İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2010-31.03.2010
HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM
RAPORU

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 8
3. UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ /MUHASEBE POLİTİKALARI 8
4. HAZIR DEĞERLER 10
5. MENKUL KIYMETLER 11
6. STOKLAR 11
7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR 11
8. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR 12
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR 12
10. DİĞER DURAN VARLIKLAR 12
11. DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR 13
12. DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR 13
13. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GELİRLERİ 13
14. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GİDERLERİ 14
15. İŞSİZLİK SİGORTASI GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 14
16. DİĞER GİDERLER 15
17. FAİZ, REPO VE DİĞER FİNANSAL GELİRLER 15
18. DİĞER GELİRLER 15
19. ÖNCEKİ DÖNEM VE CARİ DÖNEM GELİRLERİ 16
20. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR 16

Ser&
Berker

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

An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK - 31 MART 2010 DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü,
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

İşsizlik Sigortası Fonu'nun (Fon) ekte yer alan 31 Mart 2010 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren döneme ait gelir tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

İşletme yönetimi, finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunulmasından sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, genel kabul görmüş denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dâhil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

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

Ankara : Oğuzlar Mah. Osmanlı Cad. 33.Sok. No: 13 Balgat - Ankara / TÜRKİYE Tel: +90(312) 284 62 22 (pbx) Cep: +90(533) 654 15 48 Faks: +90(312) 284 73 19
İstanbul : Eski Üsküdar İçerenköy Yolu Bodur İş Merkezi No: 8 D: 36 İçerenköy - İstanbul / TÜRKİYE Tel: +90(216) 469 58 00 - 01 - 02 Cep: +90(533) 657 74 13 Faks: +90(216) 575 57 98
E-posta / E-mail : ser@serberkerymm.com
: http://www.serberkerymm.com

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 (SGK) görevli, yetkili ve sorumludur. Fon tarafından 31 Mart 2010 sonu itibariyle;Kurum tarafından tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılmayan İşsizlik Sigortası Fonu prim ve gecikme zammı alacak tutarları için bilgi istenmemiştir. Bu nedenle, 31.03.2010 tarihli bilançoda görülen 553.225.398 TL alacak hakkında mutabakat çalışması yapılamamıştır.

Diğer Dönen Varlıklar Grubunda takip edilen 8.368.721 TL tutarında kurum ve gerçek kişilerden olan alacak tahsilatı hakkında Hukuk Müşavirliği ve İl Müdürlükleri nezdinde mutabakat çalışmaları, Fon tarafından devam ettirilmektedir.

Görüşümüze göre, önceki paragraflarda belirtilen hususların etkileri dışında, ilişikteki finansal tablolar hakkında, İşsizlik Sigortası Fonu'nun 31 Mart 2010 tarihi itibariyle finansal pozisyonu, aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal performansını genel kabul görmüş muhasebe standartları çerçevesinde, doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Görüşümüzü etkilememekle birlikte, finansal tablolara ilişkin "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, 11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanun ile değiştirilmiş ve bu değişen kanuna istinaden, Fon tarafından 01.01.2010-31.03.2010 hesap döneminde tahsil edilen nema gelirinin dörtte üçü olan 736.043.007 TL Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarıldığı tespit edilmiştir.

ANKARA,24.08.2010

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

Ertuğrul Akkoyunlu
Sorumlu Ortak Başdenetçi

Ankara : Oğuzlar Mah. Osmanlı Cad. 33 Sok. No: 13 Balgat - Ankara / TÜRKİYE Tel: +90(312) 284 62 22 (pbx) Cep: +90(533) 654 15 48 Faks: +90(312) 284 73 19
İstanbul : Eski Üsküdar İçerenköy Yolu Bodur İş Merkezi No: 8 D: 36 İçerenköy - İstanbul / TÜRKİYE Tel: +90(216) 469 58 00 - 01 - 02 Cep: +90(533) 657 74 13 Faks: +90(216) 575 57 98
E-posta | E-mail : ser@serberkerymm.com
: http://www.serberkerymm.com

VARLIKLAR (TL)

	DİPNOT	31.03.2010	31.12.2009
Dönen Varlıklar		18.299.698.718	18.166.510.786
Hazır Değerler	4	2.943.319.168	2.654.921.526
Menkul Kıymetler (Net)	5	11.965.966.857	12.369.939.010
Stoklar (Net)	6	0	0
Diğer Dönen Varlıklar	7	3.390.412.693	3.141.650.250
Duran Varlıklar		25.969.562.090	24.805.525.169
Finansal Duran Varlıklar (Net)	8	25.799.763.831	24.554.945.253
Maddi Duran Varlıklar (Net)	9	0	0
Diğer Duran Varlıklar	10	169.798.259	250.579.916
TOPLAM VARLIKLAR		44.269.260.808	42.972.035.955
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		629.804.616	462.698.024
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Net)	11	629.804.616	462.698.024
Uzun Vadeli Yükümlülükler		0	0
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler (Net)	12	0	0
ÖZKAYNAKLAR		43.639.456.192	42.509.337.931
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	19	42.509.337.931	38.880.731.228
Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları	19	1.130.118.261	3.628.606.703
TOPLAM KAYNAKLAR		44.269.260.808	42.972.035.955

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

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 MART 2010 DÖNEMİNDE SONA EREN 3 AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT

GELİR TABLOSU (TL)

	DİPNOT	31.03.2010	31.03.2009
İşsizlik Sigortası Fonu Geliri	13	1.149.181.297	977.836.192
İşsizlik Sigortası Ödemeleri	14	(331.614.678)	(394.371.902)
BRÜT GELİR		817.566.619	583.464.290
Genel Yönetim Giderleri	15	(76.201.537)	(10.547.518)
Diğer Giderler	16	(857.726.895)	(457.337.520)
FAALİYET GELİRLERİ		(116.361.813)	115.579.252
Finansal Gelirler	17	1.272.951.108	1.713.077.237
Finansal Giderler	17	(40.099.693)	(10.213.311)
Diğer Gelirler	18	13.628.659	4.915.925
DÖNEM OLUMLU FAALİYETİ		1.130.118.261	1.823.359.103

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

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. 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.

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 - 2010 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 2010/15129 sayılı Bakanlar kurulu Kararı ile 6 ay uzatılmış, 28.01.2010 tarih ve 5951 sayılı Kanunun 6.maddesi ve 11.03.2010 tarih ve 27518 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2010/180 karar sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de Kısa Çalışma Uygulaması başvuruları 31.12.2010 tarihine kadar uzatılmıştır. Söz konusu sürede yapılan ödemeler daha sonra yapılacak işsizlik ödeneği ödeme süresinden mahsup edilecektir.

01.01.2010- 31.03.2010 dönemi itibariyle kısa çalışma ödeneği kapsamında 27.848.248 TL. ödeme yapılmıştır (Not-14)

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.

b) 2010-2012 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.

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.

NOT 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 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 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.

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.

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.

NOT 4 - HAZIR DEĞERLER

Hesap Adı	31.03.2010	31.12.2009
Kasa	1.238	-
Vadesiz Mevduatlar	2.224.937	1.223.460
Vadeli Mevduatlar	2.941.092.994	2.653.698.066
Toplam	2.943.319.168	2.654.921.526

Hazır değerler grubundaki hesapların detayı aşağıda açıklanmaktadır.

Kasa Hesabı Detayı	TL Hesabı
Ankara İl Müdürlüğü Kasası	1.220
Denizli İl Müdürlüğü Kasası	17
Toplam	1.238

Vadesiz Mevduat	TL Hesabı
T.C.Ziraat Bankası (İşsizlik Sigortası)	46.160
Vakıflar Bankası (İşsizlik Sigortası)	52
PTT Bank (İşsizlik Sigortası)	1.936.775
PTT Bank (Ücret Garanti Fonu)	1.434
PTT Bank (Kısa Çalışma Fonu)	240.517
Toplam	2.224.937

Vadesiz mevduat hesaplarının 1.982.986 TL'si İşsizlik Sigortası Ödeneği hesabında, 240.517 TL'si Kısa Çalışma Ödeneği hesabında ve 1.434 TL'si Ücret Garanti Fonu hesabındadır.

Vadeli Mevduat	TL Hesabı	Usd Hesabı	Euro Hesabı	Toplam (TL)
T.C.Ziraat Bankası İşsizlik Sigortası	1.441.345.113	235.597.889	-	1.676.943.002
Vakıflar Bankası İşsizlik Sigortası	751.918.759	-	262.058.935	1.013.977.695
Akbank (İşsizlik Sigortası)	8.256.486	-	-	8.256.486
Finansbank (İşsizlik Sigortası)	9.552.920	-	-	9.552.920
İş Bankası (İşsizlik Sigortası)	46.368.830	-	-	46.368.830
Yapı ve Kredi Bankası (İşsizlik Sigortası)	20.000.000	-	21.388.761	41.388.761
Denizbank (İşsizlik Sigortası)	86.282.531	-	-	86.282.531
Halk Bankası (İşsizlik Sigortası)	-	-	58.322.768	58.322.768
Toplam	2.363.724.640	235.597.889	341.770.464	2.941.092.993

Dönem sonu itibariyle, Türk Lirası mevduatların faiz oranı % 6,00 - 10,90 döviz tevdiat hesaplarının faiz oranı ise % 0,50 - 4,50 arasında değişmektedir. Döviz tevdiat hesaplarında bulunan döviz miktarı, dönem sonu itibariyle Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru ile değerlenmiştir.

NOT 5 - MENKUL KIYMETLER

Hesabın Adı	31.03.2010	31.12.2009
Kısa Vadeli Iskontolu Devlet İç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.)	9.074.999.998	7.824.999.998
Kısa Vadeli Kuponlu Tahvil (TL)	2.738.994.998	4.151.299.995
Kısa Vadeli Döviz Cinsi Kuponlu Tahvil (USD)	27.510.173	-
Kısa Vadeli Döviz Cinsi Kuponlu Tahvil (EURO)	124.461.688	393.639.017
Toplam	11.965.966.857	12.369.939.010

Kısa Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vadeleri 16.07.2008 - 14.04.2010 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 % 12,23 - 23,37 arasındadır.

Döviz cinsi kuponlu tahvillerin vade aralıkları 16.02.2005 ile 10.02.2010'dur. Tahvillerin faiz oranları % 2,74 ile %5,00 arasındadır.

NOT 6 - STOKLAR

Fon'un, dönem sonu itibariyle stoku bulunmamaktadır.

NOT 7 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Hesabın Adı	31.03.2010	31.12.2009
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları(TL)	2.433.810.037	2.041.284.405
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkukları(TL)	342.446.000	502.852.604
Vadeli Mevduat - Repo Faiz Gelir Tahakkukları	36.910.336	22.116.747
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları (Döviz)	6.236.910	8.255.851
Döviz Tevdiat Hesapları Gelir Tahakkukları	9.415.099	6.013.925
SGK' dan Tahsil Edilecek Prim Tahakkukları	553.016.721	553.016.721
SGK' dan Tahsil Edilecek Hastalık-Analık Primi	208.677	194.157
Kurum ve Gerçek Kişilerden Alacak ve Faizleri	8.368.721	7.709.872
Takipli Alacaklar	-	205.783
Diğer	192	185
Toplam	3.390.412.693	3.141.650.250

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 hakedişlerin 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.

31.03.2010 tarihi itibariyle SGK'dan olan alacakların, "Gelirlerden Alacaklar" hesabında izlendiği ve tutarının 553.225.398 TL olduğu görülmüştür. Bu alacağın 553.016.721 TL'si SSK primi, 208.677 TL'si Hastalık Analık Primlerinden oluşmaktadır.

8.368.721 TL Kurum ve Gerçek Kişilerden Alacak ve Faiz tutarı İdari Para Cezaları ve diğer alacakların dava aşamasına gelen ve dava aşamasına henüz gelmemiş olan alacaklardan oluşmaktadır.
192 TL'si PTT Bank tarafında yersiz olarak tahsil ettiği işlem parasından oluşmaktadır.

NOT 8 - FİNANSAL DURAN VARLIKLAR

Hesabın Adı	31.03.2010	31.12.2009
Uzun Vadeli Iskontolu D.İ.B.S.	4.274.999.997	4.254.999.998
Uzun Vadeli Kuponlu Tahvil (TL)	21.232.204.986	19.983.199.987
Uzun Vadeli Döviz Cinsi Kuponlu Tahvil (USD)	292.558.848	316.745.268
Toplam	25.799.763.831	24.554.945.253

Uzun Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vade tarihi 03.03.2010 - 16.11.2011 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 % 9,24 - 23,37 arasındadır.

Vade sonu 18.02.2010 - 26.02. 2014 tarihleri arasında değişen Uzun Vadeli Kuponlu Tahvillerin kupon ödemeleri üç ile altı ay arasında değişmekte olup, kupon faiz oranları % 15,52 - 18,21 arasındadır.

Döviz Cinsi Tahviller, Euro ve dolar cinsinden olup kupon ödemelidir. Vade tarihleri 15.04.2010 ile 25.05.2011 tarihleri arasında bulunmaktadır. Döviz Cinsi Kuponlu Tahvillerin kupon faiz oranları % 4,39 - 5,07 arasındadır.

NOT 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.

NOT 10 - DİĞER DURAN VARLIKLAR

Hesabın Adı	31.03.2010	31.12.2009
Devlet İç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.) Gelir Tahakkukları	168.910.418	249.921.943
Döviz Cinsi D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları	887.841	657.973
Toplam	169.798.259	250.579.916

NOT 11 – DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR

Hesabın Adı	31.03.2010	31.12.2009
İşsizlik Sigortası İle İlgili Diğer Kişi ve Kurum Borçları	121.026	19.457.420
GAP Kapsamında Yapılan Ödemeler Tahakkuku	230.944.506	65.949.643
Alına Depozito ve Teminatlar	3.586	3.586
Ödenecek Vergi ve Fonlar	536.939	513.199
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	17.226.726	17.385.047
GVK Geçici Madde 67 Gereğince Yapılan Stopaj Tahakkukları	333.825.946	314.401.564
Türkiye İş Kurumuna %75 Gider Karşılığı Borçlar	2.138.223	4.076.192
Kişilere Ait Diğer Emanetler	44.793.210	39.228.280
Diğer Borç ve Emanetler	211.304	1.671.876
Niteliği Belli Olmayan Küçük Tutarlı Borçlar	190	0
İcra Kesintisi ve İcra Dairelerine Borçlar	1.100	1.421
İşsizlik Sigortası Ödemeleri Nedeniyle Dağıtılacak Paralar	0	228
Sözleşmeli Personel Ücret Bordroları	0	9.568
Fazla ve Yersiz Tahsilatlar	1.860	0
Toplam	629.804.615	462.698.024

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

NOT 12 – DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR

İşsizlik Sigortası Fon'unun 31.03.2010 ve 31.12.2009 tarihleri itibariyle uzun vadeli borcu bulunmamaktadır.

NOT 13 – İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GELİRLERİ

Hesabın Adı	31.03.2010	31.03.2009
SGK'dan Tahsil Edilen İşsizlik Sigortası Fon Geliri	839.371.531	718.059.741
Hazineden Tahsil Edilen İşsizlik Sigortası Fon Gelirleri	279.790.510	239.326.037
İşsizlik Sigortası Primi Gecikme Faizi	21.380.595	11.422.471
Ücret Garanti Fonu Faiz Geliri	3.042.397	3.987.656
Tahsil Edilen İdari Para Cezaları	454	253.222
Ücret Garanti Fonu Prim Pay Geliri	5.595.810	4.787.065
Toplam	1.149.181.297	977.836.192

İşsizlik Sigortası Fonu gelirleri; Fon'un 2010 yılı Ocak, Şubat, Mart 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 süre olan 15 gün içerisinde Türkiye İş Kurumu'na ulaştıramamaları durumunda işverenlerden 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.

NOT 14 - İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GİDERLERİ

Hesabın Adı	31.03.2010	31.03.2009
İşsizlik Ödenekleri	290.433.244	367.504.865
Ücret Garanti Fonu Ödemeleri	4.694.726	1.378.288
Ücret Garanti Fonu Prim Gideri	5.595.810	4.787.065
Ücret Garanti Fonu Faiz Gideri	3.042.397	3.987.656
Kısa Çalışma Ödemeleri	27.848.248	16.708.878
GAP Kapsamında Ödemeler *	0	0
İade Edilen İdari Para Cezaları	253	5.150
Toplam	331.614.678	394.371.902

İşsizlik Sigortası Fonu giderleri; Fon'un 2010 yılı Ocak, Şubat, Mart 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 üç 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.

- GAP Kapsamında yapılan ödemeler Not-16 "Diğer Giderler" bölümüne taşınmıştır.

NOT 15 - İŞSİZLİK SİGORTASI GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31.03.2010 tarihi itibariyle, Fon bünyesinde yapılmış olan genel giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir

Hesabın Adı	31.03.2010	31.03.2009
Müşavirlik Giderleri	1.025.825	1.080.549
Eğitim ve Kurs Giderleri	70.435.902	9.465.905
Vergi Resim ve Harçlar	0	0
Mahkeme Harç ve Giderleri	662	1.064
İşsizlik Sigortası Diğer Giderleri	0	0
Kurum Giderlerine Katılım Payı (% 75)	4.638.223	0
Kişilerden Alacaklardan Red ve :İadeler	92.304	0
Diğer Ödemeler	8.623	0
Toplam	76.201.537	10.547.518

NOT 16 - DİĞER GİDERLER

Hesabın Adı	31.03.2010	31.03.2009
Mevduat-Repo Vergi Giderleri	9.582.516	18.855.865
DTH Vergi Giderleri (Euro+Usd)	650.207	353.139
DİBS Vergi Giderleri	111.036.979	132.731.030
İşsizlik Sigortası Prim İadesi	0	30.784
Yabancı Para D.İ.B.S Vergi Giderleri (Usd)	414.186	761.128
GAP Kapsamında Ödemeler	736.043.007	304.601.796
Diğer Ödemeler	0	3.778
Toplam	857.726.895	457.337.520

NOT 17 - FAİZ, REPO VE DİĞER FİNANSAL GELİRLER

Hesabın Adı	31.03.2010	31.03.2009
Faiz, Repo ve DİBS Gelirleri ve Tahakkukları	1.251.284.042	1.623.560.876
Kur Farkı Gelirleri	21.667.066	89.516.361
Finansal Gelirler	1.272.951.108	1.713.077.237
Kur Farkı Giderleri	-40.099.693	-10.213.311
Finansal Giderler	-40.099.693	-10.213.311
Finansal Gelirler (Net)	1.232.851.415	1.702.863.926

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. Fazla ve Yersiz Ödenen Primlerin Geri Alınması 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.

NOT 18 - DİĞER GELİRLER

Hesabın Adı	31.03.2010	31.03.2009
Fazla ve Yersiz Ödenen Primlerin Tahsilatı	11.590.541	4.915.903
Stopaj İadesi *	2.013.935	0
Fazla Ödenen Kurs Giderlerinin Tahsilatı	24.183	0
Diğer	0	22
Toplam	13.628.659	4.915.925

*2008 yılına ait olan ve tevkif edilmemesi gereken stopaj tutarının dava edilmesi suretiyle Vergi Mahkemesi kararı ile geri alınmasından kaynaklanmaktadır.

NOT 19 - ÖNCEKİ DÖNEM VE CARİ DÖNEM GELİRLERİ

İşsizlik Sigortası Fon'unun 31.03.2010 ve 31.12.2009 tarihleri itibariyle önceki dönemden devreden geliri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Hesabın Adı	31.03.2010
2008 Yılı ve Öncesi Yıllar Dönem Net Geliri	38.880.731.228
2009 Yılı Dönem Geliri	3.628.606.703
Toplam 2009 ve Öncesi Yıllar Geliri	42.509.337.931
01.01.2010- 31.03.2010 Dönem Geliri	1.130.118.261
Toplam	43.639.456.192

NOT 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.