HLB Saygın Yeminli Mali Müşavirlik
ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Rapor No: SYMM/116/1487-052

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK – 30 EYLÜL 2008 ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARI
HAKKINDA İNCELEME RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü,
Yönetim Kurulu'na

İşsizlik Sigortası Fonu'nun ("Fon") ekte yer alan 30 Eylül 2008 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren dokuz aylık döneme ait gelir tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. Fon yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.
İncelememiz; genel kabul görmüş denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bu incelemenin kapsamı, genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun olarak yapılan tam kapsamlı bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.
Karşılaştırmalı olarak sunulan 30 Eylül 2007 ve 31 Aralık 2007 tarihi itibariyle biten hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar başka bir bağımsız denetim firması tarafından denetlenmiş ve şartlı görüş verilmiştir.
4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 49. maddesinin 5. paragrafına istinaden, İşsizlik sigortası primlerinin toplanmasından, sigortalı ve işyeri bazında kayıtların tutulmasından, toplanan primler ile uygulanacak gecikme zammı, faiz ve cezaların Fona aktarılmasından, teminat ve hakedişlerin prim borcuna karşılık tutulmasından, yersiz olarak alınan primlerin iadesinden Sosyal Güvenlik Kurumu (Kurum) görevli, yetkili ve sorumludur. Fon tarafından 21 Ocak 2008 tarih ve B.13.1.TİK.0.13.00.01-520.02.-19769 sayılı yazı ile Kurumdan 2007 yıl sonu itibariyle Kurum tarafından tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılmayan İşsizlik Sigortası Fonu prim ve gecikme zammı alacak tutarları için bilgi istenmesine rağmen rapor tarihi itibariyle herhangi mutabakat yazısı alınamamıştır. Bu nedenle 30 Eylül 2008 tarihi itibariyle Kurum tarafından tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılmayan İşsizlik Sigortası Fonu prim ve gecikme zammı alacak tutarları bildirilmesi için Rapor tarihi itibariyle bir mutabakat çalışması yapılmamıştır.
İncelememiz sonucunda, önceki paragraflarda belirtilen hususların etkileri dışında, ara dönem finansal tablolarının, İşsizlik Sigortası Fonu'nun 30 Eylül 2008 tarihi itibariyle finansal pozisyonunu, dokuz aylık döneme ilişkin finansal performansını genel kabul görmüş muhasebe standartları çerçevesinde, doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Görüşümüzü etkilememekle birlikte, finansal tablolara ilişkin "16" numaralı dipnota dikkat çekmek isteriz.

5763 sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunu'nun 19. Maddesi ile 4447 sayılı Kanun'a eklenen geçici 6. Maddesin (a) fıkrasına istinaden, Fon tarafından Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydıyla, Hazine Müsteşarlığı'nın 16.06.2008 tarih ve 27169 sayılı yazısı gereğince, 18.06.2008 ve 30.06.2008 tarihlerinde olmak üzere 650.000.000.-YTL'lik dilimler halinde Hazine İç Ödemeler Muhasebe Biriminin T.C. Merkez Bankası Ankara Şubesine toplam 1.300.000.000.-YTL aktarılmıştır.

İSTANBUL 31/03/2009

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
(A member of HLB International)

Hayati ECER
Yeminli Mali Müşavir
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

A MEMBER OF HLB INTERNATIONAL SAYGIN YMM İZMİR İSTANBUL

İzmir :1444 Sokak 8/5 35220 Alsancak/İzmir Tel : (232) 464 30 40 (PBX) Fax :+90(232) 464 39 19 **E-Posta** :izmir@hlbsaygin.com.tr
İstanbul : Barbaros Bulvarı 73/1 34353 Beşiktaş/İstanbul Tel : (212) 227 80 19 Fax :+90(212) 261 76 99 **E-Posta** :istanbul@hlbsaygin.com.tr
Web site : http:// www.hlbsaygin.com.tr

HLB Saygın Mali Yeminli Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.Dünyaya yaygın muhasebe firmaları ve danışmanlık örgütü HLB International'ın üyesidir.
A member of HLB International A world-wide organization of accounting firms and business advisers

Global in Reach, Local in Touch

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

01 OCAK – 30 EYLÜL 2008 ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA İNCELEME RAPORU

HLB Saygın Yeminli Mali Müşavirlik
ve Bağımsız Denetim A.Ş.
A member of HLB International

MEMBER OF HLB INTERNATIONAL 1965 İZMİR İSTANBUL SAYGIN YMMD. A.Ş.

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
30 Eylül 2008 Tarihi İtibariyle
BİLANÇO
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar YTL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş	*Bağımsız Denetim'den Geçmiş*
VARLIKLAR	**Not**	**30 Eylül 2008**	**31 Aralık 2007**
Dönen Varlıklar		**17.020.869.889**	**12.569.795.550**
Hazır Değerler	4	3.470.298.454	1.190.420.781
Menkul Kıymetler (Net)	5	10.099.608.919	8.832.502.656
Stoklar (Net)	6	--	--
Diğer Dönen Varlıklar	7	3.450.962.515	2.546.872.113
Duran Varlıklar		**19.769.278.987**	**18.935.041.572**
Finansal Duran Varlıklar (Net)	8	19.516.170.533	18.464.567.269
Maddi Duran Varlıklar (Net)	9	--	--
Diğer Duran Varlıklar	10	253.108.455	470.474.303
TOPLAM VARLIKLAR		**36.790.148.876**	**31.504.837.122**
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**391.928.110**	**267.431.650**
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Net)	11	391.928.110	267.431.650
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**--**	--
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler (Net)	12	--	--
ÖZKAYNAKLAR		**36.398.220.766**	**31.237.405.472**
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		31.237.405.472	24.344.301.378
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu		5.160.815.294	6.893.104.094
TOPLAM KAYNAKLAR		**36.790.148.876**	**31.504.837.122**

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
30 Eylül 2008 Tarihi İtibariyle Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar YTL olarak ifade edilmiştir.)

	Not	*Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş* 30 Eylül 2008	*Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş* 30 Eylül 2007
GELİR TABLOSU			
İşsizlik Sigortası Fonu Geliri	13	3.184.972.177	2.372.889.690
İşsizlik Sigortası Ödemeleri	14	(426.982.885)	(325.435.264)
BRÜT GELİR		**2.757.989.292**	**2.047.454.426**
Genel Yönetim Giderleri	15	(27.347.700)	(18.776.896)
Diğer Giderler	16	(1.701.511.026)	(200.647.321)
FAALİYET GELİRİ		**1.029.130.566**	**1.828.030.209**
Finansal Gelirler	17	4.216.821.316	3.248.726.063
Finansal Giderler	17	(105.225.063)	(112.370.958)
Diğer Gelirler	18	20.088.476	15.756.368
DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU		**5.160.815.294**	**4.980.141.682**

1.İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İşsizlik Sigortası Fonu (Fon), 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53. Maddesi hükmüyle işsizlik sigortasının gerektirdiği görev ve yükümlülükleri yerine getirmek amacıyla kurulmuştur. İşsizlik sigortası primleri ile bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratların, Devlet tarafından yapılacak katkı ve yardımların, işçi ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı, faizler ile diğer her türlü kazanç ve iratların toplandığı ve Devlet güvencesinde olan İşsizlik Sigortası Fon'unun faaliyetleri, Türkiye İş Kurumu (Kurum) dahilinde oluşturulmuş İşsizlik Sigortası Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşsizlik Sigortası Daire Başkanlığı'nın görevleri; "*4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu hükümleri çerçevesinde, İşsizlik Sigortası Fonu'na aktarılan işçi, işveren ve devlet katkılarının Yönetim Kurulu kararları çerçevesinde değerlendirilmesine ilişkin işlemleri yürütmek, primlerin kişi bazında kaydını tutmak, işsizlik ödeneği ödenmesine ilişkin her türlü işlemi yapmak, sigorta primlerinin Sosyal Güvenlik Kurumu'na yatırılmasını sağlamak, işsizlere yönelik mesleki eğitim tedbirleri ile ilgili işlemleri yapmak ve bu Kanunun uygulanması ile ilgili olarak Kanunla verilen diğer görevleri yerine getirmek* "olarak belirlenmiştir.

İşsizlik Sigortası Fonu'nun gelirleri; işsizlik sigortası primlerinden, bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlardan, sigortalı ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı, faizlerden ve diğer gelir kazanç ile bağışlardan oluşmaktadır. Fon kaynaklarının değerlendirilmesine ilişkin usul ve esaslar; Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı, Maliye Bakanlığı, Hazine Müsteşarlığı, T.C. Merkez Bankası ve Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı'nın müştereken hazırlayacağı ve Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirlenmektedir. Fon, Sayıştay'ın vize ve tesciline tabi değildir ancak Sayıştay tarafından denetlenmektedir. Ayrıca, 4447 sayılı Kanunun 53. maddesine göre, "*Fon, bütçe kapsamı dışında olup, gelirlerinden hiçbir şekilde kesinti yapılamaz ve Genel Bütçeye gelir kaydedilemez.*" denilmektedir.

İşsizlik Sigortası Fonu'nun giderleri, 5510 sayılı Kanun gereği ödenecek sigorta primleri, hastalık ve analık sigortası primleri, mesleki geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi giderleri, işsizlik sigortası hizmetlerinin yerine getirilebilmesi için Yönetim Kurulunun onayı üzerinde Kurum tarafından yapılan giderler ile hizmet binası kiralanması, hizmet satın alınması, bilgisayar, bilgisayar yazılımı ve donanımı alımı giderlerinden oluşmaktadır.

İşsizlik sigortası; bir işyerinde çalışırken, çalışma istek, sağlık, yetenek ve yeterliliğinde olmasına rağmen, kendi istek ve kusuru dışında işini kaybedenlere, uğradıkları gelir kayıplarını kısmen de olsa telafi etmek üzere, sigortalı olunan süre ile ilişkili bir dönem için işsizlik ödeneği vermek, hastalık ve analık sigortası primlerini karşılamak ve bu dönemde yeni bir işe girebilmelerine yönelik iş bulma hizmeti, meslek geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi sağlamak ayrıca da sigortalı işsizlere; iş bulma, danışmanlık hizmetleri, mesleki eğitim, iş gücü uyum ve toplum yararına çalışma hizmetleri vermek amacıyla, sigortacılık tekniği ile faaliyet gösteren, Devlet tarafından kurulan zorunlu bir sigorta koludur.

SAYGIN MMD. A.Ş.

İşsizlik sigortası, 1 Haziran 2000 tarihinde uygulamaya konulmuştur. İşsizlik sigortasının gerektirdiği ödemeleri, hizmet ve yönetim giderlerini karşılamak üzere, sigortalılar, işverenler ve devlet işsizlik sigortası primi öderler. İşsizlik sigortası primi, sigortalının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunun 80 ve 82. maddelerinde belirtilen prime esas aylık brüt kazançlarından %1 sigortalı, %2 işveren ve %1 Devlet payı olarak alınır. İşverenler, işsizlik sigortasına ilişkin prim yükümlülükleri nedeniyle sigortalıların ücretlerinden herhangi bir indirim veya kesinti yapamazlar.

İşsizlik sigortası primlerinin toplanmasından Sosyal Güvenlik Kurumu görevli, yetkili ve sorumludur. Sosyal Güvenlik Kurumu bir ay içinde tahsil ettiği primler ile gecikme cezası, gecikme zammını izleyen ayın on beşine kadar Fon'a aktarır. Devlet payı, Sosyal Güvenlik Kurumu'nun ay itibariyle Fona aktardığı işçi ve işveren paylarının miktarının üçte biri oranında hesaplanarak Hazine Müsteşarlığından talep edilmektedir. Hazine Müsteşarlığı tarafından, talep edilen miktar, talep edilen tarihi izleyen on beş gün içinde Fon'a aktarılır.

Günlük işsizlik ödeneği, sigortalının son dört aylık primine esas kazançları dikkate alınarak bulunan günlük ortalama net kazancının %40'ıdır. Kanuna göre, işsizlik ödeneği miktarı, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 39. maddesine göre on altı yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari brüt tutarın %80'inini 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.

İşsizlik ödeneği damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesintiye tabi tutulmamaktadır. İşsizlik ödeneği, nafaka borçları dışında haciz veya başkasına devir ve temlik edilmemektedir. Sigortalının kusurundan kaynaklandığı belirlenen fazla ödemeler, yasal faizi ile birlikte geri alınmaktadır. Ölen sigortalı işsizlere ait fazla ödemeler ise geri tahsil edilememektedir.

Sigortalı işsizin, hastalık ve analık sigortalarına ait primleri Fon tarafından işsizlik ödeneğinin ödendiği sürece ilk altı ay için 2/3 oranında, izleyen aylarda tam olarak Sosyal Sigortalar Kurumu'na veya ilgili sandıklara aktarılmaktadır. Bu primler, sigorta primlerinin hesabında alınan alt kazanç sınırı üzerinden hesaplanır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 33. maddesi gereğince; işverenin konkordato ilan etmesi, işveren için aciz vesikası alınması veya iflas nedeni ile ödeme güçlüğüne düştüğü hallerde geçerli olmak üzere, işçilerin iş ilişkisinden kaynaklanan son üç aylık ücret alacaklarının ödenmesi amacıyla "Ücret Garanti Fonu" kurulmuştur. Bu ödemeler, başvuru tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yapılmaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından İşsizlik Sigortası Fonu'na aktarılan işveren payının yüzde biri, Fon tarafından Ücret Garanti Fonu'na aktarılmaktadır. Ücret Garanti Fonu, İşsizlik Sigortası Fonu tarafından başka bir hesapta takip edilerek, Fon kapsamında işletilip yönetilmektedir.

4857 sayılı İş Kanunun 65. Maddesi gereğince, genel ekonomik kriz veya zorlayıcı sebeplerle işyerinde işin geçici olarak en az dört hafta durması veya kısa çalışma hallerinde işçilere çalıştırılmadıkları süre için en fazla üç ay süre ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'nca yapılan tespit işleminden sonra İşsizlik Sigortası Fonu'ndan kısa çalışma ödeneği ödenmektedir.

Kısa çalışma, en az dört hafta, en fazla üç ay süreyle işyerindeki faaliyetin tamamen veya geçici olarak en az üçte bir oranında azaltılarak uygulanmasıdır. İşçinin kısa çalışma ödeneğinden yararlanabilmesi için, kısa çalışmanın başladığı tarihte, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 50. maddesine göre, çalışma süreleri ve işsizlik sigortası prim ödeme gün sayısı bakımından işsizlik ödeneğine hak kazanmış olması gerekmektedir. Günlük kısa çalışma ödeneğinin miktarı, işsizlik ödeneğinin miktarı kadardır. Kısa çalışma ödeneği, zorlayıcı sebebin devam süresini ve herhalde üç ayını aşamaz. Faaliyetin kısmen durdurulması halinde, kısa çalışma ödeneği, normal haftalık çalışma süresini tamamlayacak şekilde verilir. Kısa çalışma ödeneği aldığı süre içinde işçinin hastalık ve analık sigortasına ait primleri İşsizlik Sigortası Fonu tarafından 2/3 oranında Sosyal Güvenlik Kurumu'na 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 İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 50. Maddesinde öngörülen koşullar gerçekleşmeden işsiz kalırsa, kısa çalışma ödeneği aldığı süre çıkartıldıktan sonra daha önce hak ettiği işsizlik ödeneği süresi dolduruncaya kadar işsizlik ödeneğinden yararlanır. Kısa çalışma ödeneğinin süresi içinde ödenmesi gereken geçici iş göremezlik ödeneğinin miktarı kısa çalışma ödeneğinin miktarından fazla olamaz. Geçici iş göremezlik ödeneğinin ödendiği dönemde, bu maddede öngörülen hastalık ve analık sigortası primi ödenmez.

01 Ocak 2008 – 30 Eylül 2008 dönemi itibariyle kısa çalışma ödeneği kapsamında ödeme yapılmamıştır.

2.FİNANSAL 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.

Fonun işlevsel ve raporlama para birimi Yeni Türk Lirası olarak kabul edilmiş ve finansal tablolar Yeni Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

3.UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ VE MUHASEBE POLİTİKALARI

Mevduat

İşsizlik Sigortası Fonu Kaynaklarının Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğe göre, fon kaynakları bankalar nezdinde açtırılacak Yeni 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. Tek bir banka nezdinde tutulacak Yeni Türk Lirası ve döviz mevduat tutarı, Fonun portföy değerinin %5'ini geçemez.

Hasılat

İşsizlik Sigortası Fon'u gelirleri, işsizlik sigortası primleri, bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlar, Devletçe sağlanacak katkılar ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu gereğince sigortalı ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı ve faizlerden oluşur.

Menkul Kıymetler

Kısa vadeli Devlet iç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.) ile Türk Lirası cinsinden ifade edilen tahviller, dövize endeksli ve döviz cinsi tahvillerden oluşan menkul portföyü elde etme maliyeti ile değerlenmektedir.

Bu menkul kıymetlerin vadelerinde elde edilecek gelirin, söz konusu menkul kıymetlerin elde edilme tarihinden bilanço tarihinde kadar geçen süreye isabet eden kısmı için gelir tahakkuk ettirilmektedir ve söz konusu gelir "Diğer Dönen Varlıklar" hesabında muhasebeleştirilmektedir. Döviz cinsi ve dövize endeksli tahviller dönem sonu itibariyle, T.C. Merkez Bankası'nın belirlediği döviz alış fiyatı esas alınarak değerlenmektedir.

Portföydeki Devlet İç Borçlanma Senetlerinin en fazla %25'i ödünç verilebilir.

Yatırım fonu katılma belgelerinin toplam değeri Fon portföy değerinin %10'unu, her halükarda tek bir kurucu tarafından kurulan yatırım fonu katılma belgelerinin toplam değeri ise Fon portföy değerinin %3'ünü geçemez.

Finansal Duran Varlıklar

Uzun vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.), Uzun vadeli Yeni Türk Lirası, dövize endeksli ve döviz cinsi kuponlu tahvillerden oluşan finansal duran varlıklar portföyü, elde etme maliyeti ile değerlenmektedir. Dövize endeksli döviz cinsi kuponlu tahviller ay sonları itibariyle, T.C. Merkez Bankası'nın belirlediği döviz alış fiyatı esas alınarak değerlenmektedir. Bu değerleme sonucunda oluşan gelir ve giderler, "kur farkı gelirleri" ya da "kur farkı giderleri" olarak kaydedilmektedir.

SAYGIN YMM. A.Ş. 1995 İZMİR İSTANBUL

Bu finansal duran varlıkların vadelerinde elde edilecek gelirin finansal duran varlıkların elde edilme tarihinden bilanço tarihine kadar geçen süreye isabet eden kısmı için gelir tahakkuk ettirilmektedir ve söz konusu gelir "diğer duran varlıklar" hesabında gösterilmektedir.

Stoklar

Stoklar İşsizlik Sigortası Fonu'nun kullanımı için alınmış kırtasiye malzemelerinden ve demirbaş stoklarından oluşmaktadır. Stoklar elde etme maliyeti ile ifade edilmektedir. 30 Eylül 2008 tarihi itibariyle İşsizlik Sigortası Fonunun stoklar hesabında takibini yaptığı iktisadi kıymeti yoktur.

Maddi Duran Varlıklar

4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Fonu Kanunu'nun 53. Maddesinde "*Fon gelirleri ile bu gelirlerle alınan mallar Kuruma aittir.*" hükmü bulunmaktadır. Bu hüküm gereğince, Fon'un maddi duran varlıkları bulunmamaktadır.

Gelir ve Gider Tahakkukları

Hazine Müsteşarlığından aktarılan gelirler, tahsil edildikleri anda gelir kaydedilmektedir. Sosyal Sigortalar Kurumu'ndan aktarılan gelirler, faiz, repo gelirleri, finansal gelirler ve genel yönetim giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

İşsizlik Sigortası, Hastalık ve Analık Primi Ödemesi Giderleri

İşsizlik sigortası ödemeleri ve hastalık analık sigortası primleri, ödemeler fiilen gerçekleştiği anda gider kaydedilmektedir. İşsizlik Sigortası Fonu, 30 Eylül 2008 tarihi itibariyle 411.112.403.-YTL İşsizlik Sigortası Primi ve Hastalık, Analık Sigortası Primi ödemesi gerçekleştirmiştir.

Vergiler

4447 Sayılı işsizlik Sigortası Kanunu'nun 53. Maddesine göre fon, damga vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır.

Ancak 5281 Sayılı Kanunun 30. maddesiyle, 01 Ocak 2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere eklenen Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. maddesinde,

"1) Bankalar ve aracı kurumlar takvim yılının üçer aylık dönemler itibariyla;
...
d) Aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelir üzerinden elde edilen gelirler üzerinden 01.01.2006-22.07.2006 tarihleri arasında %15 vergi tevkifatı yaparlar (2006/10731 sayılı B.K.K. ile tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar için bu oran %10 olarak uygulanır. Yürürlük; 23.07.2006).
...

5) 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 (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkra hükümleri uyarınca yapılacak tevkifatı etkilemez. Şu kadar ki, Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan borsa yatırım fonları ve emeklilik yatırım fonlarının elde ettikleri kazançlar üzerinden (1) ve (4) numaralı fıkralar uyarınca tevkifat yapılmaz." denilmektedir.

Fon, yukarıda bahsedilen Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. maddesine istinaden, 01 Ocak 2006 tarihinden itibaren İşsizlik Sigortası Fonu'nun menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde ettiği gelirleri üzerinden tevkifat yapılmıştır.

4. HAZIR DEĞERLER

	30.09.2008	31.12.2007
Vadeli Mevduat	3.469.693.738	1.187.687.699
Vadesiz Mevduat	604.716	2.733.082
Toplam	**3.470.298.454**	**1.190.420.781**

Fonun hazır değerleri, vadeli ve vadesiz banka mevduatlarından oluşmaktadır. Vadeli mevduatların tamamı kısa vadeli olup, vadeleri bir yıl içerisinde dolmaktadır. Vadeli mevduat tutarının 122.280.014.- YTL'si döviz tevdiat hesabından, 999,19.-YTL'si likit fondan oluşmaktadır. 30 Eylül 2008 itibariyle Türk Lirası mevduatlarının faiz oranı % 19,55 ile % 20,90, döviz tevdiat hesaplarının faiz oranı ise % 2,50 ile % 6,80 arasında değişmektedir.

5. MENKUL KIYMETLER

	30.09.2008	31.12.2007
Kısa Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.)	10.010.377.568	7.147.734.604
Kısa Vadeli Kuponlu Tahvil (YTL)	--	1.426.499.999
Kısa Vadeli Döviz Cinsi Kuponsuz/Kuponlu Tahvil	89.231.351	258.268.053
Toplam	**10.099.608.919**	**8.832.502.656**

Kısa Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vadeleri 13 Ağustos 2008-05 Mayıs 2009 tarihleri arasında değişmektedir. Değişim ihalesi (takas), Hazine tarafından açılan ihale yoluyla ya da ikincil piyasadan temin edilen Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ihraç tarihindeki faiz oranları ise % 17,18 ile % 22,14 arasındadır.

Kupon ödemeli tahvillerin vadeleri bir yıldan az olup, kupon dönem faiz oranları % 7,50 ile % 10,58 arasındadır.

6. STOKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2007: Yoktur.)

SAYGIN YMMD. A.Ş. 1995 İZMİR İSTANBUL

7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30.09.2008	31.12.2007
Vadeli Mevduat- Repo Faiz Gelir Tahakkukları	82.301.004	11.052.463
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları	2.491.510.584	1.441.127.896
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkukları	178.498.135	524.808.662
Döviz Tevdiat Hesapları Gelir Tahakkukları	1.619.186	888.946
SSK'dan Tahsil Edilecek Prim Tahakkukları*	553.016.721	553.016.721
İşçilere Ait Sosyal Güvenlik Primleri**	120.000.000	--
Türkiye İş Kurumuna Verilen Avanslar	3.432.912	--
Gerçek Kişilerden Alacak ve Faizleri	6.403.362	5.111.733
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları (Döviz)	13.627.072	10.865.692
Diğer	553.539	--
Toplam	**3.450.962.515**	**2.546.872.113**

*4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 49. maddesinin 5. paragrafında; *"İşsizlik 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 Sigortalar Kurumu görevli, yetkili ve sorumludur."* denilmektedir.

30 Eylül 2008 tarihi itibariyle gelir tahakkukları hesabında izlenen 553.016.721.- YTL 2006 yılı sonu itibariyle geçerli olan prim tahakkuklarıdır. 2007 yıl sonu itibariyle tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılmayan İşsizlik Sigortası Fonu prim ve gecikme zammı alacakları, kurum tarafından 21 Ocak 2008 tarihinde B.13.1.T.İ.K.0.13.00.01-520.02 19769 sayılı dilekçe ile Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'ndan istenmiştir. Ancak rapor tarihi itibariyle herhangi bir yanıt alınamadığından, 2007 yılı hesap dönemi için tahakkuk ettirilmesi gereken tutar kayıtlara yansıtılmamıştır.

**2003, 2004 ve 2005 yılları işlem ve uygulamalarının denetlenmesine ilişkin olarak Cumhurbaşkanlığı Devlet Denetleme Kurulu Başkanlığınca düzenlenen 01.11.2006 tarihli ve 2006/7 sayılı raporda, SKK tarafından İşkur Fon hesaplarına işsizlik sigortası primi, gecikme zammı ve kanuni faiz toplamı olan 293.253.842.-YTL'nin eksik aktarıldığı ve bu tutarın SSK tarafından İşkur fon hesaplarına aktarılması gerektiği belirtilmiştir. 120.000.000.- YTL'lik söz konusu tutar, 2003-2004 ve 2005 yıllarına ait, hesaplara eksik aktarılan 293.253.842.-YTL'den geriye kalan tutardır.

8. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR

	30.09.2008	31.12.2007
Uzun Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.)	4.009.999.999	7.192.999.995
Uzun Vadeli Kuponlu Tahvil (YTL)	14.919.499.986	10.854.499.988
Uzun Vadeli Döviz Cinsi Kuponsuz/Kuponlu Tahvil	586.670.548	417.067.286
Toplam	**19.516.170.533**	**18.464.567.269**

Uzun Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin (D.İ.B.S.) vade tarihi 07 Ekim 2009 ile 14 Nisan 2010 tarihleri arasında değişmektedir. Değişim ihalesi (takas), Hazine tarafından açılan ihale yoluyla ya da ikincil piyasadan elde edilen Devlet İç Borçlanma Senetleri'nin ihraç tarihindeki faiz oranı % 17,15 ile % 19,74 arasındadır.

Uzun Vadeli Kuponlu Tahvillerin vade sonları 10 Şubat 2010 ile 26 Şubat 2014 tarihleri arasında değişmektedir.

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2007: Yoktur.)

10. DİĞER DURAN VARLIKLAR

	30.09.2008	31.12.2007
Devlet İç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.) Gelir Tahak.	252.875.576	467.194.696
Döviz Cinsi D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları	232.879	3.279.607
Toplam	**253.108.455**	**470.474.303**

11. DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR

	30.09.2008	31.12.2007
İşs. Sig. İle İlgili Diğer Kişi ve Kurum Borçları*	8.152.405	4.666.003
Alınan Depozito ve Teminatlar	3.750	39.495
Ödenecek Vergi ve Fonlar	291.627	205.801
G.V.K. Geçici Mad. 67 Stopaj Tahakkuku	357.743.999	238.914.621
Diğer Borçlar	25.736.329	23.605.730
Toplam	**391.928.110**	**267.431.650**

*İşsizlik Sigortası ile İlgili Diğer Kişi ve Kurum Borçları, hastalık, analık sigortası ve diğer ödemeler nedeniyle oluşan kısa vadeli borçlardır.

12. DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2007: Yoktur.)

13. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GELİRLERİ

	30.09.2008	30.09.2007
SSK'dan Tahsil Edilen İSF Gelirleri	2.351.164.121	1.736.269.606
Hazineden Tahsil Edilen İSF Gelirleri	749.186.809	581.877.611
İşsizlik Sigortası Primi Gecikme Faizi	59.754.952	42.871.102
Ücret Garanti Fonu Faiz Gelirleri	9.126.817	--
İdari Para Cezaları	866.339	296.927
Ücret Garanti Fonu Prim Pay Gelirleri	14.873.139	11.574.444
Toplam	**3.184.972.177**	**2.372.889.690**

4447 Sayılı yasa gereğince, İşsizlik Sigortası Fonu'nun gelirleri, Sosyal Sigortalar Kurumu tarafından tahsilatı yapılarak fona aktarılan pirimler, Hazine Müsteşarlığı tarafından aktarılan Devlet payı ile işverenlerden alınan idari para cezaları ve gecikme zamlarından oluşmaktadır. İşsizlik Sigortası Prim oranları, sigortalının prime esas aylık brüt kazancı üzerinden hesaplanan %2 işveren, %1 işçi ve %1 Devlet payı olarak uygulanmaktadır.

İdari para cezaları, işsizlik sigortasına ilişkin yükümlülükleri nedeniyle sigortalıların ücretlerinden indirim veya kesinti yapan işverenlere kesilen cezalar ile işten ayrılma bildirgesini Türkiye İş Kurumu'na süresi içinde vermeyen işverenlere kesilen cezalardan oluşmaktadır.

Gecikme zamları, işveren tarafından ödenmesi gereken primlerin geç ödenmesi halinde, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından tahsil edilip İşsizlik Sigortası Fonu'na aktarılan tutarlardan oluşmaktadır.

14. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GİDERLERİ

	30.09.2008	30.09.2007
İşsizlik Ödenekleri	(411.112.403)	(310.717.381)
Ücret Garanti Fonu Ödemeleri	(14.873.139)	(11.574.444)
Ücret Garanti Fonu Giderleri	(997.343)	(3.121.389)
Kısa Çalışma Ödeneği Giderleri	-	(22.051)
Toplam	**(426.982.885)**	**(325.435.264)**

İşsizlik Sigortası Fonu giderleri; sigortalı işsizlere verilen ödeneklerden, hastalık ve analık sigortası primlerinden, ücret garanti fonu ödemeleri ile kısa çalışma ödeneği giderlerinden oluşmaktadır.

4857 sayılı İş Kanunun 33. Maddesinde öngörülen ödemelerde bulunmak üzere, işçilerin, işverenin ödeme güçlüğüne düşmesi hallerinde iş ilişkisinden kaynaklanan son üç aylık ücret alacaklarını garanti altına almak amacıyla İşsizlik Sigortası Fonu kapsamında "Ücret Garanti Fonu" kurulmuştur. Ücret Garanti Fonu, işverenlerce işsizlik sigortası primi olarak yapılan ödemelerin işveren payının yıllık toplamının yüzde biridir. "Ücret Garanti Fonu Ödemeleri" işsizlik sigortası prim gelirlerinin %1'lik kısmının ücret garanti fonu gelirlerine aktarılmasından oluşmuştur.

Kısa Çalışma Ödemeleri; 4857 sayılı İş Kanunu'nun 65. Maddesinde, işyerindeki haftalık çalışma sürelerinin geçici olarak önemli ölçüde azaltan veya işyerinde faaliyeti tamamen veya kısmen geçici olarak durduran işyerlerinde geçici olarak en az dört hafta işin durması veya kısa çalışma hallerinde işçilere çalıştırılmadıkları süre için ödenir.

15. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	30.09.2008	30.09.2007
Müşavirlik Firma ve Kişilere Ödemeler	(1.352.614)	(39.190)
Eğitim ve Kurs Giderleri	(6.145.365)	(2.495.454)
Diğer Hizmet Alımları	--	(994.061)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.177)	(25.411)
Cezalar	--	(10.717)
İşsizlik Sigortası Diğer Giderleri	(9.268.231)	(6.805.311)
Kurum Giderlerine Katılım Payı (%70)	(10.433.236)	(8.406.751)
Tefrişat Bakım Onarım Katılma Payı	(147.077)	--
Toplam	**(27.347.700)**	**(18.776.896)**

4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53. Maddesi B-4 fıkrası hükmü gereği Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü Yönetim Kurulu'nun 11 Aralık 2006 tarih ve 442 sayılı kararı gereği Türkiye İş Kurumu'nun işsizlik sigortası hizmetleri ile kurum hizmetlerinin yerine getirilmesinde niteliği gereği ayrıştırılamayan harcama kalemlerinden %70'inin İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanması kararlaştırılmıştır.

30 Eylül 2008 tarihi itibariyle ayrıştırılamayan giderler için, Fon'a ait pay tutarı 10.433.236.-YTL olarak gerçekleşmiştir.

16. DİĞER GİDERLER

	30.09.2008	30.09.2007
Mevduat- Repo Vergi Giderleri	(42.939.739)	(24.460.746)
DHT Vergi Giderleri (Döviz)	(498.317)	(232.766)
DİBS Vergi Giderleri	(356.188.702)	(175.829.389)
İşsizlik Sigortası Prim İadesi	(193.000)	--
Yabancı Para Vergi Giderleri	(1.691.268)	--
Diğer*	(1.300.000.000)	(124.420)
Toplam	**(1.701.511.026)**	**(200.647.321)**

*1.300.000.000.-YTL'lik tutar, 5763 sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunu'nun 19. Maddesi ile 4447 sayılı Kanun'a eklenen geçici 6. Maddesin (a) fıkrasına istinaden, Fon tarafından Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydıyla Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarılan tutardan oluşmaktadır. Bu kapsamda, Hazine Müsteşarlığı'nın 16.06.2008 tarih ve 27169 sayılı yazısı gereğince, 18.06.2008 ve 30.06.2008 tarihlerinde olmak üzere 650.000.000.-YTL'lik dilimler halinde Hazine İç Ödemeler Muhasebe Biriminin T.C. Merkez Bankası Ankara Şubesine aktarılmıştır.

17. FAİZ, REPO VE DİĞER FİNANSAL GELİRLER

	30.09.2008	30.09.2007
Faiz, Repo ve D.İ.B.S. Gelirler ve Tahakkukları	4.071.703.577	3.229.293.870
Kur Farkı Gelirleri	144.753.301	19.430.960
Diğer	364.438	1.233
Finansal Gelirler	**4.216.821.316**	**3.248.726.063**
Kur Farkı Giderleri	(105.225.063)	(112.370.958)
Finansal Giderler	**(105.225.063)**	**(112.370.958)**
Finansal Gelirler (Net)	**4.111.596.253**	**3.136.355.105**

Faiz, repo ve D.İ.B.S. gelirleri, yıl içerisinde gerçekleşen faiz gelirleri ve D.İ.B.S.'lerden elde edilen faizler ile vadesi gelmeden 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 Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlenmesi sonucu oluşmaktadır.

18. DİĞER GELİRLER

	30.09.2008	30.09.2007
Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler*	20.000.360	--
Kişilerden Alacak Faizleri	--	195.482
Şartname, Bas. Evrak, Form, Kit. Yay. Vb. Sat Gel.	--	100
Diğer	88.116	15.560.786
Toplam	**20.088.476**	**15.756.368**

*Fazla ve yersiz ödemelerden kaynaklanan gelirler, 19.989.666.- YTL'si İşsizlik Fonu ve 10.694.- YTL'si Ücret Garanti Fonu olmak üzere kişilerden olan anapara alacaklarından oluşmaktadır.

19. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

5838 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun TBMM Genel Kurulu'nun 18 Şubat 2009 tarihli oturumunda kabul edilmiştir. Sözü geçen Kanun'un 1. Maddesiyle, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na eklenen geçici 8. Madde kapsamında kısa çalışma ödeneği uygulamasında bazı değişiklikler yapılmıştır. Buna göre,

"2008 ve 2009 yıllarında kısa çalışma için yapılan başvurulara münhasır olmak üzere, ek 2. Maddenin ikinci fıkrasında kısa çalışma için öngörülen azami üç aylık süre, altı ay olarak uygulanır; 3. Fıkrasında öngörülen kısa çalışma ödeneği miktarı %50 oranında arttırılarak ödenir ve kısa çalışma ödeneği olarak yapılan ödemeler, başlangıçta belirlenen işsizlik ödeneği süresinden düşülmez. Bu maddenin yayımı tarihinden önce uygunluk tespiti yapılan kısa çalışma başvurularında süre, işverenin talebi halinde aynı şartlarda ve bu maddede öngörülen süreyi aşmamak kaydıyla uzatılır.
Bu maddede öngörülen ödenek miktarı aynı kalmak kaydıyla, kısa çalışma süresini altı ay daha uzatmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir. Ancak, bu dönemde kısa çalışma ödeneği olarak yapılan ödemeler, başlangıçta belirlenen işsizlik ödeneği süresinden düşülür" denilmektedir.

A MEMBER OF HLB INTERNATIONAL SAKGIN YMMM. A.Ş. 1995 İZMİR İSTANBUL