TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2012 – 31.12.2012
HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU	3
MALİ TABLOLAR VE NOTLARI	
BİLANÇO (TL)	5
GELİR TABLOSU (TL)	6
NOTLAR	
1. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
3. UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ - MUHASEBE POLİTİKALARI	9
4. NAKİT VE NAKİT BENZERİ VARLIKLAR	11
5. KISA VADELİ ALACAKLAR	11
6. STOKLAR	12
7. ÖN ÖDEMELER - İŞ VE GİDER AVANSLARI	12
8. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	12
9. UZUN VADELİ ALACAKLAR VE KARŞILIĞI	13
10. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR	13
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	14
12. DİĞER DURAN VARLIKLAR	14
13. ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	14
14. KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER	15
15. ÖDENECEK VERGİ VE RESİMLER	15
16. ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	15
17. GİDER TAHAKKUKLARI	15
18. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	16
19. ÖZKAYNAKLAR	16
20. SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN AKTARILAN İŞÇİ VE İŞVEREN PRİM PAY GELİRİ	16
21. HAZİNEDEN AKTARILAN PRİM PAY GELİRİ	16
22. ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAY GELİRİ	16
23. FAZLA VE YERSİZ ÖDEMELERDEN KAYNAKLANAN GELİRLER	17
24. FAİZ GELİRLERİ	17
25. İDARİ VE DİĞER CEZA GELİRLERİ	17
26. DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GELİRLERİ	18
27. DİĞER GELİRLER	18
28. MEVDUAT - REPO VE VERGİ GİDERLERİ	19
29. GENEL GİDERLER	19
30. KURUM GİDERLERİNE KATILIM PAYLARI	20
31. GÖREVLENDİRME GİDERLERİ	20
32. ÜCRET GARANTİ FONU PRİM VE FAİZ GİDERLERİ	20
33. DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GİDERLERİ	20
34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR	20

An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

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

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK – 31 ARALIK 2012 DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü,
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

İşsizlik Sigortası Fonu'nun (Fon) ekte yer alan 31 Aralık 2012 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren döneme ait gelir tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Fon Yönetimi, finansal tabloların Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunulmasından sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

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

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

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

4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 49. Maddesinin 6. fıkrasına göre, işsizlik sigortası primlerinin toplanmasından, sigortalı ve işyeri bazında kayıtların tutulmasından, toplanan primler ile uygulanacak gecikme cezası ile gecikme zammının, Fona aktarılmasından, teminat ve hak edişlerin prim borcuna karşılık tutulmasından, yersiz olarak alınan primlerin iadesinden Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) görevli, yetkili ve sorumludur. Fondan 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla; Kurum tarafından, tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan İşsizlik Sigortası Fonu prim alacakları tutarı için güncel bilgi istenmiştir. Fon yetkilileri, SGK'dan konuya ilişkin 12.04.2012 tarihli yazı ile bilgi talep edildiğini, bu talebe yazılı bir cevap verilmediğini; fakat 26.09.2012 tarihinde İŞKUR, Hazine Müsteşarlığı ve SGK Başkanlığı temsilcilerinin katılımı ile İŞKUR'da yapılan toplantıda konuyla ilgili bazı kararlar alındığını belirtmiştir. Konuyla ilgili kararlar, Fon tarafından SGK Başkanlığı'na 10.10.2012 tarihli yazının ekinde 'Toplantı Gündemi ve Gündeme İlişkin Alınan Kararlar' başlığı altında gönderilmiştir. Son olarak SGK Başkanlığı'na fon tarafından gönderilen 07.12.2012 tarihli yazıda, bu toplantıya ilişkin olarak alınan kararların yerine getirilmesi hususunda SGK Başkanlığı'nca bugüne kadar herhangi bir işlem yapılmadığı hususunun tekiten arz edildiği belirtilmiştir. Fon yönetiminin mutabakat sağlanmasına yönelik çalışmalarına rağmen "tahakkuku yapılıp tahsilatı yapılamayan İşsizlik Sigortası Fonu prim alacakları tutarı" hakkında mutabakat sağlanamadığı görülmektedir.

Ankara (Merkez) : Oğuzlar Mahallesi Osmanlı Caddesi 1396. Sokak (Eski 33.Sk.) No: 13 Balgat - ANKARA / TÜRKİYE Tel: +90(312) 284 62 22 (pbx) Faks: +90(312) 284 73 19 ser@serberkerymm.co
İstanbul (Şube) : Eski Üsküdar İçerenköy Yolu Bodur İş Merkezi No: 8 Daire: 21 İçerenköy - İSTANBUL / TÜRKİYE Tel: +90(216) 469 58 00 (pbx) Faks: +90(216) 575 57 98 istanbul@serberkerymm.co
Denizli (İrtibat) : Sırakapılar Mahallesi Saltak Caddesi Ceylan Apartmanı No: 77 Kat: 2 DENİZLİ / TÜRKİYE Tel: +90(258) 263 63 77 Faks: +90(258) 263 63 76 denizli@serberkerymm.co
Antalya (İrtibat) : Kışla Mah. Cengiz Toytunç Cad. 52. Sokak Ruhiye Büyükbaylı Apt. Kat: 2 D: 4 ANTALYA / TÜRKİYE Tel: +90(242) 243 02 43 Faks: +90(242) 247 67 76 antalya@serberkerymm.co
Eskişehir (İrtibat) : Kurtuluş Mahallesi Cumhuriyet Bulvarı Petkon İş Merkezi Giriş Daire: 7 ESKİŞEHİR / TÜRKİYE Tel: +90(222) 220 23 63 Faks: +90(222) 220 23 88 eskisehir@serberkerymm.co
Web : http://www.serberkerymm.com - http://www.yenittk.info

Görüşümüze göre, önceki paragrafta belirtilen hususun etkileri dışında, ilişikteki finansal tablolar hakkında, İşsizlik Sigortası Fonu'nun 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal performansını genel kabul görmüş muhasebe standartları ile Devlet Muhasebe Standartları Kurulu'nca yayınlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde, doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Görüşümüzü etkilememekle birlikte, finansal tablolara ilişkin "9 numaralı dipnota" dikkat çekmek isteriz.

5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanun'a eklenen geçici 6. maddenin (b) bendi, 11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanunun 2. maddesi ile değiştirilmiş ve bu değişen maddeye istinaden, Fon tarafından 01.01.2012-31.12.2012 hesap döneminde tahsil edilen nema gelirinin 1.360.101.971 TL'sinin Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarıldığı (2012 Aralık ayının GAP ödemesine ait tahakkuk tutarı, 15.01.2013 tarihine kadar Hazineye Ait Emanetler Hesabında tutulacak şekilde) tespit edilmiştir. Söz konusu tahakkuklar her ayın son günü gerçekleşmekte ve ertesi ayın 15. günü ilgili hesaba aktarılmaktadır. Yapılan tüm GAP ödemeleri Fonun 2011 yılı Sayıştay denetimi sonucunda yapılan öneri doğrultusunda, 30.12.2011 tarihli kayıt ile bilançoya dahil edilmiştir. Söz konusu öneride "4447 sayılı Kanunun geçici 6. Maddesine göre Fon tarafından Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesaplarına aktarım yapılması işlemlerinde giderleştirme işlemi yapılmamalıdır. Aktarımı yapılan paraların Fonun mali tablolarında kurum alacakları olarak izlenebilmesi için alacak kaydı yapılmalıdır" ifadesi yer almakta olup, buna istinaden 01.01.2012 – 31.12.2012 döneminde söz konusu GAP Kapsamında Hazineye Aktarılan Payların, bilançoda Fonun Alacakları arasında izlenmesinin sağlandığı belirlenmiştir.

ANKARA, 19.08.2013

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

M. Ertuğrul AKKOYUNLU
Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
BİLANÇOSU (TL)

VARLIKLAR	NOT	31.12.2012	31.12.2011
Dönen Varlıklar		**24.135.766.931**	**15.123.577.270**
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	21.692.443.494	12.372.327.167
Kısa Vadeli Alacaklar	5	586.866.423	581.573.009
Stoklar	6	0	0
Ön Ödemeler (İş ve Gider Avansları)	7	0	0
Diğer Dönen Varlıklar (Gelir Tahakkukları)	8	1.856.457.014	2.169.677.094
Duran Varlıklar		**49.371.023.453**	**49.405.439.931**
Uzun Vadeli Alacaklar (GAP)	9	11.511.523.477	10.151.421.506
Mali Duran Varlıklar	10	37.859.499.976	39.028.499.975
Maddi Duran Varlıklar	11	0	0
Diğer Duran Varlıklar	12	0	225.518.450
TOPLAM VARLIKLAR		**73.506.790.384**	**64.529.017.201**

KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**538.024.280**	**422.037.739**
Alınan Depozito ve Teminatlar	13	2.050	2.050
Kurum ve Kişilere Ödenecek Emanetler	14	271.416.574	110.660.850
Vergi, Resim ve Harçlar	15	613.067	472.366
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	16	21.099.063	30.714.998
Gider Tahakkukları	17	244.893.525	280.187.475
Şubeler Arası Nakit Farkları			0
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**0**	**0**
Uzun Vadeli Yükümlülükler	18	0	0
Özkaynaklar		**72.968.766.104**	**64.106.979.462**
Değer Hareket Sonuçları		3.276	0
Birikmiş Olumlu / Olumsuz Fark	19	**64.106.979.462**	**55.659.346.727**
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		64.174.274.723	55.726.641.988
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		-67.295.261	-67.295.261
Dönem Olumlu / Olumsuz Faaliyet Sonucu	19	**8.861.783.366**	**8.447.632.735**
İşsizlik Sigortası Olumlu Faaliyetleri		8.861.783.366	8.447.632.735
TOPLAM KAYNAKLAR		**73.506.790.384**	**64.529.017.201**

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

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
GELİR TABLOSU (TL)

	NOT	01.01.2012 31.12.2012	01.01.2011 31.12.2011
FAALİYET GELİRLERİ		**12.292.421.585**	**10.684.550.931**
Sosyal Güvenlik Kurumundan Aktarılan İşçi-İşveren Prim Payları	20	4.629.221.128	3.820.760.136
Hazineden Aktarılan Prim Payları	21	1.543.073.709	1.297.373.559
Ücret Garanti Fonu Prim Pay Geliri	22	30.861.507	25.947.528
Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	23	35.460.648	55.867.205
Faiz Gelirleri	24	5.494.766.885	4.698.338.618
İdari ve Diğer Ceza Gelirleri	25	33.721.562	593.179
Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	26	75.081.530	324.824.726
Diğer Gelirler	27	450.234.616	460.845.980
FAALİYET GİDERLERİ		**3.430.638.219**	**2.236.918.196**
Mevduat-Repo Vergi Gideri	28	543.290.192	474.060.509
Genel Giderler	29	2.430.360.458	1.566.295.941
Kurum Giderlerine Katılım Payları	30	290.377.529	54.375.774
Görevlendirme Giderleri	31	2.649	7.462
Ücret Garanti Fonu Prim ve Faiz Giderleri	32	45.321.149	37.176.802
Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	33	121.286.242	105.001.708
DÖNEME İLİŞKİN NET OLUMLU FAALİYET FARKI		**8.861.783.366**	**8.447.632.735**

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

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
MALİ TABLO NOTLARI

NOT 1 - İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İşsizlik sigortası; bir işyerinde çalışırken, kendi istek ve kusuru dışında işsiz kalanlara, uğradıkları gelir kayıplarını az da olsa telafi etmek üzere, sigortalı olunan süre ile ilişkili bir dönem için işsizlik ödeneği vermek, Genel Sağlık Sigortası primlerini karşılamak ve bu dönemde yeni bir işe girebilmelerine yönelik iş bulma, hizmet, meslek geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi sağlamak amacıyla, sigortacılık tekniği ile faaliyet gösteren, Devlet tarafından kurulan zorunlu bir sigorta koludur.

İşsizlik sigortasının gerektirdiği görev ve yükümlülükleri yerine getirmek amacıyla, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53. maddesi hükmü ile İşsizlik Sigortası Fonu (Fon) kurulmuştur.

İşsizlik Sigortası, 1 Haziran 2000 tarihinde uygulamaya konulmuştur. Bu tarihten itibaren Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) kapsamındaki işçilerden %2, işverenlerden %3, Devlet payı %2 olarak prim kesintilerine başlanmıştı. 2002 yılından itibaren bütçe kanunları ile prim oranları her yıl düşürülmüştür. 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 49'uncu maddesinde 2004 yılında 5234 Sayılı Kanunla yapılan değişiklikle; aylık brüt kazançlar üzerinden işveren payı %2, sigortalı payı %1, Devlet payı olarak da %1 olarak hüküm altına alınmış ve bütçe kanunlarıyla yapılan prim indirimleri sürekli hale getirilmiştir. Ayrıca, İşsizlik Sigortası Fonu'nun olası açıkları da Devlet tarafından karşılanacaktır. Fon'un faaliyetleri, altı üyeden oluşan yönetim kurulu çerçevesinde, Türkiye İş Kurumu dâhilinde oluşturulan Fon Yönetimi ve Aktüerya Dairesi Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

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

Günlük işsizlik ödeneği, sigortalının son dört aylık prime esas kazançları dikkate alınarak hesaplanan brüt kazancının %40'ıdır. Bu şekilde hesaplanan işsizlik ödeneği miktarı 4857 Sayılı İş Kanununun 39. Maddesine göre 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan aylık asgari ücretin brüt tutarının %80'ini geçemez. Son 120 günü sürekli olmak üzere, son üç yıl içinde 600 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 180 gün, 900 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 240 gün, 1080 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 300 gün işsizlik ödeneği bağlanmaktadır.

Sigortalının veya işverenin kusurundan kaynaklandığı tespit edilen fazla ödemeler yasal faizi ile birlikte geri alınmaktadır.

Sigortalı işsiz adına işsizlik ödeneği ödendiği sürece 01/10/2008 tarihinden önceki dönemler için hastalık ve analık sigortası primi, sonraki dönemler için genel sağlık sigortası primi Sosyal Güvenlik Kurumuna aktarılmaktadır. Bu primler, sigorta primlerinin hesabında esas alınan alt kazanç sınırı üzerinden hesaplanmaktadır.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunun Ek 1 inci maddesine dayanılarak 28 Haziran 2009 tarih ve 27272 Resmi Gazetede yayımlanan **"Ücret Garanti Fonu Yönetmeliği"** ne göre; İşverenin konkordato ilan etmesi, işverenin aciz vesikası alması, iflası, iflasın ertelenmesi gibi nedenlerle ödeme güçlüğüne düşmesi hallerinde çalıştırdığı işçilerinin iş ilişkisinden kaynaklanan son üç aylık ücret alacaklarının ödenmesini garanti altına almak amacıyla Ücret Garanti Fonu kurulmuştur. Ücret alacağı, işçinin Kuruma başvuru tarihini izleyen ayın sonuna kadar ödenir. SGK tarafından İşsizlik Sigortası Fon'una aktarılan işveren payının %1'i Fon tarafından Ücret Garanti Fon'una aktarılmaktadır. Ücret Garanti Fonu'nun sevk ve idaresi ile hesaplarının takibi işlemleri İşsizlik Sigortası Fon'u tarafından yapılmaktadır. Ödemeye ilişkin usul ve esaslar Genelgede şöyle açıklanmıştır:

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

NOT 1 - İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

a) İşçi Alacak Belgesi işverenin ödeme güçlüğüne düştüğü tarihten önceki ücret alacaklarına ilişkin olmalıdır.
b) İşçinin, işverenin ödeme güçlüğüne düşmesinden önceki son bir yıl içinde aynı işyerinde çalışmış olması gerekir.
c) Günlük ücret alacağı 5510 sayılı Kanunun 82'nci maddesi uyarınca belirlenen günlük kazanç üst sınırını aşamaz.
d) Ücret alacağı, işçinin Kuruma başvuru tarihini izleyen ayın sonuna kadar ödenir
e) Bu kapsamda yapılacak ödemeler, Fon kaynaklarıyla sınırlıdır. Ödemeler, Kuruma başvuru sırasına göre yapılır.

Genel ekonomik, sektörel veya bölgesel kriz ile zorlayıcı sebeplerle işyerindeki haftalık çalışma sürelerinin geçici olarak önemli ölçüde azaltılması veya işyerinde faaliyetin tamamen veya kısmen geçici olarak durdurulması hallerinde, işyerinde üç ayı aşmamak üzere kısa çalışma yapılabilmektedir. Kısa çalışma halinde İşsizlik Sigortası Fonundan kısa çalışma ödeneği ödenmektedir. Genel ekonomik, sektörel veya bölgesel kriz ile zorlayıcı sebeplerle yapılan başvuruların uygunluk tespiti, Türkiye İş Kurumu yetkililerince ivedilikle yapılmaktadır.

İşçinin kısa çalışma ödeneğine hak kazanabilmesi için, hizmet akdinin feshi hariç işsizlik sigortası hak etme koşullarını yerine getirmesi gerekmektedir. Günlük kısa çalışma ödeneği; sigortalının son on iki aylık prime esas kazançları dikkate alınarak hesaplanan günlük ortalama brüt kazancının % 60'ıdır. Bu şekilde hesaplanan kısa çalışma ödeneği miktarı, 4857 sayılı Kanunun 39'uncu maddesine göre 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan aylık asgari ücretin brüt tutarının % 150'sini geçememektedir.

Kısa çalışma ödeneğinden yararlananlara ait sigorta primlerinin aktarılması ve sağlık hizmetlerinin sunulmasına ilişkin işlemler 5510 sayılı Kanunda belirtilen esaslar çerçevesinde yürütülür. Kısa çalışma ödeneği olarak yapılan ödemeler başlangıçta belirlenen işsizlik ödeneği süresinden düşülmektedir. Kısa çalışma ödeneğinin süresini altı aya kadar uzatmaya ve işsizlik ödeneğinden mahsup edilip edilmeyeceğini belirlemeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. İşverenin hatalı bilgi ve belge vermesi nedeniyle yapılan fazla ödemeler, yasal faizi ile birlikte işverenden tahsil edilmektedir.

5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanuna eklenen 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) Fon tarafından tahsil edilecek nema gelirlerinin, 2009 ve 2010 yılında dörtte üçü, 2011 ve 2012 yıllarında 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 yıl 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.

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

NOT 1 - İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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.

13/2/2011 tarihli ve 6111 nolu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 69 uncu maddesi ile yapılan düzenleme ile Fonun **bir önceki yıl prim gelirlerinin** % 30'u kadarlık kısmının (BKK ile % 50'ye kadar artırılabilir) kullanılması sağlanmış ve mevcut kullanım alanlarına ilave olarak, işgücünün istihdam edilebilirliğini artırmak, istihdamı artırıcı ve koruyucu tedbirler almak ve uygulamak konuları da eklenmiştir. Değişiklik öncesinde; sigortalı işsizler ile İŞKUR'a kayıtlı diğer işsizlere yönelik olarak aktif istihdam programları ile işgücü piyasası araştırma ve planlama çalışmaları yapmak üzere bir önceki yıl İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılan **devlet payının** % 30'una kadar olan kısmı kullanılabiliyordu. Ayrıca, Bakanlar Kuruluna bu oranı % 50 ye kadar artırma yetkisi verilmişti ve Bakanlar Kurulu 2009 ve 2010 yıllarında bu oranı % 50' ye kadar artırma yetkisini kullanmıştır.

NOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

NOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ - MUHASEBE POLİTİKALARI

Mevduat

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

Hasılat

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

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

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

Menkul Kıymetler

Kısa Vadeli TL Cinsi Kuponlu – Kuponsuz Devlet Tahvillerinden oluşan menkul portföyü, elde etme maliyeti ile değerlenmektedir. Bu menkul kıymetlerin vadesinde elde edilecek gelirin, söz konusu menkul kıymetlerin iktisabından bilânço tarihine kadar süreye isabet eden kısmı için gelir tahakkuk ettirilmektedir ve söz konusu gelir "diğer dönen varlıklar" hesabında gösterilmektedir.

Finansal Duran Varlıklar

Türk Lirası Cinsi Kuponlu-Kuponsuz Devlet Tahvillerden oluşan menkul portföyü, elde etme maliyeti ile değerlenmektedir.

Bu finansal duran varlıkların vadelerinde elde edilecek gelirin, finansal duran varlıkların iktisabından bilânço tarihine kadar geçen süreye isabet eden kısmı için gelir kaydedilmekte ve söz konusu gelir "diğer duran varlıklar" hesabında gösterilmektedir.

Stoklar

Fon'un stoklar hesabında takibi yapılan bir iktisadi kıymeti yoktur.

Maddi Duran Varlıklar

4447 Sayılı Kanun'un 53. maddesindeki "Fon gelirleri ile bu gelirlerle alınan mallar Kuruma aittir" hükmü uyarınca, Fon'un maddi duran varlıkları yoktur.

Gelir ve Gider Tahakkukları

SGK'dan aktarılan İşsizlik Sigortası Prim Gelirleri ve Hazine Müsteşarlığı'ndan aktarılan tutarlar, fon hesaplarına geçtiğinde gelir olarak kaydedilmektedir. Faiz, repo gelirleri, diğer finansal gelirler ve genel yönetim giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

İşsizlik Sigortası, Genel Sağlık Sigortası Primi Ödeme Giderleri

İşsizlik sigortası ödemeleri ve genel sağlık sigortası ödemeleri tahakkuk ettiği anda gider kaydedilmektedir.

Vergiler

4447 sayılı Kanunun 53. maddesinde "Fon, damga vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmü bulunmaktadır. (15.6.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6322 sayılı Kanunun 27.maddesi ile bu cümlenin sonuna 'Bu muafiyetin, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile, 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yapılacak vergi kesintilerine şümulü yoktur' cümlesi eklenmiştir) Bu hüküm uyarınca Fon'un herhangi bir vergi karşılığı yükümlülüğü yoktur. Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. Maddesine göre; aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler üzerinden %15 vergi tevkifatı yaparlar (6009 Sayılı Kanun'un 4 üncü maddesiyle değişen cümle Yürürlük 01.10.2010).

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

Vergiler (Devamı)

Bu oran 23.07.2006 tarihinde yürürlüğe giren 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar için %10 olarak uygulanır. Aynı maddenin (5) no.lu bendinde "Gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da dar veya tam mükellef olması, vergi mükellefiyeti bulunup bulunmaması, vergiden muaf olup olmaması ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmaması yapılacak tevkifatı etkilemez." ifadesi yer almaktadır. Üç aylık dönem içerisinde aynı türden menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracı ile ilgili olarak birden fazla alım satım işlemi yapılması halinde tevkifatın gerçekleştirilmesinde bu işlemler tek bir işlem olarak dikkate alınır.
01.01.2006 tarihinden itibaren Fon'un menkul kıymetlerden ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde etmiş olduğu gelirleri üzerinden GVK geç. 67. maddesi hükmüne göre tevkif suretiyle vergileme yapılmıştır.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERİ VARLIKLAR

Nakit ve nakit benzeri varlıkların 31.12.2012 tarihine ilişkin detayı aşağıda açıklanmaktadır.

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Kasa	1.389	772
Vadesiz Mevduatlar	1.075.043	2.128.485
Vadeli Mevduatlar	2.570.367.071	2.967.151.121
Menkul Kıymetler	19.120.999.991	9.403.046.788
Toplam	**21.692.443.494**	**12.372.327.167**

Dönem sonu itibariyle döviz tevdiat hesaplarının faiz oranı % 3,36 – 3,85; Türk Lirası mevduatların faiz oranı % 8,20 – 9,15 arasında değişmektedir. Döviz tevdiat hesaplarında bulunan döviz miktarı, ilgili dönem sonu itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru ile değerlenmiştir.
(1 USD = 1,7776 TL; 1 EURO = 2,3452)

NOT 5 – KISA VADELİ ALACAKLAR

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
SGK'ndan Tahak. Yap. Tahsilatı Yapılamayan Prim Alacakları	553.016.721	553.016.721
SGK'ndan Tahak. Yap. Tahsilatı Yapılamayan Hastalık Analık Primi	232.069	231.803
Diğer Sosyal Güvenlik Gelirlerinden Alacaklar	788	365
Kişilerden Alacaklar	28.564.861	24.687.239
Takibe Konulmuş Alacaklar	2.576.076	2.026.706
Takibe Konulmuş Alacaklar Faizi	2.475.908	103.246
Toplam	**586.866.423**	**581.573.009**

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.

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM
An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

NOT 5 – KISA VADELİ ALACAKLAR (Devamı)

Bununla beraber; Yüksek Denetleme Kurulunca (YDK) düzenlenen İşsizlik Sigortası Fon'u 2002 yılı raporunda "...süresinde ödenmeyen prim tutarlarının tespit edilerek, prim alacaklarının Fon bilânçosuna yansıtılması" önerisi yer almaktadır.

553.016.721 TL SGK'dan tahsil edilecek prim tahakkukları, 232.069 TL SGK'dan tahsil edilecek Hastalık Analık Primi, 30.916.000 TL Kurum ve Gerçek Kişilerden alacak ve faizleri ile 2.475.755 TL Takipli alacaklar ve faizleri hakkında mutabakat çalışmaları devam ettirilmektedir.

31.12.2012 tarihi itibariyle Gelirlerden Alacaklar hesabında takip edilen 553.249.578 TL alacağın; 553.016.721 TL'si çalışanlar adına tahakkuk eden işveren prim alacakları, 232.069 TL'si hastalık analık primi ve 788 TL'si Diğer Sosyal Güvenlik Gelirlerinden Alacaklar olmak üzere, önceki yıllardan gelen prim alacaklarıdır. 553.016.721 TL tutarındaki Sosyal Güvenlik Kurumundan Tahakkuku Yapılıp Tahsilatı Yapılamayan Prim Alacakları, 31.12.2006 itibarıyla bildirilen tutar olup, ilgili dönemden 31.12.2012 tarihine kadar süre gelmiştir.

NOT 6 – STOKLAR

Fon'un, dönem sonu itibariyle stoku bulunmamaktadır.

NOT 7 – ÖN ÖDEMELER - İŞ VE GİDER AVANSLARI

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

NOT 8 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Gelir Tahakkukları - TL	**1.853.667.536**	**2.165.972.930**
Mevduat Repo Gelir Tahakkuku	22.422.372	13.906.663
DİBS Gelir Tahakkuku	778.884.413	763.333.051
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkuku	1.052.360.751	1.388.733.216
Gelir Tahakkukları - Döviz	**2.789.478**	**3.704.164**
Döviz Tevdiat Hesabı USD Gelir Tahakkuku	2.385.051	3.007.950
Döviz Tevdiat Hesabı EURO Gelir Tahakkuku	404.427	696.214
Toplam	**1.856.457.014**	**2.169.677.094**

1.856.457.015 TL tahakkuk ettirilmiş faiz gelirleri; faaliyet dönemini takip eden dönemde tahsil edilebilecek olan Türk Lirası, USD ve EURO cinsinden vadeli mevduatların, menkul kıymetlerin ve varlıkların döneme isabet eden kısmını kapsayan kısa vadeli faiz gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

NOT 9 – UZUN VADELİ ALACAKLAR VE KARŞILIĞI

Hesabın Adı	31.12.2012	31.12.2011
GAP Öncelikli Hazineye Aktarılan Tutarlar	**11.511.523.477**	**10.151.421.506**
Gelirlerden Alacaklar	0	10.151.421.506
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	11.511.523.477	0
Toplam	**11.511.523.477**	**10.151.421.506**

5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanuna eklenen Geçici Madde 6, İşsizlik Sigortası Fonu'ndan Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydıyla münhasıran bölgesel ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik yatırımların finansmanı için aktarılacak payları düzenlemektedir.

5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19. Maddesi ile 4447 Sayılı Kanun'a eklenen geçici 6.Maddesinin (b) fıkrası, 11.08.2009 tarih ve 5921 Sayılı Kanun ile değiştirilmiş ve bu değişen kanuna istinaden, Fon tarafından tahsil edilen nema gelirinin 2010 yılında dörtte üçü; 2011-2012 yıllarında dörtte biri Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydı ile Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesabına aktarılması kararlaştırılmıştır. İlgili karara göre yapılan ödemeler, 2008, 2009 ve 2010 yıllarına ait gelir tablosunda gider olarak dikkate alınmıştır. Hazine tarafından Fon'a geri ödeneceğinden, 30.09.2011 tarihli bilançoya kadar (30.09.2011 dahil) bilançoda uzun vadeli alacaklar kısmına ve bir alt satırında da karşılık ayrılarak bakiyesi sıfırlanacak şekilde bu tutarda alacağın bilançoya taşınması sağlanmıştır.

Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelikli olmak üzere ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik altyapı yatırımlarının finansmanı için Fon tarafından 2008 yılında 1.300.000.000 TL, 2009 yılında 4.206.890.343,89 TL, 2010 yılında 3.695.830.449,78 TL, 2011 yılında 948.700.712,81 TL ve 2012 yılında 1.360.101.971 TL olmak üzere toplam 11.511.523.477 TL ödemede bulunulmuştur.

2008, 2009, 2010 ve 2011 yıllarında aktarılan söz konusu tutarlar, Fonun 2011 yılı Sayıştay denetimi sonucunda yapılan öneri doğrultusunda, 30.12.2011 tarihli kayıt ile bilançoya dahil edilmiştir. 2011 yılında aktarılan tutar 630 Giderler hesabına ters kayıt yapılması karşılığı Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar Hesabı borçlandırılarak; 2008, 2009 ve 2010 yıllarında aktarılan tutarlar ise Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabına eklenen tutar karşılığı kadar yine Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar Hesabı borçlandırılarak bilançoya dahil edilmiştir. 2012 yılından itibaren ise yapılan GAP ödemeleri gider yazılmayıp, bilanço aktifinde önce 220 Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar hesabında; 30.4.2012 tarihinden itibaren ise (220 Hesap bakiyesi bu hesaba devredilerek) 232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar hesabında izlenmeye başlanmıştır.

4447 sayılı Kanunun Geçici 6. Maddesinin c fıkrasında ; 'bu madde kapsamında aktarılacak kaynakla gerçekleştirilecek yatırımlardan elde edilecek getiriler ile varlık satışlarından elde edilecek gelirlerin Yüksek Planlama Kurulu'nca belirlenecek oranı, kullanılan kaynak tutarını aşmamak kaydıyla Fon'a aktarılır' ifadesi yer almaktadır.

NOT 10 - MALİ DURAN VARLIKLAR

Hesabın Adı	31.12.2012	31.12.2011
İskontolu Bono Tahvil	0	4.767.999.997
Kuponlu Tahvil	37.859.499.976	34.260.499.978
Toplam	**37.859.499.976**	**39.028.499.975**

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

NOT 10 - MALİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Tüm Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vade tarihi 02.01.2013 – 26.10.2022 tarihleri arasındadır. Fon; Devlet İç Borçlanma Senetlerini, Hazine tarafından açılan ihale yoluyla veya ikincil piyasadan temin etmektedir.
Vade sonu 29.01.2014 - 26.10.2022 tarihleri arasında değişen Uzun Vadeli Kuponlu Tahvillerin kupon ödemeleri üç ile altı ay arasında değişmekte olup, kupon dönem faiz oranları % 1,00 - 8,00 arasındadır.

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

4447 sayılı Kanunun 53. maddesinde "Fon gelirleri ile bu gelirlerle alınan mallar Kuruma aittir" hükmü bulunmaktadır. Bu hüküm uyarınca Fon'un maddi duran varlıkları yoktur.

NOT 12 – DİĞER DURAN VARLIKLAR

Hesabın Adı	31.12.2012	31.12.2011
İskontolu Bono Tahvil Gelir Tahakkukları (TL)	0	225.518.450
Toplam	**0**	**225.518.450**

Tahakkuk etmiş faiz gelirleri içerisinde bulunan ve faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsil edilecek olan İskontolu Bono Tahvilleri kapsayan uzun vadeli faiz tahakkuk gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 13 – ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Hesabın Adı	31.12.2012	31.12.2011
İhale için Alınan Geçici ve Kesin Teminatlar	2.050	2.050
Toplam	**2.050**	**2.050**

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

NOT 14 – KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER

Hesabın Adı	31.12.2012	31.12.2011
İşsizlik Sigortası Ödemeleri	1.820	1.065
Ücret Garanti Fonu Ödemeleri	1.000	1.000
Kısa Çalışma Ödemeleri	270	270
Hazineye Ait Ödemeler (GAP Öncelikli)	75.666.594	50.741.854
Diğer Kurumlara Ait Ödemeler	105.378	140.913
Diğer Dağıtılacak Paralar	127.333.484	0
Avukatlık Ücretleri	303.260	179.222
Fazla ve Yersiz Tahsilatlar	10.884	7.648
Kişilere Ait Diğer Emanetler	64.992.401	56.809.478
İcra Kesintileri	1.124	599
Nafaka Kesintileri	995	240
Niteliği Belli Olmayan Diğer Paralar	506.476	806.292
Diğer Emanetler	2.492.888	1.972.269
Toplam	**271.416.574**	**110.660.850**

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

NOT 15 – ÖDENECEK VERGİ VE RESİMLER

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Diğer Serbest Meslek İşleri Dolayısıyla Yapılan Ödemelerden Tevkifatlar	0	597
Damga Vergisi	613.067	471.769
Toplam	**613.067**	**472.366**

NOT 16 – ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
SSK Primi İşveren Hissesi	9.276	21.658
GSS Primi	21.089.787	30.693.340
Toplam	**21.099.063**	**30.714.998**

NOT 17 – GİDER TAHAKKUKLARI

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Mevduat, Repo Gider Tahakkukları	3.363.356	2.086.000
DİBS Faiz Gider Tahakkukları	77.888.441	98.885.150
Kuponlu Tahvil Gider Tahakkukları (TL)	163.223.306	178.660.701
Döviz Tevdiat Faiz Gider Tahakkukları (USD)	357.758	451.193
Döviz Tevdiat Faiz Gider Tahakkukları (EURO)	60.664	104.431
Toplam	**244.893.525**	**280.187.475**

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

NOT 18 – UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Değer Hareket Sonuçları	3.276	0
Birikmiş Olumlu / Olumsuz Fark	**64.106.979.462**	**55.659.346.727**
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	64.174.274.723	55.726.641.988
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-67.295.260	-67.295.261
Dönem Olumlu / Olumsuz Faaliyet Sonucu	**8.861.783.366**	**8.447.632.735**
İşsizlik Sigortası Olumlu Faaliyetleri	8.861.783.366	8.447.632.735
Toplam	**72.968.766.104**	**64.106.979.462**

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

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
İşçi	1.543.073.709	1.273.586.340
İşveren	3.086.147.419	2.547.173.796
Toplam	**4.629.221.128**	**3.820.760.136**

2012 yılında, Sosyal Güvenlik Kurumundan tahsil edilen prim gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 21 – HAZİNEDEN AKTARILAN PRİM PAY GELİRİ

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Hazine Payı	1.543.073.709	1.297.373.559
Toplam	**1.543.073.709**	**1.297.373.559**

2012 yılında Hazine Müsteşarlığından sağlanan Devlet katkısı prim tahsilinden oluşmaktadır.

NOT 22 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAY GELİRİ

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Ücret Garanti Fonu Primi	30.861.507	25.947.528
Toplam	**30.861.507**	**25.947.528**

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

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

NOT 23 – FAZLA VE YERSİZ ÖDEMELERDEN KAYNAKLANAN GELİRLER

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Kişilerden Alacaklar	33.129.656	53.805.276
Kişilerden Alacaklara Yürütülen Faiz	2.297.123	2.027.321
Takipteki İşsizlik Alacaklarına Yürütülen Faiz	33.869	34.608
Toplam	**35.460.648**	**55.867.205**

Türkiye genelinde İller bazında tahsil edilen gelirlerden oluşmaktadır. İşsizlik Fonu tarafından Mutabakat çalışmaları devam etmektedir.

NOT 24 – FAİZ GELİRLERİ

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Türk Lirası Cinsinden Mevduat Faizleri	146.770.194	138.977.508
Döviz Cinsinden Mevduat Faiz Geliri (USD + EURO)	32.973.718	43.921.694
Devlet İç Borçlanma Senedi Faiz Gelirleri	5.300.545.035	4.504.178.635
Ücret Garanti Fonu Faiz Geliri	14.459.583	11.229.991
Yatırım Fonu Faiz Geliri	0	5
Diğer Faiz Geliri	18.354	30.785
Toplam	**5.494.766.885**	**4.698.338.618**

Faiz, repo ve D.İ.B.S. gelirleri, yıl içerisinde gerçekleşen faiz gelirleri ve D.İ.B.S.'lerden elde edilen faizler ile vadesi dolmadan satılmış olan D.İ.B.S.'lerin alış ve satış fiyatları arasında meydana gelen farklılıklardan kaynaklanan menkul kıymet satış karlarından oluşmaktadır.
Faiz gelir tahakkukları, vadeli mevduatlar, menkul kıymetler ve finansal duran varlıkların döneme isabet eden gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

NOT 25 – İDARİ GELİRLER VE DİĞER CEZA GELİRLERİ

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Prim Gecikme Zammı	33.721.562	592.679
İdari Para Cezası	0	500
Toplam	**33.721.562**	**593.179**

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

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

NOT 26 – DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GELİRLERİ

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Kur Farkı Gelirleri	75.081.530	324.824.726
Toplam	**75.081.530**	**324.824.726**

Döviz cinsi kuponlu tahvillerin, diğer dövizlerin ve dövize dayalı menkul kıymetlerin ay sonları itibarı ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlemesinden oluşmaktadır.

NOT 27 – DİĞER GELİRLER

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Kurs İadeleri	62.793.485	12.468.901
Stopaj İadeleri	384.233.991	432.503.678
Diğer	3.207.140	15.873.401
Toplam	**450.234.616**	**460.845.980**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na 5281 sayılı Kanunun 30. maddesiyle eklenen geçici 67. maddenin 4. fıkrasında sayılan menkul sermaye iratlarından, anılan maddenin 5. fıkrasıyla 01.01.2006 yılından itibaren vergi tevkifatı yapılacağı hükme bağlanmıştır. 17.04.2008 tarihli ve 5754 sayılı Kanunun 90. maddesinin 3. fıkrası ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 49. maddesine; "İşsizlik Sigortası gelirleri vergiye tabi değildir. Bu gelirlerden hiçbir vergi, resim harç kesintisi yapılamaz" hükmü eklenmiş ve 01.10.2008 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir (İşsizlik Sigortası Kanununun son halinin mevcut 49. Maddesinde bu ifade bulunmamaktadır). Konu ile ilgili olarak Türkiye İş Kurumu tarafından Vergi Mahkemelerinde davalar açılmış olup, açılan davalar fon lehine sonuçlanmıştır. Bankalar tarafından kaynağında yapılan stopaj kesintileri Mahkeme kararlarına istinaden Vergi Daireleri'nce İşsizlik Sigortası Fon hesaplarına aktarılmıştır.

Fon Gelirlerinden kesilen stopajlarla ilgili olarak; 15.06.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6322 sayılı Kanunun ilgili maddeleri ile; 12.07.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6353 sayılı Kanunun Geçici 2. Maddesi:

15.06.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6322 sayılı Kanunun 26. Maddesi ile birlikte, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 49.maddesi son fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

15.06.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6322 sayılı Kanunun 27. Maddesi ile birlikte 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53.maddesinin 4. fıkrasında yer alan "Bu Fon (İşsizlik Sigortası Fonu) bütçe kapsamı dışında olup, gelirlerinden hiç bir şekilde kesinti yapılamaz" ifadesi, "Bu Fon (İşsizlik Sigortası Fonu) bütçe kapsamı dışında olup, gelirlerinden vergi kesintileri hariç hiç bir şekilde kesinti yapılamaz" olarak değiştirilmiştir. Yine 6322 sayılı Kanunun 27. Maddesi ile birlikte İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53.maddesinin 5. fıkrasında yer alan "Fon, damga vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır" cümlesinden sonra "Bu muafiyetin, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yapılacak vergi kesintilerine şümulü yoktur" cümlesi eklenmiştir.

12.07.2012 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 6353 sayılı Kanunun Geçici 2. maddesinde ise ; '15/6/2012 tarihinden önce 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. Maddesi uyarınca İşsizlik Sigortası Fonu gelirlerinden yapılan vergi kesintileri için dava açılmaz, görülmekte olan davalarda davayı gören mahkemece, karar temyiz edilmiş ise Danıştay'ca karar verilmesine yer olmadığına ve vekalet ücretine hükmedilmeksizin tarafların yaptıkları masrafların üzerlerinde bırakılmasına karar verilir ve bu davalara ilişkin olarak bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra taraflara tebliğ edilen kararlar uyarınca işlem yapılmaz' ibaresi yer almaktadır.

An Independent member firm of DFK INTERNATIONAL

NOT 28 – MEVDUAT – REPO VERGİ GİDERLERİ

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Mevduat - Repo Vergi Giderleri	20.949.476	20.837.575
Döviz Tevdiat Hesabı Vergi Giderleri (USD + EURO)	4.945.800	6.571.012
Devlet İç Borçlanma Senedi Vergi Giderleri	517.394.916	445.974.545
Yabancı Para Vergi Giderleri	0	667.041
Diğer	0	10.336
Toplam	**543.290.192**	**474.060.509**

NOT 29 – GENEL GİDERLER

Hesabın Adı	31.12.2012	31.12.2011
Sigortalı İşsizlere Yapılan Ödemeler	1.198.655.263	977.070.135
Ücret Garanti Fonu Ödemeleri	8.661.992	9.376.025
Kısa Çalışma Ödemesi	3.572.052	4.777.144
Kurslara Katılım Giderleri	1.214.674.190	345.897.270
18-29 Genç İşsiz ile Kadın İstihdamı İşveren Primi Ödemesi	0	225.462.195
Diğer Çeşitli Hizmet Alımları	3.542.082	3.002.331
Red ve İadeler	0	428.660
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gider	459.393	114.754
Kişilerden Alacak Faizleri ve Diğer Faizler	78.577	14.664
Müşavir Firma veya Kişilere Ödemeler	119.935	120.009
Diğer İdari Para Cezaları	14.061	18.544
Diğer Genel Giderler	582.913	14.210
Toplam	**2.430.360.458**	**1.566.295.941**

İşsizlik Sigortası Fonu giderlerinden sigortalı işsizlere yapılan ödemeler; Fon'un işsiz kalanlara 2012 yılında ödediği işsizlik ödenekleri ile onlar adına ödenen genel sağlık sigortası giderlerinden oluşmaktadır.

Red ve İadeler; kişilerden alacak faizleri ve takipteki alacak faizlerine karşılık olarak açılmış hesaplar olup, kişilerin fazla ve yersiz borçlandırılması ya da daha önceden tahsil edildiği anlaşılan borçların iptal edilmesi sonucu oluşan tutardır.

Kısa çalışma ve ücret garanti fonu ödemeleri ve hizmetlerin yerine getirilmesi sırasında PTT Bank Genel Müdürlüğü ile yapılan protokol kapsamında ödenen komisyon giderleri bulunmaktadır.

Kurslara Katılım Giderleri: İş bulma, danışmanlık hizmetleri, mesleki eğitim, işgücü uyum ve toplum yararına çalışma hizmetleri verilir. Bu kapsamda 2012 yılında oluşan giderler: İş bulma, danışmanlık hizmetleri, mesleki eğitim, işgücü uyum ve toplum yararına çalışma programlarına yapılan giderlerdir.

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

NOT 30 – KURUM GİDERLERİNE KATILIM PAYLARI

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
İşsizlik Sigortası Gider Katılım Payı (%100)	147.794.926	9.431.998
* Fon Tarafından Karşılanan İşveren Payı Giderleri	142.582.603	44.943.776
Toplam	**290.377.529**	**54.375.774**

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

*31/12/2015 tarihine kadar işe alınan her bir sigortalı için geçerli olmak üzere, bu maddenin yürürlük tarihinden itibaren özel sektör işverenlerince işe alınan ve fiilen çalıştırılanların; işe alındıkları tarihten önceki altı aya ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olmaları, aynı döneme ilişkin işe alındıkları işyerinden bildirilen prim ve hizmet belgelerindeki sigortalı sayısının ortalamasına ilave olmaları ve bu maddede belirtilen diğer koşulları da sağlamak kaydıyla, 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinde sayılan ve 82 nci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigorta primlerinin işveren hisselerine ait tutarı, işe alındıkları tarihten itibaren İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanır.

NOT 31 – GÖREVLENDİRME GİDERLERİ

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Yurtiçi Görev Giderleri	560	1.708
Mahkeme Harç ve Giderleri	2.089	5.754
Toplam	**2.649**	**7.462**

NOT 32 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM VE FAİZ GİDERLERİ

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Ücret Garanti Fonu Primi Gideri	30.861.474	25.947.471
Ücret Garanti Fonu Faiz Gideri	14.459.674	11.229.331
Toplam	**45.321.148**	**37.176.802**

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

NOT 33 – DÖVİZ MEVCUDUNUN DEĞERLEMESİNDEN KAYNAKLANAN KUR FARKI GİDERLERİ

Hesap Adı	31.12.2012	31.12.2011
Kur Farkı Giderleri	121.286.242	105.001.708
Toplam	**121.286.242**	**105.001.708**

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

An independent member firm of DFK INTERNATIONAL

NOT 34- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

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