Rapor Sayısı : Bağımsız Denetim Raporu/2022/4/B.D.18

ANKARA
11.04.2022

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

1 Ocak – 31 Aralık 2021 Hesap Dönemine
ait Finansal Tablolar
ve Bağımsız Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER

Finansal Tablolara İlişkin Rapor 2-3
Bilanço 4
Faaliyet Sonuçları Tablosu 5
Özkaynak Değişim Tablosu 6
Not 1 -Organizasyon ve Faaliyet Konusu 7
Not 2 - Mali Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar 8
Not 3 -Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti 9
Not 4 – Nakit ve Nakit Benzerleri 10-11
Not 5 – Kısa Vadeli Alacaklar 11
Not 6 – Diğer Alacaklar 12
Not 7 – Uzun Vadeli Alacaklar 12-13
Not 8 – Maddi Duran Varlıklar 13
Not 9– Mali Duran Varlıklar 13
Not 10 – Kurum ve Kişilere Ödenecek Emanetler 14
Not 11 – Ödenecek Vergi, Resim ve Harçlar 14
Not 12 – Gider Tahakkukları 14
Not 13 – Özkaynaklar 15
Not 14 – Sosyal Güvenlik Kurumundan Aktarılan İşçi ve İşveren Prim Payları 15
Not 15 – Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'ndan Aktarılan Prim Payları 15
Not 16 – Ücret Garanti Fonu Prim Payları 16
Not 17 – Fazla Ödemelerden Kaynaklanan Gelir 16
Not 18 – Faiz Geliri 16
Not 19 –İdari Para Cezaları ve Diğer Ceza Geliri 17
Not 20 –Diğer Gelirler 17
Not 21 – Yatırım Araçları Vergi Gideri 17
Not 22 – Genel Giderler 18
Not 23 – Kurum Giderlerine Katılım Payları 19
Not 24 – Bilanço Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Hususlar 19

Güncel Group

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

İşsizlik Sigortası Fonu'nun 31 Aralık 2021 tarihli bilanço ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; faaliyet sonuçları tablosu, özkaynak değişim tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Fon Yönetimi, finansal tabloların Devlet Muhasebesi Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

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 tekniklerini kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil 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.

Güncel Group

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar hakkında, İşsizlik Sigortası Fonu'nun 31 Aralık 2021 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.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Oğuz ÖZOKUTGEN'dir.

GÜNCEL BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK VE YMM A.Ş.

Oğuz ÖZOKUTGEN, SMMM
Sorumlu Denetçi
Ankara, 11 Nisan 2022

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla
Bilanço
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	**Dipnotlar**	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	28.763.087.731	44.851.430.632
Kısa Vadeli Alacaklar	5	1.047.998.709	427.127.524
Diğer Alacaklar	6	12.882.348.390	11.619.396.397
Dönen Varlıklar		**42.693.434.830**	**56.897.954.553**
Maddi Duran Varlıklar	8	18.974.189	18.974.189
Mali Duran Varlıklar	9	50.464.373.762	48.019.593.202
Uzun Vadeli Alacaklar	7	11.511.523.477	11.511.523.477
Duran Varlıklar		**61.994.871.428**	**59.550.090.868**
TOPLAM VARLIKLAR		**104.688.306.258**	**116.448.045.421**
YÜKÜMLÜLÜKLER	**Dipnotlar**	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**
Kurum ve Kişilere Ödenecek Emanetler	10	665.971.613	441.804.613
Ödenecek Vergi ve Fonlar	11	4.577.452	19.442.535
Gider Tahakkukları	12	1.345.873.843	1.264.640.774
Şubeler Arası Nakit Farkları		-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**2.016.422.908**	**1.725.887.922**
Net Değer	13	104.395.824.243	92.722.419.321
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	13	10.326.333.257	50.302.007.493
Dönem Faaliyet Sonuçları	13	(12.050.274.151)	(28.302.269.315)
Özkaynaklar		**102.671.883.349**	**114.722.157.499**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		**104.688.306.258**	**116.448.045.421**

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

1 Ocak - 31 Aralık 2021 Hesap Dönemine Ait
Faaliyet Sonuçları Tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	Dipnotlar	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2020
Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan Aktarılan İşçi ve İşveren Primleri	14	24.098.238.062	16.117.074.479
Faiz Gelirleri	18	14.060.991.703	13.914.302.976
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'ndan Aktarılan Primler	15	8.086.657.068	5.408.410.937
Gecikme Zammı	19	232.540.317	186.594.931
Fazla Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	17	1.746.656.329	762.798.497
Diğer Gelirler	20	200.578.972	3.810.319.680
Ücret Garanti Fonu Primleri	16	161.733.141	108.168.285
Faaliyetlerden Sağlanan Gelir		**48.587.395.593**	**40.307.669.785**
İşsizlik Sigortası Ödemeleri	22	5.660.304.653	8.411.224.527
Aktif İşgücü Program Giderleri	22	3.737.828.268	2.955.297.030
İşbaşı Eğitim Programı Giderleri	22	2.925.212.502	2.142.394.826
Stopaj Giderleri	21	1.301.780.825	1.815.930.995
Stajyer Öğrenci Giderleri	22	680.335.919	547.785.574
Kurum Sözleşmeli Personel Giderleri	23	542.579.642	468.761.662
Teşvik Kesintileri	22	20.852.128.960	17.716.189.130
4447 s.k. Ek Madde 3- MYK Yararlanıcılarına Ödenecek Ücret ve Belge Ödemeleri	22	825.534.902	372.408.124
4447 s.k. Geçici 29 Madde	22	300.324.326	-
Müşavir Firma Veya Kişilere Ödemeler	22	210.327	120.803
Yarım Çalışma Ödemesi	22	24.763.473	27.777.801
Kısa Çalışma Ödemesi	22	16.070.059.014	27.479.934.000
Diğer Giderler	22	13.755.453	81.846.937
Nakdi Ücret Desteği Giderleri	22	7.565.943.976	6.541.602.409
Kişilere yapılan ödemeler ÜGF	22	34.281.901	48.665.282
Ret ve İadeler	22	102.625.601	-
Faaliyetlerden Kaynaklanan Gider		**60.637.669.744**	**68.609.939.100**
Döneme İlişkin Net Olumlu /(Olumsuz) Faaliyet Farkı		**0,80**	**0,58**

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

1 Ocak – 31 Aralık 2021 Hesap Dönemine Ait
Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Net Değer	Geçmiş Yıllar Olumlu/ (Olumsuz) Faaliyet Sonuçları	Dönem Faaliyet Sonuçları	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2020	**81.621.959.408**	**57.544.282.040**	**3.858.185.367**	**143.024.426.815**	**143.024.426.815**
Transfer	-	3.858.185.367	(3.858.185.367)	-	-
Çıkışlar	-	(11.100.459.913)	-	(11.100.459.914)	(11.100.459.914)
Girişler	11.100.459.913	-	(28.302.269.315)	(17.201.809.402)	(17.201.809.402)
31 Aralık 2020	**92.722.419.321**	**50.302.007.494**	**(28.302.269.315)**	**114.722.157.499**	**114.722.157.499**
1 Ocak 2021	**92.722.419.321**	**50.302.007.494**	**(28.302.269.315)**	**114.722.157.499**	**114.722.157.499**
Transfer	-	-28.302.269.315	28.302.269.315	-	-
Çıkışlar	-	(11.673.404.922)	-	(11.673.404.922)	(11.673.404.922)
Girişler	11.673.404.922	-	(12.050.274.151)	(376.869.229)	(376.869.229)
31 Aralık 2021	**104.395.824.243**	**10.326.333.257**	**(12.050.274.151)**	**102.671.883.349**	**102.671.883.349**

NOT 1 -ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

İşsizlik Sigortası Fonu, 08/09/1999 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 53 üncü maddesine istinaden kurulmuştur. Fonun amacı, Kanunun gerektirdiği görev ve hizmetler için malî kaynak sağlamak, piyasa şartlarında kaynakları değerlendirmek ve Kanunun öngördüğü ödemelerde bulunmaktır.

İşsizlik Sigortası Fonu, 1 Haziran 2000 tarihinde uygulamaya konulmuştur. Fonun prim gelirleri sigortalının prime esas kazancı üzerinden %2 işveren payı, %1 sigortalı payı ve %1 Devlet payı olarak belirlenmiştir. İsteğe bağlı sigortalılardan işsizlik sigortası primini ödeyenlerden ise % 1 sigortalı ve % 2 işveren payı alınır.

Fon, İŞKUR Yönetim Kurulunun kararları çerçevesinde işletilmekte ve yönetilmektedir.

Yönetim Kurulu;

- Türkiye İş Kurumu Genel Müdürü,
- Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığını temsilen atanan bir üye,
- Hazine ve Maliye Bakanlığını temsilen atanan bir üye,
- En çok üyeye sahip işçi konfederasyonunca belirlenen bir üye,
- En çok üyeye sahip işveren konfederasyonunca belirlenen bir üye,
- Türkiye Esnaf ve Sanatkârları Konfederasyonunca belirlenen bir üye,

şeklinde altı kişiden oluşur.

İşsizlik sigortası primleri, Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından toplanıp Fon hesaplarına intikal ettirilmektedir. Devlet payı ise, her ay SGK tarafından Fon'a aktarılan tutarın 1/3'ü oranında hesaplanarak Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'ndan talep edilir.

Fonun gelir ve giderleri başta 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu olmak üzere ilgili kanunlardan düzenlenmiştir.

Hâlihazırda Fonun gelirleri;

- İşsizlik sigortası primlerinden,
- Bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlardan,
- Fonun açık vermesi durumunda Devletçe sağlanacak katkılardan,
- Bu Kanun gereğince sigortalı ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı ve faizlerden,
- Diğer gelir ve kazançlar ile bağışlardan oluşmaktadır.

Rapor dönemi içinde Fon'un giderleri ise;

1- 4447 sayılı Kanunun 53. maddenin üçüncü fıkrasının "B" bendi gereğince,
- Sigortalı işsizlere verilen ödeneklerden,
- 5510 sayılı Kanun gereği ödenecek sigorta primlerinden,
- 48. maddesinin yedinci fıkrasında sayılan hizmetlere ilişkin giderlerden,
- İşsizlik sigortası hizmetlerinin yerine getirilebilmesi için Yönetim Kurulunun onayı üzerine Kurum tarafından yapılan giderler ile hizmet binası kiralanması, hizmet satın alınması, bilgisayar, bilgisayar yazılım ve donanımı alım giderlerinden,

NOT 1 -ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

- Kısa çalışma başvurularında talebin uygunluğunun tespiti için Bakanlık tarafından 6245 sayılı Harcırah Kanunu kapsamında yapılan ve usul ve esasları Bakanlık ile Kurum tarafından müştereken belirlenen giderlerden,
- Ek 5. madde kapsamındaki doğum ve evlat edinme sonrası yarım çalışma ödeneği ödemeleri ve prim giderlerinden,
- Kurum tarafından düzenlenecek İşbaşı Eğitim Programı giderlerinden,

2- 4447 sayılı Kanunun 50. maddesinin 5. fıkrasına istinaden, işsizlik ödeneği alanları istihdam eden işyerlerine söz konusu sigortalılar için sağlanan prim desteği giderlerinden,
3- 4447 sayılı Kanunun Ek 1. maddesi gereğince Ücret Garanti Fonu'ndan yapılan ödemelerinden,
4- 4447 sayılı Kanunun Ek 2. maddesi gereğince kısa çalışma ödemeleri ve genel sağlık sigortası prim ödemelerinden,
5- 4447 sayılı Kanunun Ek 3. maddesi gereğince tehlikeli ve çok tehlikeli işlerden olup, sınavlarda başarılı olan kişilerin mesleki yeterlilik belgesi ve sınav ücreti ödemelerinden,
6- 4447 sayılı Kanunun Ek 4. maddesi gereğince işyerlerine sağlanan 1 puanlık işsizlik sigortası işveren payı indirimi giderlerinden,
7- 4447 sayılı Kanunun Geçici 10. maddesinde gereğince kadın, genç ve mesleki yeterlilik belgesi sahiplerinin istihdamını önceleyen teşvik giderlerinden,
8- 4447 sayılı Kanunun Geçici 15. maddesi gereğince işbaşı eğitim programını tamamlayanları istihdam eden işyerlerine sağlanan prim desteklerinden,
9- 4447 sayılı Kanunun Geçici 19. Maddesi kapsamında sağlanan İlave İstihdam Teşvikinden,
10- 4447 sayılı Kanunun Geçici 24.Maddesi, Geçici 27 nci maddenin birinci fıkrasının (b) bendi ve Geçici 28 inci maddenin ikinci fıkrası kapsamında Nakdi Ücret Desteği ödemelerinden,
11- 4447 sayılı Kanunun Geçici 26. Maddesi kapsamında sağlanan Normalleşme Desteğinden,
12- 4447 sayılı Kanunun Geçici 27.Maddesi kapsamında sağlanan İstihdama Dönüş Teşviki ile Geçici 28. Maddesi kapsamında sağlanan Artı İstihdam Teşvikinden,
13- 4447 sayılı Kanunun Geçici 30.Maddesi kapsamında yiyecek içecek sektörü çalışanlarına 2021 Nisan ve Mayıs ayı için sağlanan teşvikten,
14- 4447 sayılı Kanunun Geçici 31.Maddesi kapsamında İlave İstihdama Finansman Kolaylığı Desteği
15- 5510 sayılı Kanunun geçici 80 ve 85. maddesi gereğince sağlanan asgari ücret desteğinden,
16- 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun işletmelerde uygulamalı eğitim gören öğrencilere ödenecek ücretlerden,
17- 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu'nun geçici 12.maddesi gereğince aday çırak ve çıraklar ile işletmelerde mesleki eğitim gören, staj veya tamamlayıcı eğitime devam eden öğrencilere ödenecek ücretlerden oluşmaktadır.

NOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Fon, muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını yürürlükteki Devlet Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Finansal Raporlama Standartları ve genel kabul görmüş muhasebe kurallarına uygunluk açısından gerekli değerleme ve sınıflandırmaları yansıtacak şekilde hazırlamaktadır.

NOT 3 -ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Mevduat

Türk Lirası kasa, Türk Lirası vadeli ve vadesiz banka hesaplarından oluşmaktadır. İşsizlik Sigortası Fonu Kaynaklarının Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik'e göre (söz konusu Yönetmelik 2 Ocak 2014 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı ile 29 Ocak 2014 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren değişiklik yönetmeliği ile son şeklini almıştır) tek bir banka nezdinde tutulacak Türk Lirası ve döviz tevdiat tutarı, Fon'un portföy değerinin %10 unu geçemez. Aynı Yönetmeliğe göre Fon kaynaklarının bankalar nezdinde açtırılacak Türk Lirası ve döviz tevdiat hesaplarında değerlendirilmesinde, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası hariç Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği uygulaması kapsamında belirlenen kamu sermayeli bankalardan faiz oranlarına ilişkin teklifler alınır ve mevduatın söz konusu bankalardan hangisinde değerlendirileceğine karar verilir.

Hasılat

Sigortalının prime esas aylık brüt kazancı üzerinden hesaplanan %2 işveren, %1 sigortalı kesintileri ve %1 Devlet payı ile bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlar, işverenlerden alınan gecikme zammı ve faizler Fon'un gelirlerini oluşturmaktadır.

Menkul Kıymetler

Kısa vadeli Türk Lirası cinsi kuponlu ve kuponsuz tahvillerinden oluşan menkul kıymetler portföyü, elde etme maliyeti ile değerlenmektedir. Bu menkul kıymetlerin vadesinde elde edilecek gelirin, söz konusu menkul kıymetlerin iktisabından bilanço tarihine kadar süreye isabet eden kısmı için gelir tahakkuk ettirilmektedir.

Finansal Duran Varlıklar

Türk Lirası cinsi kuponlu ve kuponsuz devlet tahvillerinden oluşan menkul portföyü, elde etme maliyeti ile değerlenmektedir. Bu finansal duran varlıkların vadelerinde elde edilecek gelirin, finansal duran varlıkların iktisabından bilanço tarihine kadar geçen süreye isabet eden kısmı için gelir kaydedilmektedir.

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

Kanun'un geçici 16'ncı maddesinde 31/12/2023 tarihine kadar Fon, işsizlik sigortası prim borçlarına karşılık gayrimenkul alımı gerçekleştirebilmektedir.

Gelir ve Giderler Tahakkukları

Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan aktarılan işsizlik sigortası prim geliri ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'ndan aktarılan tutarlar, Fon hesaplarına geçtiğinde gelir olarak kaydedilmektedir. Faiz ve repo gelirleri ile diğer finansal gelirler ve genel yönetim giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

NOT 3 -ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

İşsizlik Sigortası ve Genel Sağlık Sigortası Primi Ödeme Giderleri

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

Vergiler

4447 sayılı Kanun'un 53'üncü maddesinde "Bu fon bütçe kapsamı dışında olup, gelirlerinden vergi kesintileri hariç hiç bir şekilde kesinti yapılamaz ve Genel Bütçeye gelir kaydedilemez" hükmü bulunmaktadır. Ayrıca 4447 sayılı Kanun'un 50'nci maddesinde "İşsizlik ödeneği damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesintiye tabi tutulmaz." hükmü bulunmaktadır. Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) geçici 67'nci maddesine göre, aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler üzerinden %10 vergi tevkifatı yaparlar. 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren Fon'un menkul kıymetlerden ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde etmiş olduğu gelirleri üzerinden GVK geçici 67'nci maddesi hükmüne göre tevkif suretiyle vergileme yapılmıştır.

Mevduat ve katılım hesabı açma işlemlerinde 6 aya kadar (6 ay dâhil) vadeli hesaplarda %15, 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli hesaplarda %12, 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %10, oranında stopaj uygulanmaktadır.

Bununla birlikte 29.09.2020 tarih ve 3032 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararının eki karara istinaden, mevduat ve katılım hesabı açma işlemlerinde 6 aya kadar (6 ay dâhil) vadeli hesaplarda %5, 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli hesaplarda %3, 1 yıldan uzun vadeli hesaplarda %0 oranında stopaj uygulanmaktadır. Söz konusu stopaj oranları 31.12.2020 tarihine kadar geçerli iken 22.12.2020 tarihinde (22.12.2020 tarih ve 3321 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile) 31.03.2021 tarihinde kadar (3 ay) uzatılmış, 31 Mart 2021 tarihinde (31.03.2021 tarih ve 3755 saylı Cumhurbaşkanlığı kararı ile) tekrar 31.05.2021 tarihine kadar (2 ay) uzatılmıştır, 1 Haziran 2021 tarihinde ise (01.06.2021 tarih ve 4027 saylı Cumhurbaşkanlığı kararı ile) tekrar 31.07.2021 tarihine kadar (2 ay), 29 Temmuz tarihinde ise (29.07.2021 tarih ve 4311 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile) tekrar 30/09/2021 tarihine kadar (2 ay) uzatılmıştır. 30 Eylül tarinde (30.09.2021 tarih ve 4561 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile) 31.12.2021 tarihe kadar uzatılmış, 15 Aralık tarinde ise (15.12.2021 tarih ve 4921 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile) 31.03.2022 tarihe kadar uzatılmış ve 31 Mart tarihinde (31.03.2022 tarih ve 4921 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile) 31.03.2022 tarihe kadar uzatılmıştır.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	**31 Aralık 2020**
Banka	**12.007.868.295**	**21.997.430.651**
-Vadeli Mevduat	*8.539.749.042*	*19.809.976.415*
-Katılım Kar Payı Hesabı	*3.467.338.285*	*2.185.995.646*
-Vadesiz Mevduat (**)	*780.968*	*1.458.590*
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	-	-
Menkul Kıymetler (*)	16.755.219.434	22.853.999.981
TOPLAM	**28.763.087.729**	**44.851.430.632**

(*) Menkul kıymetlerin tamamı, vade tarihine bir yıldan az kalmış DİBS'lerden oluşmaktadır.

(**) Dönem sonu itibarıyla, İl Müdürlükleri ve merkezde bulunan vadesiz mevduat bakiyesinin detayı aşağıdaki gibidir:

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
PTT Bank İşsizlik Sigortası	533.349	871.593
PTT Bank Ücret Garanti Fonu	-	3.337
PTT Bank Yarım Çalışma Hesabı	-	5
PTT Bank Kısa Çalışma Hesabı	-	15.605
Halk Bankası (İşsizlik Sigortası)	247.620	568.050
TOPLAM	**780.968**	**1.458.590**

Dönem sonu itibarıyla, Fon'un döviz tevdiatı bulunmamakta olup, Türk Lirası mevduatların faiz oranı %14,20 – % 22,75 arasında değişmektedir (31 Aralık 2020: %8,75 – % 10,83).

NOT 5 – KISA VADELİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sosyal Güvenlik Kurumundan Prim Alacakları	4.197	18.388
Tahsilinde bütçeye gelir olarak kaydedilecek alacaklar (*)	994.141.577	373.256.201
Nakit olarak verilen borçlardan alacaklar (**)	53.684.803	53.684.803
SGK'dan Tahakkuku Yapılıp Tahsilatı Yapılmayan Hastalık Analık Sigortası Primi (*)	168.132	168.132
TOPLAM	**1.047.998.709**	**427.127.524**

.

(*) Tahsilinde bütçeye gelir kaydedilecek asıl alacaklardan ve alacaklara ait faizlerden oluşmaktadır.

(**) Kanuna eklenen geçici 12 nci maddede; "Manisa'da taş kömürü madenciliği ve linyit madenciliği alanında faaliyet gösteren;

a) Eynez maden ocağı işletmesinde, 13 Mayıs 2014 tarihi itibarıyla, 31 Mayıs 2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı olanlara veya bunların 5510 sayılı Kanun'un 34 üncü maddesinde sayılan hak sahiplerine aynı maddede belirtilen oranlarda, son aylık net ücretleri esas alınarak Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı'nca belirlenen sürede Fon'dan aylık ödeme yapılır. Bu ödemelerden herhangi bir vergi ve kesinti yapılmaz.

b) Eynez, Atabacası ve Işıklar maden ocağı işletmelerinde, 13 Mayıs 2014 tarihi itibarıyla, 5510 sayılı Kanun'un 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı olanlara; işyerinin kapalı olduğu dönemle sınırlı olmak üzere, 6331 sayılı Kanun'un 25 inci maddesinin altıncı fıkrasında belirtilen ve işveren tarafından ödenmeyen ücretleri, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı'nca belirlenen süre ile aylık olarak Fon'dan ödenir ve yapılan bu ödemeler yasal faiz uygulanmak suretiyle işverenden tahsil edilir" hükmüne yer verilmiştir.

NOT 6 – DİĞER ALACAKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tüfe Endeksli DİBS Gelir Tahakkukları	11.036.976.379	10.321.597.245
Sabit Faizli DİBS Gelir Tahakkukları	1.049.460.895	572.759.896
Değişken Faizli DİBS Gelir Tahakkukları	347.372.659	258.166.509
Mevduat Repo Gelir Tahakkuku	197.648.722	166.597.480
Kuponsuz DİBS Gelir Tahakkuku	182.165.699	270.571.548
Katılım Kar Payı Gelir Tahakkukları	57.453.591	18.433.274
Merkezi Kayıt Kuruluşu Alacakları	11.270.445	11.270.445
TOPLAM	**12.882.348.390**	**11.619.396.397**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, faaliyet dönemini takip eden dönemde tahsil edilebilecek olan vadeli mevduatların, menkul kıymetlerin ve varlıkların ilgili döneme isabet eden kısmının faiz gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

NOT 7 – UZUN VADELİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	11.511.523.477	11.511.523.477
TOPLAM	**11.511.523.477**	**11.511.523.477**

5763 sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19'uncu maddesi ile 4447 sayılı Kanun'a eklenen geçici 6'ncı madde, İşsizlik Sigortası Fonu'ndan Güneydoğu Anadolu Projesi (GAP) kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydıyla münhasıran bölgesel ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik yatırımların finansmanı için aktarılacak payları düzenlemektedir.

İlgili geçici 6'ncı maddenin (b) fıkrası, 11 Ağustos 2009 tarih ve 5921 sayılı Kanun ile değiştirilmiş ve bu değişen Kanun'a istinaden, Fon tarafından tahsil edilen nema gelirinin 2009-2010 yıllarında dörtte üçü; 2011-2012 yıllarında dörtte biri GAP 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 Eylül 2011 tarihli bilançoya kadar (30 Eylül 2011 dahil), bilançoda uzun vadeli alacaklar kısmına ve bir alt satırında da aynı bakiye kadar karşılık ayrılarak bakiye netleşecek şekilde bu tutarda alacağın bilançoya taşınması sağlanmıştır.

GAP kapsamındaki yatırımlar 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 TL, 2010 yılında 3.695.830.450 TL, 2011 yılında 948.700.712 TL ve 2012 yılında 1.360.101.972 TL olmak üzere toplam 11.511.523.477 TL ödemede bulunulmuştur. 5763 Sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 19'uncu maddesi ile 4447 sayılı Kanun'a eklenen geçici 6'ncı maddesinin (b) fıkrası gereği Fon tarafından tahsil edilen nema gelirlerinden belirli bölümünün "Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi" hesabına aktarılması işlemleri, kararda yazılı olduğu üzere 2008, 2009, 2010, 2011 ve 2012 yıllarında gerçekleşmiş olup aktarım sürecine dair Kurumlar arası görüşmeler devam etmektedir.

NOT 7 – UZUN VADELİ ALACAKLAR (DEVAMI)

2008, 2009, 2010 ve 2011 yıllarında aktarılan söz konusu tutarlar, Fon'un 2011 yılı Sayıştay denetimi sonucunda yapılan öneri doğrultusunda, 30 Aralık 2011 tarihli kayıt ile bilançoya Fon'un alacağı olarakdâhil 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 dâhil edilmiştir. 2012 yılından itibaren yapılan GAP ödemeleri gider yazılmayıp bilanço aktifinde önce "220 Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar" hesabında, 30 Nisan 2012 tarihinden itibaren ise (220 Hesap bakiyesi bu hesaba devredilerek) "232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar" hesabında izlenmeye başlanmıştır.

Kanun'un geçici 6'ncı maddesinin (c) fıkrasında, "Bu madde kapsamında aktarılacak kaynakla gerçekleştirilecek yatırımlardan elde edilecek gelirler ile varlık satışlarından elde edilecek gelirlerin Yüksek Planlama Kurulu'nca belirlenecek oranı, kullanılan kaynak tutarını aşmamak kaydıyla Fon'a aktarılır" ifadesi yer almaktadır.

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Arazi ve Arsalar	18.974.189	18.974.189
TOPLAM	**18.974.189**	**18.974.189**

Bursa ilinde faaliyette bulunan Yeşim Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin işsizlik sigortası prim borçlarına karşılık İşsizlik Sigortası Kanunu'nun geçici 16'ncı maddesi kapsamında gayrimenkul alımı gerçekleşmiştir.

NOT 9– MALİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kuponlu Tahvil	37.140.244.926	35.195.464.366
Özel Kesim Kuponlu Tahvil	12.824.128.836	12.824.128.836
İskontolu Tahvil ve Bonolar	500.000.000	-
TOPLAM	**50.464.373.762**	**48.019.593.202**

Tüm menkul kıymetler için vade tarihi 12 Ocak 2022 ve 14 Eylül 2028 tarihleri arasındadır. (31 Aralık 2020:6 Ocak 2021 ve 14 Eylül 2028). Fon, devlet iç borçlanma senetlerini, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından açılan ihale yoluyla veya ikincil piyasadan temin etmektedir. Vade sonu bu tarihler arasında değişen kuponlu tahvillerin kupon ödemeleri, üç gün ila altı ay arasında değişmekte olup, kupon dönem faiz oranları %0,5 – %18,11 arasındadır.

NOT 10 – KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kişilere Ait Emanetler (*)	662.934.352	425.159.345
Diğer Emanetler	1.715.462	13.768.964
Niteliği Belli Olmayan Diğer Paralar	691.541	2.131.496
Avukatlık Ücretleri	363.930	234.923
Fazla ve Yersiz Tahsilâtlar	36.913	37.815
Asgari Ücret Desteği	229.136	471.790
İcra Kesintileri	280	280
TOPLAM	**665.971.613**	**441.804.613**

(*) Kişilere ait emanetler, İşsizlik Ödeneği, Kısa Çalışma Ödeneği, Ücret Garanti Fonu Ödeneği, Yarım Çalışma Ödeneği ve Nakdi Ücret Desteği ödemelerinden kişi hesaplarına aktarılıp 3 ay boyunca işlem görmediği için emanete alınan tutarlar ile ödeme zamanına kadar emanet hesabında izlenen diğer tutarlardır.

NOT 11 – ÖDENECEK VERGİ, RESİM VE HARÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Damga Vergisi	4.577.452	19.442.535
TOPLAM	**4.577.452**	**19.442.535**

NOT 12 – GİDER TAHAKKUKLARI

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kuponlu Tahvil Faiz Gider Tahakkukları	1.277.493.089	1.190.668.245
Özel Kesim Tahvil Gider Tahakkukları	38.116.431	37.663.838
Mevduat ve Repo Gider Tahakkukları	9.246.769	8.329.873
Kuponsuz DİBS Faiz Gider Tahakkukları	18.216.570	27.057.155
Katılım Kar Payı Gider Tahakkukları	2.800.985	921.663
TOPLAM	**1.345.873.843**	**1.264.640.774**

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk Yıl Denge Kayıtları (-)	2.685	2.684
Geçmiş Dönem Faaliyet Sonuçlarından Aktarılan	104.395.821.558	92.722.416.637
TOPLAM	**104.395.824.243**	**92.722.419.321**
Değer Hareket Sonuçları	-	-
TOPLAM	**104.395.824.243**	**92.722.419.321**
Birikmiş Olumlu Farklar		
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	39.301.855.550	50.302.741.435
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	(28.975.522.293)	(733.941)
TOPLAM	**10.326.333.257**	**50.302.007.494**
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu		
İşsizlik Sigortası Olumlu Faaliyet Sonuçları	(12.050.274.151)	(28.302.269.315)
TOPLAM	**102.671.883.349**	**114.722.157.500**

NOT 14 – SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN AKTARILAN İŞÇİ VE İŞVEREN PRİM PAYLARI

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
İşveren Payları	16.011.580.995	10.708.660.224
İşçi Payları	8.086.657.068	5.408.414.255
TOPLAM	**24.098.238.062**	**16.117.074.479**

İşveren ve işçi payları, Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan tahsil edilen prim gelirinden oluşmaktadır.

NOT 15 – ÇALIŞMA VE SOSYAL GÜVENLİK BAKANLIĞI'NDAN AKTARILAN PRİM PAYLARI

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Devlet Payları (*)	8.086.657.068	5.408.410.937
TOPLAM	**8.086.657.068**	**5.408.410.937**

(*) Devlet Payları; Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'ndan sağlanan Devlet katkısı prim tahsilinden oluşmaktadır.

NOT 16 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAYLARI

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Ücret Garanti Fonu Primi (*)	161.733.141	108.168.285
TOPLAM	**161.733.141**	**108.168.285**

(*) Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından tahsilâtı yapılarak İşsizlik Sigortası Fonu'na aktarılan primlerden işveren payı olarak hesaplanan tutarın %1'inden oluşmaktadır.

NOT 17 – FAZLA ÖDEMELERDEN KAYNAKLANAN GELİR

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Kişilerden Alacaklar	1.723.414.596	743.157.069
Kişilerden Alacaklara Yürütülen Faiz	22.820.453	19.495.231
Takipteki İşsizlik Alacaklarına Yürütülen Faiz (*)	421.281	146.197
TOPLAM	**1.746.656.329**	**762.798.497**

(*) Türkiye genelinde iller bazında tahakkuk eden gelirden oluşmaktadır.

NOT 18 – FAİZ GELİRİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Devlet İç Borçlanma Senedi (DİBS) Faiz Geliri	10.327.984.489	10.930.321.319
Özel Kesim Tahvil Faiz Geliri	1.651.969.515	1.656.495.459
Mevduat Faizleri	1.733.941.264	1.131.602.034
Katılım Kar Payı Gelirleri	245.138.440	125.479.366
Ücret Garanti Fonu Faiz Geliri	101.957.996	70.404.798
TOPLAM	**14.060.991.703**	**13.914.302.976**

NOT 19 –İDARİ PARA CEZALARI VE DİĞER CEZA GELİRİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Prim Gecikme Zammı	232.540.317	186.594.931
TOPLAM	**232.540.317**	**186.594.931**

NOT 20 –DİĞER GELİRLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Asgari Ücret Desteği İadeleri	41.298.888	1.441.140
YÖK'den İadeler	1.992.555	111.468
MYK'dan İadeler	20.105.613	2.083.741
Diğer Çeşitli Gelirler	137.181.916	3.447.076.356
Kira Sertifikası Gelirleri	-	300.857.692
Kurs İadeleri	-	20.952.697
İş Başı Eğitim Programı Giderlerinden İadeler	-	36.276.586
Personel İadeleri	-	1.520.000
TOPLAM	**200.578.972**	**3.810.319.680**

NOT 21 – YATIRIM ARAÇLARI VERGİ GİDERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Kuponlu Tahvil Faizleri Vergi Gideri	1.006.587.966	1.468.073.502
Mevduat Faizleri Vergi Gideri	86.061.396	136.930.112
Özel Kesim Kuponlu Tahvil Faizleri Vergi Giderleri	165.196.951	165.649.546
İskontolu Bono Tahvil Faizi Vergi Gideri	31.749.284	-
Katılım Kar Payı Gelirleri Vergi Gideri	12.185.228	30.085.769
Kira Sertifikası Giderleri	-	15.192.066
TOPLAM	**1.301.780.825**	**1.815.930.995**

Fon'un ilgili döneme ait vadeli mevduat, kuponsuz Tahvil ve Kuponlu Tahvil faiz gelirlerine ilişkin stopaj giderlerinin toplamıdır.

NOT 22 – GENEL GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Kısa Çalışma Ödemesi	16.070.059.014	27.479.934.000
Teşvik Kesintileri	20.852.128.960	17.716.189.130
Nakdi Ücret Desteği Giderleri	7.565.943.976	6.541.602.409
Aktif İşgücü Program Giderleri (*)	3.737.828.268	2.955.297.030
İşsizlik Sigortası Ödemeleri	5.660.304.653	8.411.224.527
İşbaşı Eğitim Programı Giderleri	2.925.212.502	2.142.394.826
4447 s.k. Ek Madde 3- MYK Ücret ve Belge Ödemeleri	825.534.902	372.408.124
Stajyer Öğrenci Giderleri	680.335.919	547.785.574
Ret ve İadeler (**)	102.625.601	-
Kişilere yapılan ödemeler ÜGF	34.281.901	48.665.282
4447 s.k. Geçici Madde 29	300.324.326	-
Yarım Çalışma Ödemesi	24.763.473	27.777.801
Müşavir Firma veya Kişilere Ödemeler	210.327	120.803
Diğer Giderler	13.755.454	81.846.937
TOPLAM	**58.793.309.276**	**66.325.246.443**

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Kurslara Katılım Giderleri adı altında, iş bulma, danışmanlık hizmetleri, mesleki eğitim kursu ve toplum yararına program hizmetlerine ilişkin giderlerden oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ret ve iadeler, kişilerden alacak faizleri ve takipteki alacak faizlerine karşılık olarak açılmış hesaplar olup kişilerin fazla borçlandırılması ya da daha önceden tahsil edildiği anlaşılan borçların iptal edilmesi sonucu oluşan tutardır

NOT 23 – KURUM GİDERLERİNE KATILIM PAYLARI

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
İşsizlik Sigortası Giderleri Katılım Payı (*)	542.579.642	468.761.662
TOPLAM	**542.579.642**	**468.761.662**

(*) Sözleşmeli Personel giderlerinin Fon tarafından karşılanmasından oluşmaktadır.

NOT 24 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 25 – AKTÜERYAL DENGE YÖNÜNDEN DENETİM

Fon, aktüeryal denge yönünden de denetlenmiş olup; 31.12.2021 tarihi itibarıyla nakit Fon varlığı toplam 90.751.860.006 TL'dir.