

Fon'un, dönem sonu itibariyle stoku bulunmamaktadır.

NOT 7 – ÖN ÖDEMELER - İŞ VE GİDER AVANSLARI

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

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

NOT 8 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Hesap Adı	30.06.2012	31.12.2011
Gelir Tahakkukları - TL	**1.824.069.064**	**2.165.972.930**
Mevduat Repo Gelir Tahakkuku	14.349.297	13.906.663
DİBS Gelir Tahakkuku	888.651.600	763.333.051
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkuku	921.068.167	1.388.733.216
Gelir Tahakkukları - Döviz	**4.714.932**	**3.704.164**
Döviz Tevdiat Hesabı USD Gelir Tahakkuku	2.258.585	3.007.950
Döviz Tevdiat Hesabı EURO Gelir Tahakkuku	2.456.347	696.214
Toplam	**1.828.783.996**	**2.169.677.094**

1.828.783.996-TL tahakkuk ettirilmiş faiz gelirleri; faaliyet dönemini takip eden dönemde tahsil edilebilecek olan Türk Lirası, USD ve EURO cinsinden vadeli mevduatların, menkul kıymetlerin ve varlıkların döneme isabet eden kısmını kapsayan kısa vadeli faiz gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

NOT 9 – UZUN VADELİ ALACAKLAR VE KARŞILIĞI

Hesabın Adı	30.06.2012	31.12.2011
GAP Öncelikli Hazineye Aktarılan Tutarlar	**10.904.905.974**	**10.151.421.506**
Gelirlerden Alacaklar	0	10.151.421.506
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	10.904.905.974	0
Toplam	**10.904.905.974**	**10.151.421.506**

5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanuna eklenen Geçici Madde 6'da İşsizlik Sigortası Fonu'ndan Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydıyla münhasıran bölgesel ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik yatırımların finansmanı için aktarılacak payları düzenlemektedir.

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, 2008, 2009 ve 2010 yıllarına ait gelir tablosunda gider olarak dikkate alınmıştır. Hazine tarafından Fon'a geri ödeneceğinden, 30.09.2011 tarihli bilançoya kadar (30.09.2011 dahil) bilançoda uzun vadeli alacaklar kısmına ve bir alt satırında da karşılık ayrılarak bakiyesi sıfırlanacak şekilde bu tutarda alacağın bilançoya taşınması sağlanmıştır.

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 yılında 948.700.712,81 TL ve 2012 yılı ilk 6 ayında 753.484.467 TL olmak üzere toplam 10.904.905.974 TL ödemede bulunulmuştur.

2008, 2009, 2010 ve 2011 yıllarında aktarılan söz konusu tutarlar, Fonun 2011 yılı Sayıştay denetimi sonucunda yapılan öneri doğrultusunda, 30.12.2011 tarihli kayıt ile bilançoya 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 ise yapılan GAP ödemeleri gider yazılmayıp, önce bilanço aktifinde 220 Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar hesabında; 30.4.2012 tarihinden itibaren ise (220 Hesap bakiyesi bu hesaba devredilerek) 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar hesabında izlenmeye başlanmıştır.

4447 sayılı Kanunun Geçici 6. Maddesinin c fıkrasında ; '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	30.06.2012	31.12.2011
İskontolu Bono Tahvil	642.999.999	4.767.999.997
Kuponlu Tahvil	37.209.499.978	34.260.499.978
Toplam	**37.852.499.977**	**39.028.499.975**

Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vade tarihi 08.08.2012 – 23.02.2022 tarihleri arasındadır. Fon; Devlet İç Borçlanma Senetlerini, Hazine tarafından açılan ihale yoluyla veya ikincil piyasadan temin etmektedir.
Vade sonu 26.09.2012 – 23.02.2022 tarihleri arasında değişen Uzun Vadeli Kuponlu Tahvillerin kupon ödemeleri üç ile altı ay arasında değişmekte olup, kupon dönem faiz oranları % 1,25 – 7,00 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	30.06.2012	31.12.2011
İskontolu Bono Tahvil Gelir Tahakkukları (TL)	42.526.560	225.518.450
Toplam	**42.526.560**	**225.518.450**

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

NOT 13 – ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Hesabın Adı	30.06.2012	31.12.2011
İhale için Alınan Geçici ve Kesin Teminatlar	2.050	2.050
Toplam	**2.050**	**2.050**

SEF BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An Independent member firm of INTERNATIONAL

NOT 14 – KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER

Hesabın Adı	30.06.2012	31.12.2011
İşsizlik Sigortası Ödemeleri	1.687	1.065
Ücret Garanti Fonu Ödemeleri	1.000	1.000
Kısa Çalışma Ödemeleri	270	270
Hazineye Ait Ödemeler (GAP Öncelikli)	80.636.012	50.741.854
Diğer Kurumlara Ait Ödemeler	105.379	140.913
Avukatlık Ücretleri	236.928	179.222
Fazla ve Yersiz Tahsilatlar	8.378	7.648
Kişilere Ait Diğer Emanetler	60.026.547	56.809.478
İcra Kesintileri	537	599
Nafaka Kesintileri	321	240
Niteliği Belli Olmayan Diğer Paralar	789.005	806.292
Diğer Emanetler	2.745.604	1.972.269
Toplam	**144.551.669**	**110.660.850**

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	30.06.2012	31.12.2011
Diğer Ücretler ile Ücret Sayılan Ödemelerden Yapılan Tevkifatlar ile Diğer Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Tevkifatlar	56	597
Damga Vergisi	501.277	471.769
Toplam	**501.333**	**472.366**

NOT 16 – ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ

Hesap Adı	30.06.2012	31.12.2011
SSK Primi İşveren Hissesi	13.781	21.658
GSS Primi	33.274.469	30.693.340
Toplam	**33.288.250**	**30.714.998**

NOT 17 – GİDER TAHAKKUKLARI

Hesap Adı	30.06.2012	31.12.2011
Mevduat, Repo Gider Tahakkukları	2.152.394	2.086.000
DİBS Faiz Gider Tahakkukları	93.117.816	98.885.150
Kuponlu Tahvil Gider Tahakkukları (TL)	136.861.847	178.660.701
Döviz Tevdiat Faiz Gideri Tahakkukları (USD)	338.788	451.193
Döviz Tevdiat Faiz Gideri Tahakkukları (EURO)	368.452	104.431
Toplam	**232.839.297**	**280.187.475**

An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

NOT 18 – UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

Hesap Adı	30.06.2012	31.12.2011
Birikmiş Olumlu / Olumsuz Fark	**64.106.979.462**	**55.659.346.727**
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	64.174.274.723	55.726.641.988
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-67.295.261	-67.295.261
Dönem Olumlu / Olumsuz Faaliyet Sonucu	**4.551.531.894**	**8.447.632.735**
İşsizlik Sigortası Olumlu Faaliyetleri	4.551.531.894	8.447.632.735
Toplam	**68.658.511.356**	**64.106.979.462**

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

Hesap Adı	30.06.2012	30.06.2011
İşçi	738.549.804	596.240.179
İşveren	1.477.099.609	1.192.480.644
Toplam	**2.215.649.413**	**1.788.720.823**

2012 yılı ilk 6 ayında, Sosyal Güvenlik Kurumundan tahsil edilen prim gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 21 – HAZİNEDEN AKTARILAN PRİM PAY GELİRİ

Hesap Adı	30.06.2012	30.06.2011
Hazine Payı	738.549.804	620.027.382
Toplam	**738.549.804**	**620.027.382**

2012 yılı ilk 6 ayında Hazine Müsteşarlığından sağlanan Devlet katkısı prim tahsilinden oluşmaktadır.

NOT 22 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAY GELİRİ

Hesap Adı	30.06.2012	30.06.2011
Ücret Garanti Fonu Primi	14.770.996	12.400.604
Toplam	**14.770.996**	**12.400.604**

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

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

NOT 23 – FAZLA VE YERSİZ ÖDEMELERDEN KAYNAKLANAN GELİRLER

Hesap Adı	30.06.2012	30.06.2011
Kişilerden Alacaklar	19.110.975	28.905.239
Kişilerden Alacaklara Yürütülen Faiz	1.570.574	923.338
Takipteki İşsizlik Alacaklarına Yürütülen Faiz	11.246	12.081
Toplam	**20.692.795**	**29.840.658**

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

NOT 24 – FAİZ GELİRLERİ

Hesap Adı	30.06.2012	30.06.2011
Türk Lirası Cinsinden Mevduat Faizleri	82.715.629	78.678.904
Döviz Cinsinden Mevduat Faiz Geliri (USD + EURO)	20.918.353	18.600.969
Devlet İç Borçlanma Senedi Faiz Gelirleri	2.708.880.418	2.047.585.691
Ücret Garanti Fonu Faiz Geliri	7.163.529	5.190.344
Yatırım Fonu Faiz Geliri	0	5
Diğer Faiz Geliri	18.305	0
Toplam	**2.819.696.233**	**2.150.055.913**

Faiz, repo ve D.İ.B.S. gelirleri, yıl içerisinde gerçekleşen faiz gelirleri ve D.İ.B.S.'lerinden elde edilen faizler ile vadesi dolmadan satılmış olan D.İ.B.S.'lerinin 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 25 – İDARİ GELİRLER VE DİĞER CEZA GELİRLERİ

Hesap Adı	30.06.2012	30.06.2011
Gecikme Zammı Geliri	15.466.423	0
Toplam	**15.466.423**	**0**

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.

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

NOT 26 – DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GELİRLERİ

Hesap Adı	30.06.2012	30.06.2011
Kur Farkı	43.842.543	143.821.794
Toplam	**43.842.543**	**143.821.794**

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	30.06.2012	30.06.2011
Kurs İadeleri	4.623.164	4.969.202
Stopaj İadeleri	204.961.211	253.187.583
Diğer	138.780	15.540.347
Toplam	**209.723.155**	**273.697.132**

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. (İşsizlik Sigortası Kanununun 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 Daireleri'nce İşsizlik Sigortası Fon hesaplarına aktarılmıştır. Fon Gelirlerinden kesilen stopajlarla ilgili olarak; 15.06.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6322 sayılı Kanunun ilgili maddeleri ile; 12.07.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6353 sayılı Kanunun Geçici 2. Maddesi "35 nolu Bilanço Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Hususlar" Dipnotunda açıklanmıştır.

NOT 28 – MEVDUAT – REPO VERGİ GİDERLERİ

Hesap Adı	30.06.2012	30.06.2011
Mevduat - Repo Vergi Giderleri	11.340.727	11.792.792
Döviz Tevdiat Hesabı Vergi Giderleri	3.137.495	2.787.520
Devlet İç Borçlanma Senedi Vergi Giderleri	260.606.087	202.226.610
Yabancı Para Vergi Giderleri	0	652.331
Toplam	**275.084.309**	**217.459.253**

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

NOT 29 – GENEL GİDERLER

Hesabın Adı	30.06.2012	30.06.2011
Sigortalı İşsizlere Yapılan Ödemeler	577.574.514	490.406.510
Ücret Garanti Fonu Ödemeleri	3.660.917	7.187.378
Kısa Çalışma Ödemesi	3.474.019	3.570.893
Kurslara Katılım Giderleri	498.773.916	99.325.257
18-29 Genç İşsiz ile Kadın İstihdamı İşveren Primi Ödemesi	0	225.462.195
Diğer Çeşitli Hizmet Alımları	1.707.756	1.490.125
Red ve İadeler	7.164.908	131.134
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gider	25.847	37.546
Kişilerden Alacak Faizleri ve Diğer Faizler	12.680	9.303
Müşavir Firma veya Kişilere Ödemeler	47.194	42.709
Diğer Genel Giderler	183.676	14.080
Toplam	**1.092.625.429**	**827.677.130**

İşsizlik Sigortası Fonu giderlerinden sigortalı işsizlere yapılan ödemeler; Fon'un işsiz kalanlara 2012 yılının ilk 6 ayında 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 ya da daha önceden tahsil edildiği anlaşılan borçların iptal edilmesi sonucu oluşan tutardır.

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

Kurslara Katılım Giderleri; İş bulma, danışmanlık hizmetleri, mesleki eğitim, işgücü uyum ve toplum yararına çalışma hizmetleri verilir. 2012 yılı ilk 6 ayda oluşan giderler, işgücü piyasası araştırma ve planlama çalışmaları kapsamında yapılan giderlerdir.

NOT 30 – KURUM GİDERLERİNE KATILIM PAYLARI

Hesap Adı	30.06.2012	30.06.2011
Sözleşmeli Personel Ücretleri (%100)	0	9.431.998
İşsizlik Sigortası Gider Katılım Payı (%100)	51.500.000	13.143.776
Toplam	**51.500.000**	**22.575.774**

İşsizlik sigortası hizmetlerinin yerine getirilebilmesi için Kurum tarafından yapılan giderler ile sözleşmeli personel giderlerinin Fon tarafından karşılanmasından oluşmaktadır.

NOT 31 – GÖREVLENDİRME GİDERLERİ

Hesap Adı	30.06.2012	30.06.2011
Yurtiçi Görev Giderleri	0	1.706
Mahkeme Harç ve Giderleri	390	4.512
Toplam	**390**	**6.218**

NOT 32 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM VE FAİZ GİDERLERİ

Hesap Adı	30.06.2012	30.06.2011
Ücret Garanti Fonu Primi Gideri	14.770.996	12.400.548
Ücret Garanti Fonu Faiz Gideri	0	5.189.792
Toplam	**14.770.996**	**17.590.340**

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

NOT 33 – DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GİDERLERİ

Hesap Adı	30.06.2012	30.06.2011
Kur Farkı Giderleri	92.878.344	40.411.249
Toplam	**92.878.344**	**40.411.249**

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

NOT 34 – DİĞER TRANSFERLER

Hesap Adı	30.06.2012	30.06.2011
Güneydoğu Anadolu Projesi Öncelikli Hazineye Aktarılan Paylar	0	523.559.235
Toplam	**0**	**523.559.235**

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 2010 yılında dörtte üçü, 2011 ve 2012 yıllarında dörtte birinin, 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 yılında toplam 948.700.712,81 TL ödemede bulunulmuş, her ay yapılan ödemeler gider olarak kaydedilmiş ve 2011 yılına gider olarak yazılan bu tutar 2011 yılı Sayıştay Denetimi sonucunda yapılan öneri doğrultusunda ters kayıtla gider hesabından çıkılmış, 220-Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar Hesabı na eklenerek bilançoya dahil edilmiştir. 2012 yılı ilk 3 ayında ise GAP Öncelikli Hazineye Aktarılan ilgili tutarlar, 220-Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar Hesabı na borç kaydedilmiştir. Bu alacaklar, en son olarak ise 30.4.2012 tarihli 1786 nolu muhasebe fişinde yer alan kayıtla 232 'Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı' na aktarılmış ve bu tarihten sonra söz konusu hesapta izlemeye başlanmıştır.

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

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 tablolarda, hem de Fon tarafından hazırlanan mali tablolarda SGK'dan alınan bilgi doğrultusunda yenilenerek yer almaktadır. Fon tarafından en son 31.03.2012 itibarıyla tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan işsizlik sigortası prim alacakları toplam tutarı hakkında SGK'dan 12.04.2012 tarihli yazıyla bilgi talep edilmiş, fakat herhangi bir cevap yazısı alınamamıştır. Konuyla ilgili son olarak 26.09.2012 tarihinde İŞKUR, Hazine Müsteşarlığı ve SGK Başkanlığı temsilcilerinin katılımı ile İŞKUR da yapılan toplantıda alınan kararlar 10.10.2012 tarihli yazı ile SGK Başkanlığı na bildirilmiştir.

15.06.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6322 sayılı Kanunun 26. Maddesi ile birlikte, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 49.maddesi son fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

15.06.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6322 sayılı Kanunun 27. Maddesi ile birlikte 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu' nun 53.maddesinin 4.fıkrasında yer alan "Bu Fon (İşsizlik Sigortası Fonu) bütçe kapsamı dışında olup, gelirlerinden hiç bir şekilde kesinti yapılamaz" ifadesi , "Bu Fon (İşsizlik Sigortası Fonu) bütçe kapsamı dışında olup, gelirlerinden vergi kesintileri hariç hiç bir şekilde kesinti yapılamaz" olarak değiştirilmiştir. Yine 6322 sayılı Kanunun 27. Maddesi ile birlikte İşsizlik Sigortası Kanunu' nun 53.maddesinin 5.fıkrasında yer alan "Fon, damga vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır" cümlesinden sonra "Bu muafiyetin, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yapılacak vergi kesintilerine şümulü yoktur" cümlesi eklenmiştir.

12.07.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6353 sayılı Kanunun Geçici 2. Maddesinde ise ; '15/6/2012 tarihinden önce 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu nun geçici 67. Maddesi uyarınca İşsizlik Sigortası Fonu gelirlerinden yapılan vergi kesintileri için dava açılmaz, görülmekte olan davalarda davayı gören mahkemece, karar temyiz edilmiş ise Danıştayca karar verilmesine yer olmadığına ve vekalet ücretine hükmedilmeksizin tarafların yaptıkları masrafların üzerlerinde bırakılmasına karar verilir ve bu davalara ilişkin olarak bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra taraflara tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz' ibaresi yer almaktadır.

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