TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2013 – 31.03.2013
HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

BAĞIMSIZ 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 12
10. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR 13
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR 13
12. DİĞER DURAN VARLIKLAR 14
13. ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR 14
14. KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER 14
15. ÖDENECEK VERGİ VE RESİMLER 14
16. ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ 15
17. GİDER TAHAKKUKLARI 15
18. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR 15
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 16
24. FAİZ GELİRLERİ 17
25. İDARİ VE DİĞER CEZA GELİRLERİ 17
26. DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GELİRLERİ 17
27. DİĞER GELİRLER 18
28. MEVDUAT - REPO VE VERGİ GİDERLERİ 18
29. GENEL GİDERLER 18
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. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR 20

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

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü,
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

İşsizlik Sigortası Fonu'nun (Fon) ekte yer alan 31 Mart 2013 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, 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 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, 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.

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 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla; Kurum tarafından, tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan İşsizlik Sigortası Fonu prim alacakları tutarı için güncel bilgi istenmiştir. Fon yetkilileri, SGK'dan konuya ilişkin 2012 yılında birden fazla defa 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. Daha sonra SGK Başkanlığı'na fon tarafından gönderilen 07.12.2012 tarihli yazıda, bu toplantıya ilişkin olarak alınan kararların yerine getirilmesi hususunda SGK Başkanlığı'nca o tarihe kadar herhangi bir işlem yapılmadığı hususunun tekiten arz edildiği belirtilmiştir. Son olarak , Fon Yönetimi tarafından SGK Başkanlığı ile 26.08.2013 tarihinde yapılan toplantıda alınan kararlar hakkında gereğinin yerine getirilmesi hususu 06.09.2013 tarihli yazılı ile yine SGK Başkanlığı'na bildirilmiştir. Fon yönetiminin mutabakat sağlanmasına yönelik söz konusu çalışmalarına rağmen "tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan İşsizlik Sigortası Fonu prim alacakları tutarı" hakkında mutabakatın sağlanamadığı görülmektedir.

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

Görüşümüzü etkilememekle birlikte, finansal tablolara ilişkin "9 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. Maddenin (a) ve (b) bendlerinde Fonun nema gelirlerinin 2008 yılında 1.300.000.000-TL lik kısmının; 2009-2012 yıllarında ise nema gelirlerinin dörtte birlik kısmının Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesaplarına aktarılması kararlaştırılmış idi. Daha sonra 11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanunun 2. maddesi ile bu maddede değişiklik yapılmış ve değişen maddeye istinaden Fonun tahsil ettiği nema gelirinden Hazine iç ödemeler muhasebe birimi hesaplarına aktarılacak oranın, 2009-2010 yıllarında dörtte üç, 2011 ve 2012 yıllarında ise dörtte bir olması hükme bağlanmıştır. Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydıyla Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına 2008, 2009, 2010, 2011 ve 2012 yıllarına ilişkin olmak üzere toplam 11.511.523.477-TL aktarılmıştır. Yapılan GAP ödemeleri, başlangıçta gider olarak muhasebeleştirilirken, Fonun 2011 yılı Sayıştay denetimi sonucunda yapılan öneri doğrultusunda, 30.12.2011 tarihli kayıt ile bilançoya Fonun Uzun Vadeli Alacaklarına 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 söz konusu GAP Kapsamında Hazineye Aktarılan Payların, bilançoda Fonun Alacakları arasında izlenmesinin sağlandığı belirlenmiştir.

ANKARA, 13.02.2014

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

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

M. Ertuğrul AKKOYUNLU
Sorumlu Denetçi, YMM

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
31.03.2013 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)

VARLIKLAR	NOT	31.03.2013	31.12.2012
Dönen Varlıklar		**18.252.504.971**	**24.135.766.931**
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	16.520.613.169	21.692.443.494
Kısa Vadeli Alacaklar	5	586.593.807	586.866.423
Stoklar	6	0	0
Ön Ödemeler (İş ve Gider Avansları)	7	0	0
Diğer Dönen Varlıklar (Gelir Tahakkukları)	8	1.145.297.995	1.856.457.014
Duran Varlıklar		**57.199.023.449**	**49.371.023.453**
Uzun Vadeli Alacaklar (GAP)	9	11.511.523.477	11.511.523.477
Finansal Duran Varlıklar	10	45.687.499.972	37.859.499.976
Maddi Duran Varlıklar	11	0	0
Diğer Duran Varlıklar	12	0	0
TOPLAM VARLIKLAR		**75.451.528.420**	**73.506.790.384**

KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**302.425.874**	**538.024.280**
Alınan Depozito ve Teminatlar	13	2.050	2.050
Kurum ve Kişilere Ödenecek Emanetler	14	71.390.966	271.416.574
Ödenecek Vergi, Resim ve Harçlar	15	1.438.125	613.067
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	16	50.676.766	21.099.063
Gider Tahakkukları	17	178.914.901	244.893.525
Şubeler Arası Nakit Farkları		3.066	0
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**0**	**0**
Uzun Vadeli Yükümlülükler	18	0	0
Özkaynaklar		**75.149.102.546**	**72.968.766.104**
Net Değer Hesabı	19	31.237.293.595	0
Değer Hareket Sonuçları	19	123.678	3.276
Birikmiş Olumlu / Olumsuz Fark	19	**41.731.315.841**	**64.106.979.462**
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		41.799.128.203	64.174.274.723
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		-67.812.362	-67.295.261
Dönem Olumlu / Olumsuz Faaliyet Sonucu	19	**2.180.369.432**	**8.861.783.366**
İşsizlik Sigortası Olumlu Faaliyetleri		2.180.369.432	8.861.783.366
TOPLAM KAYNAKLAR		**75.451.528.420**	**73.506.790.384**

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2013 – 31.03.2013 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)

	NOT	01.01.2013 31.03.2013	01.01.2012 31.03.2012
FAALİYET GELİRLERİ		**3.145.948.763**	**2.902.831.554**
Sosyal Güvenlik Kurumundan Aktarılan İşçi-İşveren Prim Payları	20	1.336.395.417	1.032.833.786
Hazineden Aktarılan Prim Payları	21	445.465.139	344.277.929
Ücret Garanti Fonu Prim Pay Geliri	22	8.909.303	6.885.558
Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	23	6.402.910	8.460.998
Faiz Gelirleri	24	1.305.978.930	1.430.502.775
İdari ve Diğer Ceza Gelirleri	25	11.177.669	6.259.054
Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	26	9.556.805	19.774.127
Diğer Gelirler	27	22.062.591	53.837.327
FAALİYET GİDERLERİ		**965.579.331**	**719.210.204**
Mevduat-Repo Vergi Gideri	28	126.294.818	138.899.767
Genel Giderler	29	657.148.705	488.106.386
Kurum Giderlerine Katılım Payları	30	161.550.857	14.000.000
Görevlendirme Giderleri	31	1.580	28
Ücret Garanti Fonu Prim ve Faiz Giderleri	32	12.431.218	10.424.584
Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	33	8.152.152	67.779.439
DÖNEME İLİŞKİN NET OLUMLU FAALİYET FARKI		**2.180.369.432**	**2.183.621.350**

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member firm of SFI 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'ıdır. 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:

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

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.

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.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 48. Maddesinin 'Meslek geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi' başlıklı d bendinde; (Değişik yedinci fıkra : 13/2/2011-6111/69 md.) *"Ayrıca Fonun 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.

SER-BER BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM'LİK MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An independent member firm of BDO INTERNATIONAL

NOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

NOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ - MUHASEBE POLİTİKALARI

Mevduat

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

Hasılat

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

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

Gelir ve Gider Tahakkukları

SGK'dan aktarılan İşsizlik Sigortası Prim Gelirleri ve Hazine Müsteşarlığı'ndan aktarılan tutarlar, fon hesaplarına geçtiğinde gelir olarak kaydedilmektedir. Faiz, repo gelirleri, 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 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 31.03.2013 tarihine ilişkin detayı aşağıda açıklanmaktadır.

Hesap Adı	31.03.2013	31.12.2012
Kasa	5.269	1.389
Vadesiz Mevduatlar	1.460.114	1.075.043
Vadeli Mevduatlar	2.993.204.666	2.570.367.071
Menkul Kıymetler	13.525.999.994	19.120.999.991
Düzenlenen Gönderme Emirleri	-56.874	0
Toplam	**16.520.613.169**	**21.692.443.494**

Kasa bakiyesi, Yurt genelindeki İl Müdürlükleri' ne yapılan iadelerden oluşmakta olup, takip eden dönemde fon hesabına aktarımı gerçekleştirilmektedir.

Dönem sonu itibariyle döviz tevdiat hesaplarının faiz oranı % 2,90 – % 3,15 arasında; Türk Lirası mevduatların faiz oranı % 6,60 – % 8,45 arasında değişmektedir. Döviz tevdiat hesaplarında bulunan döviz miktarı, ilgili dönem sonu itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru ile değerlenmiştir.

(1 USD = 1,8137-TL ; 1 EURO = 2,3206-TL)

Dönem sonu itibariyle İl Müdürlükleri ve Merkezde bulunan toplam vadesiz mevduat bakiyesinin detayı şöyledir:

Ziraat Bankası İşsizlik Sigortası Ödeneği Hesabı :	154.319
PTT Bank İşsizlik Sigortası Hesabı :	1.281.502
PTT Bank Ücret Garanti Fonu Hesabı :	17.744
PTT Bank Kısa Çalışma Fonu Hesabı :	6.549
TOPLAM :	1.460.114

Menkul Kıymetlerin 1.532.999.999-TL si kısa vadeli İskontolu Bono Tahvillerden ; 11.992.999.995-TL si ise vade tarihine 1 yıldan az kalmış Kuponlu Tahvillerden oluşmaktadır.

NOT 5 – KISA VADELİ ALACAKLAR

Hesap Adı	31.03.2013	31.12.2012
SGK'ndan Tahak. Yap. Tahsilatı Yapılamayan Prim Alacakları	553.016.721	553.016.721
SGK'ndan Tahak. Yap. Tahsilatı Yapılamayan Hastalık Analık Primi	229.312	232.069
Diğer Sosyal Güvenlik Gelirlerinden Alacaklar	144	788
Kişilerden Alacaklar (Asıl Alacak)	28.278.014	28.564.861
Takibe Konulmuş Alacaklar	2.617.474	2.576.076
Takibe Konulmuş Alacaklar Faizi	2.452.142	2.475.908
Toplam	**586.593.807**	**586.866.423**

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, 229.312 TL SGK'dan tahsil edilecek Hastalık Analık Primi, 144-TL Diğer Sosyal Güvenlik Gelirlerinden Alacaklar hakkında mutabakat çalışmaları devam ettirilmektedir.

31.03.2013 tarihi itibariyle Gelirlerden Alacaklar hesabında takip edilen 553.246.177 TL alacağın; 553.016.721 TL'si çalışanlar adına tahakkuk eden işveren prim alacakları, 229.312 TL ' si hastalık analık primi ve 144 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 31.03.2013 tarihine kadar süre gelmiştir.

Kişilerden Alacaklar hesabına ilişkin tahsilatlar yapıldıkça , ilgili tutar bu bakiyeden düşülmektedir.

NOT 6 – STOKLAR

Fon'un, dönem sonu itibariyle stoku bulunmamaktadır.

NOT 7 – ÖN ÖDEMELER - İŞ VE GİDER AVANSLARI

Fon'un, dönem sonu itibariyle ön ödemeleri - iş ve gider avansları bulunmamaktadır.

NOT 8 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Hesap Adı	31.03.2013	31.12.2012
Gelir Tahakkukları - TL	**1.143.726.370**	**1.853.667.536**
Mevduat Repo Gelir Tahakkuku	25.472.017	22.422.372
DİBS Gelir Tahakkuku	216.573.883	778.884.413
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkuku	901.680.470	1.052.360.751
Gelir Tahakkukları - Döviz	**1.571.625**	**2.789.478**
Döviz Tevdiat Hesabı USD Gelir Tahakkuku	740.225	2.385.051
Döviz Tevdiat Hesabı EURO Gelir Tahakkuku	831.400	404.427
Toplam	**1.145.297.995**	**1.856.457.014**

1.145.297.995 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

Hesabın Adı	31.03.2013	31.12.2012
GAP Öncelikli Hazineye Aktarılan Tutarlar	**11.511.523.477**	**11.511.523.477**
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	11.511.523.477	11.511.523.477
Toplam	**11.511.523.477**	**11.511.523.477**

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

5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanuna eklenen Geçici Madde 6, 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, 2011 yılında 948.700.712,81 TL ve 2012 yılında 1.360.101.971 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 belli 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, Fonun 2011 yılı Sayıştay denetimi sonucunda yapılan öneri doğrultusunda, 30.12.2011 tarihli kayıt ile bilançoya fonun 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; 30.4.2012 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	31.03.2013	31.12.2012
İskontolu Bono Tahvil	0	0
Kuponlu Tahvil	45.687.499.972	37.859.499.976
Toplam	**45.687.499.972**	**37.859.499.976**

Tüm Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vade tarihi 03.04.2013 – 26.10.2022 tarihleri arasındadır. Fon; Devlet İç Borçlanma Senetlerini, Hazine tarafından açılan ihale yoluyla veya ikincil piyasadan temin etmektedir.

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

Vade sonu 03.04.2013 - 26.10.2022 tarihleri arasında değişen Kuponlu Tahvillerin kupon ödemeleri üç ile altı ay arasında değişmekte olup, kupon dönem faiz oranları % 1,00 - 8,00 arasında değişmektedir.

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	31.03.2013	31.12.2012
İskontolu Bono Tahvil Gelir Tahakkukları (TL)	0	0
Toplam	**0**	**0**

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. Raporlama Dönemi itibarıyla İskontolu Bono Tahvil Gelir Tahakkuku bakiyesi bulunmamaktadır.

NOT 13 – ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Hesabın Adı	31.03.2013	31.12.2012
İhale için Alınan Geçici ve Kesin Teminatlar	2.050	2.050
Toplam	**2.050**	**2.050**

NOT 14 – KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER

Hesabın Adı	31.03.2013	31.12.2012
İşsizlik Sigortası Ödemeleri	3.457	1.820
Ücret Garanti Fonu Ödemeleri	1.000	1.000
Kısa Çalışma Ödemeleri	270	270
Hazineye Ait Ödemeler (GAP Öncelikli)	0	75.666.594
Diğer Kurumlara Ait Ödemeler	105.378	105.378
Diğer Dağıtılacak Paralar	361	127.333.484
Avukatlık Ücretleri	307.221	303.260
Fazla ve Yersiz Tahsilatlar	18.924	10.884
Kişilere Ait Diğer Emanetler	67.820.847	64.992.401
İcra Kesintileri	646	1.124
Nafaka Kesintileri	857	995
Niteliği Belli Olmayan Diğer Paralar	561.325	506.476
Diğer Emanetler	2.570.680	2.492.888
Toplam	**71.390.966**	**271.416.574**

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	31.03.2013	31.12.2012
Diğer Ücretler ile Ücret Sayılan Ödemelerden Yapılan Tevkifatlar	16	0
Damga Vergisi	1.438.109	613.067
Toplam	**1.438.125**	**613.067**

NOT 16 – ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ

Hesap Adı	31.03.2013	31.12.2012
SSK Primi İşveren Hissesi	11.227	9.276
GSS Primi	50.665.539	21.089.787
Toplam	**50.676.766**	**21.099.063**

NOT 17 – GİDER TAHAKKUKLARI

Hesap Adı	31.03.2013	31.12.2012
Mevduat, Repo Gider Tahakkukları	3.239.746	3.363.356
DİBS Faiz Gider Tahakkukları	21.657.388	77.888.441
Kuponlu Tahvil Gider Tahakkukları (TL)	153.782.024	163.223.306
Döviz Tevdiat Faiz Gider Tahakkukları (USD)	111.033	357.758
Döviz Tevdiat Faiz Gider Tahakkukları (EURO)	124.710	60.664
Toplam	**178.914.901**	**244.893.525**

NOT 18 – UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

Hesap Adı	31.03.2013	31.12.2012
Net Değer	**31.237.293.595**	-
Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılan	-111.877	-
Geçmiş Dönem Faaliyet Sonuçlarından Aktarılan	31.237.405.472	-
Değer Hareket Sonuçları	**123.678**	**3.276**
Birikmiş Olumlu / Olumsuz Fark	**41.731.315.841**	**64.106.979.462**
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	41.799.128.203	64.174.274.723
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları(-)	-67.812.362	-67.295.261
Dönem Olumlu / Olumsuz Faaliyet Sonucu	**2.180.369.432**	**8.861.783.366**
İşsizlik Sigortası Olumlu Faaliyetleri	2.180.369.432	8.861.783.366
Toplam	**75.149.102.546**	**72.968.766.104**

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

Hesap Adı	31.03.2013	31.03.2012
İşçi	445.465.139	344.277.929
İşveren	890.930.278	688.555.857
Toplam	**1.336.395.417**	**1.032.833.786**

2013 yılı ilk 3 ayında, Sosyal Güvenlik Kurumundan tahsil edilen prim gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 21 – HAZİNEDEN AKTARILAN PRİM PAY GELİRİ

Hesap Adı	31.03.2013	31.03.2012
Hazine Payı	445.465.139	344.277.929
Toplam	**445.465.139**	**344.277.929**

2013 yılı ilk 3 ayında Hazine Müsteşarlığından sağlanan Devlet katkısı prim tahsilinden oluşmaktadır.

NOT 22 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAY GELİRİ

Hesap Adı	31.03.2013	31.03.2012
Ücret Garanti Fonu Primi	8.909.303	6.885.558
Toplam	**8.909.303**	**6.885.558**

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

NOT 23 – FAZLA VE YERSİZ ÖDEMELERDEN KAYNAKLANAN GELİRLER

Hesap Adı	31.03.2013	31.03.2012
Kişilerden Alacaklar	6.109.966	7.900.677
Kişilerden Alacaklara Yürütülen Faiz	276.484	554.365
Takipteki İşsizlik Alacaklarına Yürütülen Faiz	16.460	5.956
Toplam	**6.402.910**	**8.460.998**

Türkiye genelinde İller bazında tahsil edilen gelirlerden oluşmaktadır.

NOT 24 – FAİZ GELİRLERİ

Hesap Adı	31.03.2013	31.03.2012
Türk Lirası Cinsinden Mevduat Faizleri	36.713.670	46.166.412
Döviz Cinsinden Mevduat Faiz Geliri (USD + EURO)	2.660.010	11.702.972
Devlet İç Borçlanma Senedi Faiz Gelirleri	1.263.083.335	1.369.094.365
Ücret Garanti Fonu Faiz Geliri	3.521.915	3.539.025
Yatırım Fonu Faiz Geliri	0	0
Diğer Faiz Geliri	0	1
Toplam	**1.305.978.930**	**1.430.502.775**

Faiz, repo ve D.İ.B.S. gelirleri, yıl içerisinde gerçekleşen faiz gelirleri ve D.İ.B.S.'lerden elde edilen faizler ile vadesi dolmadan satılmış olan D.İ.B.S.'lerin alış ve satış fiyatları arasında meydana gelen farklılıklardan kaynaklanan menkul kıymet satış karlarından oluşmaktadır.
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	31.03.2013	31.03.2012
Prim Gecikme Zammı	11.177.669	6.259.054
Toplam	**11.177.669**	**6.259.054**

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

NOT 26 – DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GELİRLERİ

Hesap Adı	31.03.2013	31.03.2012
Kur Farkı Gelirleri	9.556.805	19.774.127
Toplam	**9.556.805**	**19.774.127**

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.

SERBEST BAĞIMSIZ DENETİM VE TEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. An independent member firm of BDO INTERNATIONAL

NOT 27 – DİĞER GELİRLER

Hesap Adı	31.03.2013	31.03.2012
Kurs İadeleri	21.983.493	2.556.876
Stopaj İadeleri	0	51.217.742
Diğer	79.098	62.709
Toplam	**22.062.591**	**53.837.327**

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 İşsizlik 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 26 ve 27. maddeleri ile; 12.07.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6353 sayılı Kanunun Geçici 2. Maddesi doğrultusunda bu tarihlerden sonra, Türkiye İş Kurumu tarafından Vergi Mahkemelerinde stopaj iade davası açılmasına son verilmiştir.

NOT 28 – MEVDUAT – REPO VERGİ GİDERLERİ

Hesap Adı	31.03.2013	31.03.2012
Mevduat - Repo Vergi Giderleri	4.925.993	6.937.952
Döviz Tevdiat Hesabı Vergi Giderleri (USD + EURO)	417.031	1.755.188
Devlet İç Borçlanma Senedi Vergi Giderleri	120.951.794	130.206.627
Toplam	**126.294.818**	**138.899.767**

Fonun döneme ait Mevduat , Döviz Tevdiat ve Devlet İç Borçlanma Senedi gelirlerine ilişkin stopaj giderlerinin toplamıdır.

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

NOT 29 – GENEL GİDERLER

Hesabın Adı	31.03.2013	31.03.2012
Sigortalı İşsizlere Yapılan Ödemeler	405.329.353	281.033.457
Ücret Garanti Fonu Ödemeleri	1.998.073	1.725.829
Kısa Çalışma Ödemesi	367.613	2.511.073
Kurslara Katılım Giderleri	248.156.602	201.859.912
18-29 Genç İşsiz ile Kadın İstihdamı İşveren Primi Ödemesi	0	0
Diğer Çeşitli Hizmet Alımları	1.140.157	871.988
Red ve İadeler	0	0
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gider	3.658	10.578
Kişilerden Alacak Faizleri ve Diğer Faizler	4.787	4.185
Müşavir Firma veya Kişilere Ödemeler	109.795	0
Diğer İdari Para Cezaları	0	0
Diğer Genel Giderler	38.667	89.363
Toplam	**657.148.705**	**488.106.386**

İşsizlik Sigortası Fonu giderlerinden sigortalı işsizlere yapılan ödemeler; Fon'un işsiz kalanlara 2013 yılı ilk 3 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 ile bu hizmetlerin 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. Bu kapsamda 2013 yılı ilk 3 ayında oluşan giderler: İş bulma, danışmanlık hizmetleri, mesleki eğitim, işgücü uyum ve toplum yararına çalışma programlarına yapılan giderlerdir.

NOT 30 – KURUM GİDERLERİNE KATILIM PAYLARI

Hesap Adı	31.03.2013	31.03.2012
İşsizlik Sigortası Gider Katılım Payı (%100)	38.192.220	14.000.000
* Fon Tarafından Karşılanan İşveren Payı Giderleri	123.358.637	0
Toplam	**161.550.857**	**14.000.000**

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

*31/12/2015 tarihine kadar işe alınan her bir sigortalı için geçerli olmak üzere, bu maddenin yürürlük tarihinden itibaren özel sektör işverenlerince işe alınan ve fiilen çalıştırılanların; işe alındıkları tarihten önceki altı aya ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olmaları, 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 Kanunun 81 inci maddesinde sayılan ve 82 inci

An Independent member firm of BDO INTERNATIONAL

maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigorta primlerinin işveren hisselerine ait tutarı, işe alındıkları tarihten itibaren İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanır.

NOT 31 – GÖREVLENDİRME GİDERLERİ

Hesap Adı	31.03.2013	31.03.2012
Yurtiçi Görev Giderleri	0	0
Mahkeme Harç ve Giderleri	1.580	28
Toplam	**1.580**	**28**

NOT 32 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM VE FAİZ GİDERLERİ

Hesap Adı	31.03.2013	31.03.2012
Ücret Garanti Fonu Primi Gideri	8.909.303	3.539.025
Ücret Garanti Fonu Faiz Gideri	3.521.915	6.885.559
Toplam	**12.431.218**	**10.424.584**

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	31.03.2013	31.03.2012
Kur Farkı Giderleri	8.152.152	67.779.439
Toplam	**8.152.152**	**67.779.439**

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

NOT 34- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Kurum 2013 Haziran ayı içinde adres değişikliğine giderek, Emniyet Mahallesi Mevlana Bulvarı no:42 Yenimahalle/ANKARA adresine taşınmıştır.

Net Değer hesabında 31.10.2013 tarihinde yapılan düzeltme kaydına ilişkin açıklama :

31.12.2012 döneminden 5 yıl ve daha önceki dönemlere (31.12.2007 ve öncesi) ait Birikmiş Olumlu Faaliyet Sonuçlarının , sistemin otomatik olarak kestiği, 1.1.2013 tarihli 2 nolu Muhasebe Fişiyle ; 500-Net Değer Hesabının alt kırılımı olan '500.09-Geçmiş Dönem Faaliyet Sonuçlarından Aktarılanlar' Hesabına aktarılması işleminde muhasebe sisteminden kaynaklanan hata nedeniyle hesap bakiyeleri ters mahsuplaştırılmıştır. Bu nedenle 31.03.2013 dönemi mizanındaki söz konusu hesap bakiyeleri , ilgili dönemin dipnotlarda yer alan finansal tablolarına, düzeltilmiş haliyle (düzeltme kaydı yapılmış haliyle) yansıtılmıştır. Ancak, hatalı mahsubun muhasebe sistemine girilerek düzeltilmesi işlemi 31.10.2013 tarihli kayıt ile gerçekleştirilebildiği için Fonun 31.03.2013 tarihli mizanında düzeltmeden önceki bakiye görülmekte olup ; finansal tablolara aktarılan bakiye düzeltilmiş bakiyedir.

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