TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2014 – 30.06.2014
HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 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 2014 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.

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 30 Haziran 2014 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 yazı ile fon yönetimi tarafından yine SGK Başkanlığı'na bildirilmiştir. Fon yönetimi tarafından SGK Başkanlığı' na yazılan 4 Eylül 2014 tarihli son yazıda ise ; T.C. Sayıştay Başkanlığınca düzenlenen İşsizlik Sigortası Fonu'nun 2013 yılı hesaplarına ilişkin Denetim Raporunda yazılı olan *'31 Aralık 2006 tarihinden itibaren güncellenmeyerek gelirlerden alacaklar hesabında izlenen 553.016.721-TL nin gerçek tutarı yansıtmadığı tespit edilmiştir'* ifadesi dayanak gösterilerek, bu itibarla tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan primlerin güncel tutarının ivedilikle Kuruma bildirilmesi hususunda gereği arz edilmiştir. 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 30 Haziran 2014 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

M. Ertuğrul AKKOYUNLU
Sorumlu Denetçi, YMM

Ankara, 2 Aralık 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	KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER	11
NOT 10	ÖDENECEK VERGİ RESİM VE HARÇLAR	11
NOT 11	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	11
NOT 12	GİDER TAHAKKUKLARI	12
NOT 13	ÖZKAYNAKLAR	12
NOT 14	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN AKTARILAN İŞÇİ VE İŞVEREN PRİM PAY GELİRİ	12
NOT 15	ÇALIŞMA VE SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI'NDAN AKTARILAN PRİM PAYLARI	13
NOT 16	ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAYLARI	13
NOT 17	FAZLA ÖDEMELERDEN KAYNAKLANAN GELİR	13
NOT 18	FAİZ GELİRİ	13
NOT 19	İDARİ VE DİĞER CEZA GELİRLERİ	14
NOT 20	DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GELİRLERİ	14
NOT 21	DİĞER GELİR	14-15
NOT 22	MEVDUAT VE REPO VERGİ GİDERLERİ	15
NOT 23	GENEL GİDERLER	15-16
NOT 24	AKTİF İŞ GÜCÜ HİZMETLERİ	16
NOT 25	GÖREVLENDİRME GİDERLERİ	16
NOT 26	ÜCRET GARANTİ FONU PRİM VE FAİZ GİDERLERİ	17
NOT 27	DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GİDERLERİ	17
NOT 28	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR	17

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

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2014 – 30.06.2014 DÖNEMİ
BİLANÇOLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL")

VARLIKLAR	Not	30.06.2014	31.12.2013
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	14.208.417.043	20.805.479.699
Kısa vadeli alacaklar	5	588.764.697	588.282.717
Diğer dönen varlıklar			
- Gelir tahakkukları	6	2.394.068.016	1.678.785.501
Toplam dönen varlıklar		**17.191.249.756**	**23.072.547.917**
Duran varlıklar			
Uzun vadeli alacaklar	7	11.511.523.477	11.511.523.477
Mali duran varlıklar	8	59.148.399.958	48.105.399.967
Toplam duran varlıklar		**70.659.923.435**	**59.616.923.444**
Toplam varlıklar		**87.851.173.191**	**82.689.471.361**

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

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2014 – 30.06.2014 DÖNEMİ
BİLANÇOLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL")

KAYNAKLAR	Not	30.06.2014	31.12.2013
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kurum ve kişilere ödenecek emanetler	9	88.866.334	85.426.015
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	10	976.262	889.121
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	11	29.629.625	27.080.486
Gider tahakkukları	12	282.661.103	236.480.950
Şubeler arası nakit farkları		(2.320)	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		**402.131.004**	**349.876.572**
ÖZKAYNAKLAR			
Net değer	13	40.180.730.637	31.237.404.880
Diğer değer sonuçları	13	3.276	3.276
Önceki dönem geliri			
Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları	13	42.159.491.177	41.799.278.811
Geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları (-)	13	(630.892)	(67.920.863)
Cari dönem geliri			
İşsizlik sigortası olumlu faaliyet sonuçları	13	5.109.447.989	9.370.828.685
Toplam özkaynaklar		**87.449.042.187**	**82.339.594.789**
Toplam kaynaklar		**87.851.173.191**	**82.689.471.361**

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

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2014 – 30.06.2014 DÖNEMİ
GELİR TABLOLARI
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL")

GELİR VE GİDERLER	Not	01.01.2014-30.06.2014	01.01.2013-30.06.2013
Faaliyet geliri			
Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan aktarılan işçi ve işveren prim payları	14	3.181.367.458	2.715.094.445
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'ndan aktarılan prim payları	15	1.060.455.819	905.031.481
Ücret garanti fonu prim payları	16	21.209.116	18.100.732
Fazla ödemelerden kaynaklanan gelir	17	11.884.947	16.449.874
Faiz geliri	18	3.328.467.848	2.521.201.154
İdari ve diğer ceza geliri	19	16.276.377	19.936.146
Döviz mevcudunun değerlemesinden kaynaklanan kur farkı geliri	20	12.789.775	32.907.343
Diğer gelir	21	46.406.900	62.451.236
Toplam faaliyet geliri		**7.678.858.240**	**6.291.172.412**
Faaliyet giderleri			
Mevduat ve repo vergi giderleri	22	320.359.830	249.181.158
Genel giderler	23	2.131.999.848	1.497.417.123
Aktif İş Gücü Hizmetleri	24	85.500.000	250.569.918
Görevlendirme giderleri	25	12.341	37.406
Ücret garanti fonu prim ve faiz giderleri	26	30.004.616	24.979.644
Döviz mevcudunun değerlemesinden kaynaklanan kur farkı giderleri	27	1.533.616	9.756.458
Toplam faaliyet giderleri		**2.569.410.251**	**2.031.941.707**
Döneme ilişkin net olumlu faaliyet geliri		**5.109.447.989**	**4.259.230.705**

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

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

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 BDO 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 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 (söz konusu yönetmelik 2 Ocak 2014 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı ile 29 Ocak 2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren değişiklik yönetmeliği ile son şeklini almıştır) tek bir banka nezdinde tutulacak Türk Lirası ve döviz tevdiat tutarı, Fon'un portföy değerinin %10 unu geçemez. Aynı yönetmeliğe göre Fon kaynaklarının bankalar nezdinde açtırılacak Türk Lirası ve döviz tevdiat 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.

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.

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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 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-B BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2014	31.12.2013
Kasa (*)	1.176	195
Banka		
- vadesiz mevduat (**)	1.485.830	1.550.831
- vadeli mevduat	6.399.996.051	7.124.428.683
Menkul kıymetler (***)	7.806.934.479	13.679.499.990
Düzenlenen Gönderme Emirleri	(492)	-
	14.208.417.043	**20.805.479.699**

(*) 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:

	30.06.2014	31.12.2013
Ziraat Bankası işsizlik sigortası ödeneği	517.744	419.253
TEB Vadesiz Mevduat	316	-
PTT Bank işsizlik sigortası ödeneği	925.385	1.087.757
PTT Bank ücret garanti fonu	21.371	24.766
PTT Bank kısa çalışma fonu	21.014	19.055
	1.485.830	**1.550.831**

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

Dönem sonu itibarıyla, Fon'un döviz tevdiatı bulunmamakta olup, Türk Lirası mevduatların faiz oranı %7,92 – %11,50 arasında değişmektedir (31.12.2013: Döviz tevdiatları faiz oranı %3,00 - %3,76 ve Türk Lirası mevduatları faiz oranı %7,75 - %10,01). Döviz tevdiat hesaplarında bulunan döviz miktarı, ilgili dönem sonu itibarıyla, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru ile değerlenmektedir (31.12.2013 : 1 Amerikan Doları = 2,1343 Türk Lirası ve 1 AVRO = 2,9365 Türk Lirası).

NOT 5 – KISA VADELİ ALACAKLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan prim alacakları (*)	553.016.721	553.016.721
Tahsilinde bütçeye gelir kaydedilecek alacaklar (****)	29.687.854	29.320.301
Takibe konulmuş alacaklar (*****)	3.414.993	3.236.126
'Takibe konulmuş alacaklar ve tahsilinde bütçeye gelir kaydedilecek olan kişilerden alacaklar'a ilişkin faiz alacakları (*****)	2.444.747	2.496.934
SGK'dan tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan hastalık analık primi (**)	200.026	212.278
Diğer sosyal güvenlik gelirinden alacaklar (***)	357	357
	588.764.698	**588.282.717**

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 Fonu 2002 yılı raporunda "Süresinde ödenmeyen prim tutarlarının tespit edilerek, prim alacaklarının Fon bilançosuna yansıtılması" önerisi yer almaktadır. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, 553.016.721 TL, SGK'dan tahsil edilecek prim tahakkukları; 200.026 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 ve tahsilinde bütçeye gelir kaydedilecek olan kişilere ilişkin faiz alacaklarıdır.

NOT 6 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Gelir tahakkukları – Türk Lirası		
Kuponlu tahvil gelir tahakkuku	2.162.603.409	1.496.274.194
Mevduat repo gelir tahakkuku	192.334.031	165.375.628
İskontolu DİBS gelir tahakkuku	39.130.576	10.481.661
	2.394.068.016	**1.672.131.483**
Gelir tahakkukları - Döviz		
Döviz tevdiat hesabı AVRO gelir tahakkuku	-	5.185.147
Döviz tevdiat hesabı Amerikan Doları gelir tahakkuku	-	1.468.871
	-	**6.654.018**
	2.394.068.016	**1.678.785.501**

30 Haziran 2014 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

	30.06.2014	31.12.2013
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 BAĞIMSIZ 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

	30.06.2014	31.12.2013
Kuponlu tahvil	58.677.399.959	48.105.399.967
İskontolu bono tahvil	470.999.999	-
	59.148.399.958	**48.105.399.967**

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

NOT 8 – MALİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Tüm Devlet İç Borçlanma Senetleri'nin vade tarihi 16 Temmuz 2014 ve 8 Mayıs 2024 tarihleri arasındadır. Fon, Devlet İç Borçlanma Senetleri'ni, Hazine tarafından açılan ihale yoluyla veya ikincil piyasadan temin etmektedir. Vade sonu bu tarihler arasında değişen kuponlu tahvillerin kupon ödemeleri, üç ila altı ay arasında değişmekte olup kupon dönem faiz oranları %0,50 – %5,50 arasındadır.

NOT 9 – KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER

	30.06.2014	31.12.2013
Kişilere ait emanetler (*)	84,341,868	77,287,845
Diğer emanetler	2.930.433	2.649.561
Diğer dağıtılacak paralar (**)	-	4.166.136
Niteliği belli olmayan diğer paralar	1.017.692	763.347
Avukatlık ücretleri	388.373	417.651
Diğer kurumlara ait ödemeler	104.283	105.345
Fazla ve yersiz tahsilatlar	65.171	35.027
Nafaka kesintileri	18.288	600
İcra kesintileri	226	503
	88.866.334	**85.426.015**

(*) Kişilere ait emanetler, işsizlik ödeneği, kısa çalışma ödeneği ve ücret garanti fonu ödemelerinden kişi hesaplarına aktarılıp 6 ay boyunca işlem görmediği için emanete alınan tutarlardır.

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

NOT 10 – ÖDENECEK VERGİ, RESİM VE HARÇLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Damga vergisi	975.791	888.881
Diğer serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden tevkifatlar	422	-
Diğer ücretler ile ücret sayılan ödemelerden yapılan tevkifatlar	49	240
	976.262	**889.121**

NOT 11 – ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ

	30.06.2014	31.12.2013
Genel Sağlık Sigortası ("GSS") primi	29.620.540	27.069.027
SSK primi işveren hissesi (*)	9.085	11.459
	29.629.625	**27.080.486**

(*) 2008 ve öncesinden gelen, il müdürlükleri tarafından yapılan, hastalık ve analık prim ödemelerinin tahakkuk etmiş tutarlarından oluşmaktadır.

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

NOT 12 – GİDER TAHAKKUKLARI

	30.06.2014	31.12.2013
Kuponlu tahvil faiz gider tahakkukları (TL)	255.442.321	214.199.380
Mevduat ve repo gider tahakkukları (TL)	23.305.724	20.235.301
İskontolu DİBS faiz gider tahakkukları	3.913.058	1.048.166
Döviz tevdiat faiz gider tahakkukları (AVRO)	-	777.772
Döviz tevdiat faiz gider tahakkukları (Amerikan Doları)	-	220.331
	282.661.103	**236.480.950**

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Net değer		
Geçmiş dönem faaliyet sonuçlarından aktarılan	40.180.730.637	31.237.404.880
	40.180.730.637	**31.237.404.880**
Değer sonuçları	3.276	3.276
	3.276	**3.276**
Birikmiş olumlu farklar		
Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları	42.159.491.177	41.799.278.811
Geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları (-)	(630.892)	(67.920.863)
	42.158.860.285	**41.731.357.948**
İşsizlik sigortası olumlu faaliyet sonuçları	**5.109.447.989**	**9.370.828.685**
	87.449.042.187	**82.339.594.789**

NOT 14 – SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN AKTARILAN İŞÇİ VE İŞVEREN PRİM PAYLARI

	30.06.2014	30.06.2013
İşveren payları	2.120.911.639	1.810.062.963
İşçi payları	1.060.455.819	905.031.482
	3.181.367.458	**2.715.094.445**

30 Haziran 2014 itibarıyla, Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan tahsil edilen prim gelirinden oluşmaktadır.

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

NOT 15 – ÇALIŞMA VE SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI'NDAN AKTARILAN PRİM PAYLARI

	30.06.2014	30.06.2013
Devlet payları	1.060.455.819	905.031.482
	1.060.455.819	**905.031.482**

30 Haziran 2014 itibarıyla, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'ndan sağlanan devlet katkısı prim tahsilinden oluşmaktadır.

NOT 16 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAYLARI

	30.06.2014	30.06.2013
Ücret garanti fonu primi	21.209.116	18.100.732
	21.209.116	**18.100.732**

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

NOT 17 – FAZLA ÖDEMELERDEN KAYNAKLANAN GELİR

	30.06.2014	30.06.2013
Kişilerden alacaklar	11.326.838	15.570.588
Kişilerden alacaklara yürütülen faiz	515.230	843.177
Takipteki işsizlik alacaklarına yürütülen faiz	42.879	36.109
	11.884.947	**16.449.874**

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

NOT 18 – FAİZ GELİRİ

	30.06.2014	30.06.2013
Devlet iç borçlanma senedi ("DİBS") faiz geliri	2.985.867.490	2.413.965.965
Türk Lirası cinsinden mevduat faizleri	308.354.308	95.106.999
Ücret garanti fonu faiz geliri	8.794.093	6.879.001
Döviz cinsinden mevduat faizleri	771.097	5.249.189
Diğer	24.680.861	-
	3.328.467.849	**2.521.201.154**

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.

An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

NOT 19 – İDARİ VE DİĞER CEZA GELİRİ

	30.06.2014	30.06.2013
Prim gecikme zammı	16.276.377	19.936.146
	16.276.377	**19.936.146**

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 20 – DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GELİRİ

	30.06.2014	30.06.2013
Kur farkı geliri	12.789.774	32.907.343
	12.789.774	**32.907.343**

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 21 – DİĞER GELİR

	30.06.2014	30.06.2013
Kurs iadeleri	43.084.500	57.599.483
Stopaj iadeleri (*)	69.627	4.559.018
Diğer	3.252.773	292.735
	46.406.900	**62.451.236**

(*) 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.

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

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

NOT 21 – DİĞER GELİR (Devamı)

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 22 – MEVDUAT VE REPO VERGİ GİDERLERİ

	30.06.2014	30.06.2013
DİBS faizleri vergi giderleri	282.453.286	236.172.963
Mevduat ve repo faizleri vergi giderleri	37.790.878	12.202.787
Döviz tevdiat hesabı faizleri vergi giderleri	115.666	805.408
	320.359.830	**249.181.158**

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

NOT 23 – GENEL GİDERLER

	30.06.2014	30.06.2013
Sigortalı işsizlere yapılan ödemeler (*)	958.203.114	772.251.848
Kurslara katılım giderleri (**)	885.295.266	628.717.366
Genç işsiz ile kadın istihdamı işveren GSS primi ödemesi	270.160.278	86.454.029
Ücret garanti fonu ödemeleri	13.608.193	6.918.366
Geçici 10. madde teşvik uygulaması işveren hissesi prim desteği (***)	1.795.176	-
Çeşitli hizmet alımları	2.356.981	2.191.251
Red ve iadeler (****)	327.021	-
Müşavir firma veya kişilere ödemeler	114.364	168.199
Silinen alacaklardan kaynaklanan giderler	85.153	7.245
Kısa çalışma ödemesi (*****)	38.979	530.141
Kişilerden alacak faizleri ve diğer faizler (****)	15.323	14.111
Diğer	-	164.567
	2.131.999.848	**1.497.417.123**

(*) 30 Haziran 2014 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.

(**) 30 Haziran 2014 itibarıyla, kurslara katılım giderleri adı altında, iş bulma, danışmanlık hizmetleri, mesleki eğitim, işgücü uyum ve toplum yararına çalışma hizmetlerine ilişkin giderlerden 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

NOT 23 – GENEL GİDERLER (Devamı)

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)

(****) 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.

(*****) 30 Haziran 2014 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.

NOT 24 – AKTİF İŞ GÜCÜ HİZMETLERİ

	30.06.2014	30.06.2013
İşsizlik sigortası giderleri katılım payı (*)	85.500.000	82.800.395
Geçici 10. Madde teşvik uygulaması işveren hissesi prim desteği (**)	-	167.769.523
	85.500.000	**250.569.918**

(*) 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 23).

NOT 25 – GÖREVLENDİRME GİDERLERİ

	30.06.2014	30.06.2013
Mahkeme harç ve giderleri	9.821	36.610
Diğer Yasal Giderler	2.520	796
	12.341	**37.406**

SERBEST MUHASEBECİLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An Independent member firm of DFK INTERNATIONAL

NOT 26 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM VE FAİZ GİDERLERİ

	30.06.2014	30.06.2013
Ücret garanti fonu prim giderleri	21.209.116	18.100.630
Ücret garanti fonu faiz giderleri	8.795.500	6.879.014
	30.004.616	**24.979.644**

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

NOT 27 – DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GİDERLERİ

	30.06.2014	30.06.2013
Kur farkı giderleri	1.533.590	9.756.458
Diğer değer ve miktar değişim giderleri	26	-
	1.533.616	**9.756.458**

NOT 28 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Yoktur.