İÇİNDEKİLER

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU 2
VARLIKLAR (TL) 4
GELİR TABLOSU (TL) 5
1. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 6
2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 9
3. UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ /MUHASEBE POLİTİKALARI 9
4. HAZIR DEĞERLER 11
5. MENKUL KIYMETLER 11
6. STOKLAR 11
7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR 12
8. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR 12
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR 13
10. DİĞER DURAN VARLIKLAR 13
11. DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR 13
12. DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR 13
13. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GELİRLERİ 14
14. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GİDERLERİ 14
15. İŞSİZLİK SİGORTASI GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 15
16. DİĞER GİDERLER 15
17. FAİZ, REPO VE DİĞER FİNANSAL GELİRLER 15
18. DİĞER GELİRLER 16
19. ÖNCEKİ DÖNEM VE CARİ DÖNEM GELİRLERİ 17
20. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR 17

Ser&
Berker

bağımsız denetim ve
yeminli mali müşavirlik a.ş.
auditing and certified
public accountancy co. inc.

DFK INTERNATIONAL

Merkez | Head Office : Oğuzlar Mah. Osmanlı Cad. 33.Sok. No: 13 Balgat - Ankara / TÜRKİYE • Tel: +90 312 284 62 22 (pbx) • Fax: +90 312 284 73 19
Şube | Branch : Eski Üsküdar İçerenköy Yolu Bodur İş Mrkz No:8 Dr:36 İçerenköy/İstanbul/TURKIYE • Tel: +90 216 469 58 00-01-02 • Fax: +90 216 572 98 49
E-posta | E-mail : ser@serberkerymm.com • http://www.serberkerymm.com

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK - 30 EYLÜL 2009 DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü,
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

İşsizlik Sigortası Fonu'nun (Fon) ekte yer alan 30 Eylül 2009 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren döneme ait gelir tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

İşletme yönetimi finansal tabloların genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan 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 muhasebe standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. 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.

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

DFK INTERNATIONAL

Merkez | Head Office : Oğuzlar Mah. Osmanlı Cad. 33.Sok. No: 13 Balgat - Ankara / TÜRKİYE • Tel: +90 312 284 62 22 (pbx) • Fax: +90 312 284 73 19
Şube | Branch : Eski Üsküdar İçerenköy Yolu Bodur İş Mrkz No:8 Dr:36 İçerenköy/İstanbul/TURKIYE • Tel: +90 216 469 58 00-01-02 • Fax: +90 216 572 98 49
E-posta | E-mail : ser@serberkerymm.com • http://www.serberkerymm.com

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

Karşılaştırmalı olarak sunulan 31 Aralık 2008 tarihi itibariyle biten hesap dönemine ilişkin finansal tablolar başka bir bağımsız denetim firması tarafından denetlenmiş ve olumlu görüş verilmiştir.

4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 49. Maddesinin 5. paragrafına istinaden, işsizlik sigortası primlerinin toplanmasından, sigortalı ve işyeri bazında kayıtların tutulmasından, toplanan primler ile uygulanacak gecikme zammı, faiz ve cezaların Fona aktarılmasından, teminat ve hak edişlerin prim borcuna karşılık tutulmasından, yersiz olarak alınan primlerin iadesinden Sosyal Güvenlik Kurumu (Kurum) görevli, yetkili ve sorumludur. Fon tarafından SGK' dan 30 Eylül 2009 sonu itibariyle tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılmayan İşsizlik Sigortası Fonu prim ve gecikme zammı alacak tutarları için, SGK' nın bilançosunun hazır olmadığının daha önceki yazışmalardan bilinmesi nedeniyle mutabakat yazısı alınmamış, bu nedenle Rapor tarihi itibariyle bir mutabakat çalışması yapılamamıştır.

Görüşümüze göre, önceki paragraflarda belirtilen hususların etkileri dışında, ilişikteki finansal tablolar hakkında, İşsizlik Sigortası Fonu'nun 30 Eylül 2009 tarihi itibariyle finansal pozisyonu, aynı tarihte sona eren yıla 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 "16 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) fıkrası, 11.08.2008 tarih ve 5921 Sayılı Kanun ile değiştirilmiş ve bu değişen kanuna istinaden, Fon tarafından 01.01.2009-30.09.2009 hesap döneminde tahsil edilen nema gelirinin dörtte üçü olan 2.069.857.086 TL Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarılmıştır.

ANKARA, 24.11.2009

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

Ertuğrul Akkoyunlu
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
1 OCAK-30 EYLÜL 2009 DÖNEMİ
MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Bütün Rakamlar TL'dir)

VARLIKLAR (TL)

	DİPNOT	30.09.2009	31.12.2008
Dönen Varlıklar		**17.583.728.010**	**13.616.488.993**
Hazır Değerler	4	2.774.680.126	2.680.575.205
Menkul Kıymetler (Net)	5	12.239.939.009	7.946.456.253
Stoklar (Net)	6	0	0
Diğer Dönen Varlıklar2.567 108 875	7	2.569.108.875	2.989.457.535
Duran Varlıklar		**25.812.836.598**	**25.598.658.525**
Finansal Duran Varlıklar (Net)	8	25.544.959.624	25.177.719.480
Maddi Duran Varlıklar (Net)	9	0	0
Diğer Duran Varlıklar	10	267.876.974	420.939.045
TOPLAM VARLIKLAR		**43.396.564.608**	**39.215.147.519**
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**581.691.796**	**334.416.291**
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Net)	11	581.691.796	334.416.291
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**0**	**0**
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler (Net)	12	0	0
ÖZKAYNAKLAR		**42.814.872.812**	**38.880.731.228**
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	19	38.880.731.228	31.237.405.472
Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları	19	3.934.141.584	7.643.325.756
TOPLAM KAYNAKLAR		**43.396.564.608**	**39.215.147.519**

SER & BERKER BAGIMSIZ DENETIM VE SERBEST MALI MÜŞAVIRLIK A.Ş.
An Independent Member of BDO INTERNATIONAL

GELİR TABLOSU (TL)

	DİPNOT	30.09.2009	30.09.2008
İşsizlik Sigortası Fonu Geliri	13	2.995.115.594	3.184.972.177
İşsizlik Sigortası Ödemeleri	14	-1.280.394.962	-426.982.885
BRÜT GELİR		**1.714.720.632**	**2.757.989.292**
Genel Yönetim Giderleri	15	-110.630.304	-27.347.700
Diğer Giderler	16	-2.521.771.673	-1.701.511.026
FAALİYET GELİRLERİ		**-917.681.345**	**1.029.130.566**
Finansal Gelirler	17	4.963.028.863	4.216.821.316
Finansal Giderler	17	-132.907.233	-105.225.063
Diğer Gelirler	18	21.701.299	20.088.476
DÖNEM OLUMLU FAALİYETİ		**3.934.141.584**	**5.160.815.294**

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

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

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. Ancak; 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 49. Maddesinde 5234 sayılı Kanun'la yapılan değişiklikle; aylık brüt kazançlar üzerinden işveren payı %2, sigortalı payı %1 ve Devlet payı da %1 olarak uygulanmaya başlanmıştır. 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 İşsizlik Sigortası Dairesi Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

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

Günlük işsizlik ödeneği, sigortalının son dört aylık prime esas kazançları dikkate alınarak hesaplanan brüt kazancının %40'dır. 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'ni 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.

4857 Sayılı İş Kanununun 33. maddesine göre, İşverenin konkordato ilan etmesi, işverenin aciz vesikası alması veya iflas nedeniyle ödeme güçlüğüne düşmesi hallerinde çalıştırdığı işçilerinin iş ilişkisinden kaynaklanan son üç aylık ücret alacaklarının ödenmesini garanti altına almak amacıyla **Ücret Garanti Fonu** kurulmuştur. Bu ödemeler başvuru tarihinden itibaren bir ay içerisinde yapılmaktadır. 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.

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

01.01.2009- 30.09.2009 dönemi itibariyle Ücret Garanti Fonu kapsamında 19.775.776 TL. ödeme yapılmıştır.

4447 sayılı İşsizlik sigortası kanununun ek 2 nci maddesine göre, genel ekonomik kriz veya zorlayıcı sebeplerle iş yerinde işin en az dört hafta durması veya kısa çalışma hallerinde işçilere çalıştırılmadıkları süre için kısa çalışma ödeneği verilmektedir. Ödeneğin verilmesi için Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından uygunluk tespiti yapılması ve sigortalılar için fesih dışında işsizlik ödeneği hak kazanma koşullarının sağlanması gerekmektedir.

Kısa çalışma süresi, zorlayıcı sebebin devamı süresini ve herhalde üç ayı aşamaz. İşçinin kısa çalışma ödeneğine hak kazanabilmesi için, çalışma süreleri ve işsizlik sigortası primi ödeme gün sayısı bakımından işsizlik ödeneğine hak kazanma şartlarını yerine getirmesi gerekir. Günlük kısa çalışma ödeneğinin miktarı, işsizlik ödeneğinin miktarı kadardır. Kısa çalışma ödeneği aldığı süre içinde işçinin genel sağlık sigortası primleri İşsizlik Sigortası Fonu tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna aktarılır. Bu primler, sigorta primlerinin hesabında esas alınan en alt kazanç sınırı üzerinden hesaplanır. İşçi, işsizlik ödeneğinden yararlanma süresini doldurmadan tekrar işe başlar ve işsizlik sigortasından yararlanmak için 4447 sayılı Kanunun öngördüğü koşullar gerçekleşmeden işsiz kalırsa, kısa çalışma ödeneği aldığı süre çıkarıldıktan sonra, daha önce hak ettiği işsizlik ödeneği süresini dolduruncaya kadar işsizlik ödeneğinden yararlanır.

5838 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik sonucu 2008 ve 2009 yıllarında yapılan başvurulara münhasır olmak üzere kısa çalışma süresi altı ay olarak ve ödenek miktarı da % 50 oranında artırılarak uygulanmaktadır. Ayrıca, 4447 sayılı Kanunun ek 2 nci maddesinde yer alan kısa çalışma uygulamasının süresi, 5838 sayılı Kanun ile verilen yetkiye dayalı olarak 02.07.2009 tarihli ve 27276 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/15129 sayılı Bakanlar kurulu Kararı ile 6 ay uzatılmıştır. Söz konusu sürede yapılan ödemeler daha sonra yapılacak işsizlik ödeneği ödeme süresinden mahsup edilecektir.

01.01.2009- 30.09.2009 dönemi itibariyle kısa çalışma ödeneği kapsamında 142.418.558 TL. ödeme yapılmıştır.

5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 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.

11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanunun'un 2.Maddesi ile ;

"2009 yılına münhasır olmak üzere Fon'un nema gelirlerinden dörtte üçü, Fon tarafından Hazine İç Ödemeler Birimi Hesaplarına aktarılır ve genel bütçenin (B) işaretli cetveline gelir kaydedilir. Kaydedilen bu tutarları, Yüksek Planlama Kurulu kararına istinaden Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlar öncelikli olmak üzere ekonomik kalkınmaya ve soysal gelişmeye yönelik altyapı yatırımlarında kullanılmak üzere ilgili idare bütçelerine ödenek kaydetmeye Maliye Bakanı yetkilidir. Bu ödenekler 2009 yılı yatırım programı ile ilişkilendirilir" şeklinde değişiklik yapılmıştır.

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

b) 2009-2012 yıllarında Fon tarafından tahsil edilecek nema gelirlerinin 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 yılı genel bütçesinin (B) işaretli cetveline gelir kaydedilir.

11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanunun'un 2.Maddesi ile ;

"Fon tarafından tahsil edilecek gelirlerin 2010 yılında dörtte üçü, 2011 -2012 yıllarında dörtte biri ilgili yıl genel bütçelerinin (B) işaretli cetvelinde bütçe gelir tahmini olarak yer alır..." şeklinde değişiklik yapılmıştır.

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

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

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.

İşsizlik Sigortası Daire Başkanlığı'nın görevleri;

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

Genç Erkek ve Kadın İstihdamı:

4447 sayılı Kanuna eklenen ve 1.7.2008 tarihinde yürürlüğe giren geçici 7'nci madde ile "*18 yaşından büyük ve 29 yaşından küçük olanlar ile yaş şartı aranmaksızın 18 yaşından büyük kadınlardan; bu maddenin yürürlük tarihinden önceki altı aylık dönemde prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olması şartıyla, bu maddenin yürürlük tarihinden önceki bir yıllık dönemde işyerine ait prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama sigortalı sayısına ilave olarak bu maddenin yürürlük tarihinden itibaren bir yıl içinde işe alınan ve fiilen çalıştırılanlar için; 506 sayılı Kanunun 72 nci ve 73 üncü maddelerinde sayılan ve 78 inci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigorta primine ait işveren hisselerinin; Birinci yıl için yüzde yüzü, İkinci yıl için yüzde sekseni, Üçüncü yıl için yüzde altmışı, Dördüncü yıl için yüzde kırkı, Beşinci yıl için yüzde yirmisi,İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanır*" denilmektedir.

İşveren hissesine ait primlerin İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanabilmesi için işverenlerin çalıştırdıkları sigortalılarla ilgili olarak 506 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal süresi içerisinde Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi ve sigortalıların tamamına ait sigorta primlerinin sigortalı hissesine isabet eden tutarı ile İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanmayan işveren hissesine ait tutarın ödenmiş olması

An independent member firm of ORK INTERNATIONAL

şarttır. Bu maddeye göre işveren tarafından ödenmesi gereken primlerin geç ödenmesi halinde, İşsizlik Sigortası Fonundan Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılacak ödemenin gecikmesinden kaynaklanan gecikme zammı, işverenden tahsil edilir.

İlgili kurumlarca Fon'dan 30 Haziran 2009 tarihi itibariyle bir talepte bulunulmamıştı. 30 Eylül 2009 tarihi itibariyle talepte bulunulmuş ve 74.634 TL ödemede bulunulmuştur.

2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Fon, muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını kurum ve Fon iç tüzüğü, yürürlükteki mali mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe kurallarına uygunluk açısından gerekli değerleme ve sınıflandırmaları yansıtarak hazırlamaktadır.

3. UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ /MUHASEBE POLİTİKALARI

Mevduat

Banka Hesapları vadeli, vadesiz Türk Lirası ve Döviz mevduat hesaplarından oluşmaktadır. İşsizlik Sigortası Fonu Kaynaklarının Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğine 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.

Hâsılat

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 Devlet İç Borçlanma Senetleri ("D.İ.B.S") ile Türk Lirası ("TL") cinsinden kabul edilen kuponlu tahviller ve dövize endeksli kuponlu tahvillerden 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. Döviz cinsi ve dövize endeksli tahviller dönem sonu itibariyle, T.C. Merkez Bankası'nın belirlediği döviz alış kuru esas alınarak değerlenmektedir.

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

Finansal Duran Varlıklar

Türk Lirası ve döviz cinsi endeksli kuponlu tahvillerden oluşan finansal duran varlıklar, portföyde elde etme maliyeti ile değerlenmektedir. Döviz cinsi ve dövize endeksli tahviller ay sonları için açıklanan T.C. Merkez Bankası'nın belirlediği döviz alış kuru esas alınarak değerlenmekte, değerleme sonucunda oluşan gelir ve giderler, "kur farkı gelirleri" ya da "kur farkı giderleri" olarak kaydedilmektedir.

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. 30.09.2009 tarihi itibariyle İşsizlik Sigortası ödeneği ve genel sağlık sigortası prim ödemeleri toplamı 1.092.265.138 TL olarak gerçekleşmiştir.

Vergiler

4447 sayılı Kanunun 53. maddesinde "Fon, damga vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmü bulunmaktadır. Bu hüküm uyarınca Fon'un herhangi bir vergi karşılığı yükümlülüğü yoktur. Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. Maddesine göre; aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelir üzerinden elde edilen gelirlere 01.01.2006 - 22.07.2006 tarihleri arasında %15 vergi tevkifatı yaparlar. 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. Dolayısıyla 23.07.2006 tarihinden sonra Fon'un menkul kıymetlerden ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde etmiş olduğu gelirleri üzerinden GVK geç. 67. maddesi hükmüne göre tevkif suretiyle vergileme yapılmıştır.

An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

30.09.2009 tarihi itibariyle GVK geç. 67. maddesi hükmüne göre tevkif suretiyle ödenen vergiler toplamı 451.914.587 TL olarak gerçekleşmiştir.

4. HAZIR DEĞERLER

Fon hazır değerleri bankalardan oluşmaktadır.

	30.09.2009	31.12.2008
Vadeli Mevduatlar	2.773.116.092	2.680.251.669
Vadesiz Mevduat	1.564.034	323.535
Toplam	**2.774.680.126**	**2.680.575.205**

Vadeli mevduatların tamamı kısa vadeli olup, vadeleri bir yıl içerisinde dolmaktadır. Vadeli mevduat tutarının 2.464.020.452 TL.'si Türk Lirası hesaplarından, geri kalan 309.095.640 TL'si ise döviz tevdiat hesabından oluşmaktadır.

1.564.034 TL vadesiz mevduat tutarının 1.562.468 TL'si PTT Bank, 1.563 TL'si Ziraat Bankası ve 3 TL'si de Vakıflar Bankası Türk Lirası hesaplarından oluşmaktadır. Fon, işlemlerinin çoğunluğunu PTT Bank aracılığı ile yapmaktadır.

Dönem sonu itibariyle, Türk Lirası mevduatların faiz oranı % 9,76 - 13,01, döviz tevdiat hesaplarının faiz oranı ise % 3,00 - 4,51 arasında değişmektedir. Döviz tevdiat hesaplarında bulunan döviz miktarı, dönem sonu itibariyle Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru ile değerlenmiştir.

5. MENKUL KIYMETLER

	30.09.2009	31.12.2008
Kısa Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.)	7.694.999.997	7.836.887.747
Kısa Vadeli Kuponlu Tahvil (TL)	4.151.299.995	0
Kısa Vadeli Döviz Cinsi Kuponlu Tahvil (USD)	0	0
Kısa Vadeli Döviz Cinsi Kuponlu Tahvil (EURO)	393.639.017	109.568.506
Toplam	**12.239.939.009**	**7.946.456.253**

Kısa Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vadeleri 18.02.2009 - 10.02.2010 tarihleri arasındadır. Fon; Devlet İç Borçlanma Senetlerini, Hazine tarafından açılan ihale yoluyla veya ikincil piyasadan temin etmektedir. Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ihraç tarihindeki faiz oranı % 14,52 - 23,37 arasındadır.

Döviz cinsi kuponlu tahvillerin tamamı EURO cinsinden olup, vade aralıkları 10.02.2010 ile 15.09.2010'dur. Tahvilin faiz oranı % 0,03 - 5,00 arasındadır.

6. STOKLAR

Fon'un, dönem sonu itibariyle stoku bulunmamaktadır.

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

7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30.09.2009	31.12.2008
Vadeli Mevduat - Repo Faiz Gelir Tahakkukları	36.091.427	41.525.974
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları(TL)	1.798.762.686	1.818.520.160
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkukları(TL)	163.414.856	533.930.520
Döviz Tevdiat Hesapları Gelir Tahakkukları	3.527.952	2.812.087
SGK' dan Tahsil Edilecek Prim Tahakkukları	553.016.721	553.016.721
SGK Primi Hazine Payı	0	13.333.333
SGK' dan Tahsil Edilecek Hastalık-Analık Primi	122.322	93.696
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları (Döviz)	6.461.708	19.442.632
Takipli Alacaklar	205.783	0
Gerçek Kişilerden Alacak ve Faizleri	7.503.525	6.665.594
Diğer	1.895	116.818
Toplam	**2.569.108.875**	**2.989.457.535**

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.

03.06.2009 tarih ve B.13.1.TİK.0.13.00.01-520.02-247349 sayılı yazı ile İşsizlik Sigortası primi, gecikme zammı, faiz ve ceza alacakları tutarı hakkında başvuruda bulunulmuş, 30.06.2009 tarihi itibariyle SGK' dan olan alacakların, "Gelirlerden Alacaklar" hesabının alt hesabın "da izlendiği ve tutarının 553.189.089 TL olduğu görülmüştü.
30.09.2009 tarihi itibariyle İşsizlik Sigortası Dairesi Başkanlığı tarafından Sosyal Güvenlik Kurumu'na Bilançolarının hazır olmadığı gerekçesiyle işsizlik sigortası primi, gecikme zammı, faiz ve ceza alacakları tutarı hakkında bir başvuruda bulunulmamıştır.

8. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR

	30.09.2009	31.12.2008
Uzun Vadeli Iskontolu D.İ.B.S.	5.249.999.999	6.324.999.998
Uzun Vadeli Kuponlu Tahvil (TL)	19.983.199.987	18.144.499.985
Uzun Vad. Döviz Cinsi Kuponlu Tahvil (USD)	311.759.638	318.133.671
Uzun Vad. Döviz Cinsi Kuponlu Tahvil (EURO)	0	390.085.825
Toplam	**25.544.959.624**	**25.177.719.480**

Uzun Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vade tarihi 12.01.2011 - 16.07.2014 tarihleri arasındadır. Fon; Devlet İç Borçlanma Senetlerini, Hazine tarafından açılan ihale yoluyla veya ikincil piyasadan temin etmektedir. Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ihraç tarihindeki faiz oranı % 16,36 - 20,56 arasındadır.

Vade sonu 19.02.2009 - 16.07.2014 tarihleri arasında değişen Uzun Vadeli Kuponlu Tahvillerin kupon ödemeleri üç ile altı ay arasında değişmekte olup, kupon faiz oranları % 10,30 - 12,60 arasındadır.

Döviz Cinsi Tahviller, Euro ve dolar cinsinden olup kupon ödemelidir. Vade tarihleri 15.04.2009 ile 25.05.2011 tarihleri arasında bulunmaktadır. Döviz Cinsi Kuponlu Tahvillerin kupon faiz oranları % 4,39 - 5,07 arasındadır.

9. 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.

10. DİĞER DURAN VARLIKLAR

	30.09.2009	31.12.2008
Devlet İç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.)Gelir Tahak.	265.681.791	420.526.008
Döviz Cinsi D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları	2.195.183	413.037
Toplam	**267.876.974**	**420.939.045**

11. DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR

	30.09.2009	31.12.2008
İş. Sigortası İle İlgili Diğer Kişi ve Kurum Borçları	258.217.960	15.128.073
Alınan Depozito ve Teminatlar	6.272	6.272
Ödenecek Vergi ve Fonlar	502.200	1.862
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	21.338.746	0
G.V.K.Geçici Mad.67 Stopaj Tahakkuku	266.981.554	289.134.314
Kişilere Ait Diğer Emanetler	33.676.686	0
T.İş Kurumuna %75 Gider Katılım Nedeniyle Borç	909.603	0
Diğer Borçlar	58.775	30.145.770
Toplam	**581.691.796**	**334.416.291**

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

12. DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR

İşsizlik Sigortası Fon'unun 30.09.2009 ve 31.12.2008 tarihleri itibariyle uzun vadeli borcu bulunmamaktadır.

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

13. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GELİRLERİ

	30.09.2009	30.09.2008
SGK'dan Tahsil Edilen İSF Gelirleri	2.198.698.200	2.351.164.121
Hazineden Tahsil Edilen İSF Gelirleri	732.872.190	749.186.809
İşsizlik Sigortası Primi Gecikme Faizi	37.516.029	59.754.952
Ücret Garanti Fonu Faiz Gelirleri	10.820.773	9.126.817
İdari Para Cezaları	550.413	866.339
Ücret Garanti Fonu Prim Pay Gelirleri	14.657.989	14.873.139
Toplam	**2.995.115.594**	**3.184.972.177**

İşsizlik Sigortası Fonu gelirleri; Fon'un 2009 yılı Ocak - Eylül aylarında, Sosyal Güvenlik Kurumu ve Hazine Müsteşarlığı'ndan tahsil etmiş olduğu pay gelirleri, gecikme zamları, idari para cezaları ve ücret garanti fonu prim pay gelirlerinden oluşmaktadır.

İdari para cezaları, işten çıkartma bildirimlerini kanuni süresi içerisinde Türkiye İş Kurumu'na ulaştıramamaları durumunda işverenlerden dava ve icra yoluyla tahsil edilen, gecikme zamları ise işveren tarafından ödenmesi gereken primlerin geç ödenmesi gibi nedenlerle SGK tarafından tahsil edilip İşsizlik Sigortası Fon'una aktarılan tutarlardan oluşmaktadır.

14. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GİDERLERİ

	30.09.2009	30.09.2008
İşsizlik Ödenekleri	1.092.265.138	411.112.403
Ücret Garanti Fonu Ödemeleri	19.775.776	14.873.139
Ücret Garanti Fonu Faiz Gideri	10.820.773	997.343
Ücret Garanti Fonu Prim Gideri	14.657.989	0
Kısa Çalışma Ödemeleri	142.418.558	0
İdari Para Cezaları	456.728	0
Toplam	**1.280.394.962**	**426.982.885**

İşsizlik Sigortası Fonu giderleri; Fon'un 2009 yılı Ocak-Eylül aylarında, işsiz kalan işçilere ödediği işsizlik ödenekleri ile onlar adına ödenen genel sağlık sigortası giderlerinden, işçilerin, işverenin ödeme güçlüğüne düşmesi hallerinde iş ilişkisinden kaynaklanan son altı aylık ücret alacaklarını garanti etmek amacıyla oluşturulan ücret garanti fonu ödemeleri ile işyerindeki haftalık çalışma sürelerinin geçici olarak önemli ölçüde azaltan veya işyerinde faaliyeti tamamen veya kısmen geçici olarak durdurulan işyerlerinde çalışanlara ödenen kısa çalışma ödeneği ve bu ödemeler için onlar adına ödenen genel sağlık sigortası giderlerinden oluşmaktadır.

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

15. İŞSİZLİK SİGORTASI GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30.09.2009 tarihi itibariyle, Fon bünyesinde yapılmış olan genel giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir

	30.09.2009	30.09.2008
Müşavirlik Giderleri	3.843.154	1.352.614
Eğitim ve Kurs Giderleri	91.305.423	6.145.365
Mahkeme Harç ve Giderleri	4.567	1.177
İşsizlik Sigortası Diğer Giderler	0	9.268.231
Kurum Giderlerine Katılım Payı (%75)	13.609.603	10.433.236
Kişilerden Alacaklardan Red ve İadeler	152.510	0
Kişilerden Alacaklar Faiz Gideri	6.517	0
18-29 Yaş Genç İşsizler -Kadın İstihdamı .İşv. GSS Primi	74.634	0
Otomasyon Ağı	1.556.886	147.077
Diğer Ödemeler*	77.010	0
Toplam	**110.630.304**	**27.347.700**

16. DİĞER GİDERLER

	30.09.2009	30.09.2008
Mevduat-Repo Vergi Giderleri	44.335.067	42.939.739
DTH Vergi Giderleri (Döviz)	1.416.262	498.317
DİBS Vergi Giderleri	404.600.866	356.188.702
İşsizlik Sigortası Prim İadesi	0	193.000
Yabancı Para Vergi Giderleri	1.562.391	1.691.268
GAP Kapsamında Ödemeler	2.069.857.086	1.300.000.000
Diğer *	1	0
Toplam	**2.521.771.673**	**1.701.511.026**

GAP Kapsamında ödemeler:
4447 Sayılı Kanuna eklenen Geçici 6.madenin (b) fıkrasına göre 01.01.2009-30.06.2009 tarihleri arasında 692.704.986 TL ödemede bulunulmuştu.

11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanun'un 2.maddesi ile "2009 yılına münhasır olmak üzere Fon'un nema gelirlerinin dörtte üçü Fon tarafından Hazine İç Ödemeler Birimi Hesaplarına aktarılır ve genel bütçenin (B) işaretli cetveline gelir kaydedilir" denilmektedir. Bu kanuna dayalı olarak Fon tarafından 01.01.2009-30.09.2009 döneminde elde edilen gelirin dörtte üçü yeniden hesaplanmış ve toplam olarak 2.069.857.086 TL ödeme bulunulmuştur.

2008 hesap döneminde ise; 5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanun'a eklenen geçici 6.madde (a) fıkrasına istinaden, Fon tarafından Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarılan (650.000.000 TL * 2 =) 1.300.000.000 TL ödemeden oluşmaktadır.

An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

* 30.06.2008 dönemi raporunda "diğer" satırında yazılan 1.300.000.000 TL GAP Kapsamında Yapılan Ödemelerden oluşmakta olup, 30.06.2009 döneminde "GAP Kapsamında Ödemeler" adında açılan satırına yazılmıştır.

17. FAİZ, REPO VE DİĞER FİNANSAL GELİRLER

	30.09.2009	30.09.2008
Faiz, Repo ve D.İ.B.S. Gelirler ve Tahakkukları	4.838.213.373	4.071.703.577
Kur Farkı Gelirler	124.815.490	144.753.301
Diğer	0	364.438
Finansal Gelirler	**4.963.028.863**	**4.216.821.316**
Kur Farkı Giderleri	- 132.907.233	-105.225.063
Finansal Giderler	**- 132.907.233**	**-105.225.063**
Finansal Gelirler (Net)	**4.830.121.630**	**4.111.596.253**

Faiz, repo ve D.İ.B.S. gelirleri, yıl içerisinde gerçekleşen faiz gelirleri ve D.İ.B.S.' ler den elde edilen faizler ile vadesi dolmadan satılmış olan D.İ.B.S.'lerin alış ve satış fiyatları arasında meydana gelen farklılıklardan kaynaklanan menkul kıymet satış karlarından oluşmaktadır.

Faiz gelir tahakkukları, vadeli mevduatlar, menkul kıymetler ve finansal duran varlıkların döneme isabet eden gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

Kur farkı gelirleri ve giderleri, döviz cinsi ve dövize endeksli kuponlu tahvillerin ay sonları itibari ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlemesinden oluşmaktadır.

18. DİĞER GELİRLER

Tahsilinde bütçeye gelir kaydedilecek alacaklar, işsizlik ödeneği alma hakkını kaybettiği halde ödenek alan vatandaşlardan tahsil edilen tutarlardan oluşmaktadır.

	30.09.2009	30.09.2008
Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	21.671.421	20.000.360
Diğer	29.878	88.116
Toplam	**21.701.299**	**20.088.476**

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

19. ÖNCEKİ DÖNEM VE CARİ DÖNEM GELİRLERİ

İşsizlik Sigortası Fon'unun 30.09.2009 ve 31.12.2008 tarihleri itibariyle önceki dönemden devreden geliri aşağıda tablo halinde gösterilmiştir.

Önceki Dönem Gelirleri	
2007 ve Öncesi Yıllar Dönem Gelirleri	31.237.405.472
2008 Yılı Dönem Gelirleri	7.643.325.756
Toplam 2008 ve Öncesi Yıllar Gelirleri	38.880.731.228
01.01.2009 - 30.09.2009 Dönem Geliri	3.934.141.584
Toplam	42.814.872.812

20. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

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

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

19. ÖNCEKİ DÖNEM VE CARİ DÖNEM GELİRLERİ

İşsizlik Sigortası Fon'unun 30.09.2009 ve 31.12.2008 tarihleri itibariyle önceki dönemden devreden geliri aşağıda tablo halinde gösterilmiştir.

Önceki Dönem Gelirleri	
2007 ve Öncesi Yıllar Dönem Gelirleri	31.237.405.472
2008 Yılı Dönem Gelirleri	7.643.325.756
Toplam 2008 ve Öncesi Yıllar Gelirleri	38.880.731.228
01.01.2009 - 30.09.2009 Dönem Geliri	3.934.141.584
Toplam	42.814.872.812

20. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

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

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