

Rapor Sayısı : Bağımsız Denetim Raporu/2023/11/B.D.114

ANKARA
3.11.2023

TÜRKİYE İŞ KURUMU
İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

1 Ocak – 30 Eylül 2023 Hesap Dönemine
ait Finansal Tablolar
ve Bağımsız Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER

Finansal Tablolara İlişkin Rapor.....	2-3
<u>Bilanço</u>	<u>4</u>
<u>Faaliyet Sonuçları Tablosu.....</u>	<u>5</u>
<u>Özkaynak Değişim Tablosu.....</u>	<u>6</u>
Not 1 -Organizasyon ve Faaliyet Konusu.....	7-8
Not 2 - Mali Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar.....	8
Not 3 -Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti.....	9-10
Not 4 – Nakit ve Nakit Benzerleri	11-11
Not 5 – Kısa Vadeli Alacaklar	12
Not 6 – Diğer Alacaklar.....	12
Not 7 – Uzun Vadeli Alacaklar.....	12
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.....	16
Not 15 – Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı’ndan Aktarılan Prim Payları.....	16
Not 16 – Ücret Garanti Fonu Prim Payları.....	16
Not 17 – Fazla Ödemelerden Kaynaklanan Gelir	16
Not 18 – Faiz Geliri.....	17
Not 19 –İdari Para Cezaları ve Diğer Ceza Geliri.....	17
Not 20 –Diğer Gelirler.....	17
Not 21 – Yatırım Araçları Vergi Gideri	18
Not 22 – Genel Giderler	18
Not 23 – Kurum Giderlerine Katılım Payları	18
Not 24 – Bilanço Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Hususlar	18

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

İşsizlik Sigortası Fonu'nun 30 Eylül 2023 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.



Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar hakkında, İşsizlik Sigortası Fonu'nun 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal performansını genel kabul görmüş, muhasebe standartları ile Devlet Muhasebe Standartları Kurulu'nca yayımlanan 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 A.Ş.



Oğuz ÖZOKUTGEN, SMMM
Sorumlu Denetçi
Ankara, 3 Kasım 2023



TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Bilanço

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnotlar	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	59.678.256.314	42.522.885.208
Kısa Vadeli Alacaklar	5	8.459.123.556	2.757.498.988
Diğer Alacaklar	6	41.883.666.190	28.812.195.543
Dönen Varlıklar		110.021.046.060	74.092.579.739
Maddi Duran Varlıklar	8	18.974.189	18.974.189
Mali Duran Varlıklar	9	65.567.715.847	55.727.613.003
Uzun Vadeli Alacaklar	7	11.511.523.477	11.511.523.477
Duran Varlıklar		77.098.213.513	67.258.110.669
TOPLAM VARLIKLAR		187.119.259.573	141.350.690.408
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnotlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurum ve Kişilere Ödenecek Emanetler	10	769.056.658	622.351.790
Ödenecek Vergi ve Fonlar	11	575.634.711	295.486.139
Gider Tahakkukları	12	3.965.787.538	2.744.186.978
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.310.478.907	3.662.024.907
Net Değer	13	128.033.365.026	114.359.578.774
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	13	9.657.163.023	(11.687.695.425)
Dönem Faaliyet Sonuçları	13	44.118.252.617	35.016.782.151
Özkaynaklar		181.808.780.666	137.688.665.501
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		187.119.259.573	141.350.690.408

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

1 Ocak – 30 Eylül 2023 Hesap Dönemine Ait

Faaliyet Sonuçları Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
	Dipnotlar		
İşsizlik Sigortası Fonuna Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan Aktarılan İşçi ve İşveren Primleri	14	53.373.382.077	26.253.632.011
Faiz Gelirleri	18	30.195.585.931	24.825.330.994
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'ndan Aktarılan Primler	15	17.910.530.898	8.809.943.628
Gecikme Zammı	19	445.524.917	385.776.071
Fazla Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	17	1.189.581.343	1.119.115.581
Diğer Gelirler	20	29.437.453.524	3.927.784.947
Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan Aktarılan İşveren Primlerinden ayrılan Ücret Garanti Fonu Payı	16	358.210.618	176.198.873
Faaliyetlerden Sağlanan Gelir		132.910.269.308	65.497.782.105
İşsizlik Sigortası Ödemeleri	22	15.455.093.866	9.137.386.626
Aktif İşgücü Program Giderleri	22	7.860.750.184	2.260.419.715
İşbaşı Eğitim Programı Giderleri	22	1.390.383.715	2.282.729.123
Stopaj Giderleri	21	2.307.762.309	2.068.969.346
Stajyer Öğrenci Giderleri	22	29.312.697.554	3.921.557.439
Kurum Sözleşmeli Personel Giderleri	23	1.311.452.165	677.490.410
Teşvik Kesintileri	22	28.413.033.256	17.820.054.917
4447 s.k. Ek Madde 3- MYK Yararlanıcılarına Ödenecek Ücret ve Belge Ödemeleri	22	-	175.151.482
4447 s.k. Geçici 29 Madde	22	395.005.771	302.815.793
Müşavir Firma Veya Kişilere Ödemeler	22	228.375	198.063
Yarım Çalışma Ödemesi	22	40.311.757	27.294.442
Kısa Çalışma Ödemesi	22	1.292.386.908	13.794.127
Diğer Giderler	22	25.920.449	43.765.444
Nakdi Ücret Desteği Giderleri	22	700.633.199	13.038.914
Kişilere Yapılan Ödemeler ÜGF	22	17.751.247	25.553.120
Ret ve İadeler	22	268.605.936	151.043.887
Faaliyetlerden Kaynaklanan Gider		88.792.016.691	25.724.466.338
Döneme İlişkin Net Olumlu Faaliyet Farkı		44.118.252.617	39.773.315.767
Döneme İlişkin Net Olumlu Faaliyet Oranı		1,50	1,68

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

1 Ocak – 30 Eylül 2023 Hesap Dönemine Ait

Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Net Değer	Nakit Hareketler Hesabı	Geçmiş Yıllar Olumlu/ (Olumsuz) Faaliyet Sonuçları	Dönem Faaliyet Sonuçları	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022	104.395.824.243	-	10.326.333.257	(12.050.274.151)	102.671.883.349	102.671.883.349
Transfer	9.963.754.531	-	(22.014.028.682)	12.050.274.151	-	-
Girişler	-	-	(66376)	26.576.519.257	26.576.452.881	26.576.452.881
30 Eylül 2022	114.359.578.774	-	(11.687.761.801)	26.576.519.257	129.248.336.230	129.248.336.230
1 Ocak 2023	114.359.578.774	-	(11.687.695.425)	35.016.782.152	137.688.665.501	137.688.665.501
Transfer	13.673.786.252	(1.862.549)	21.344.858.449	(35.016.782.152)	-	-
Girişler	-	1.862.549	-	44.118.252.617	44.120.115.166	44.120.115.166
30 Eylül 2023	128.033.365.026	-	9.657.163.023	44.118.252.617	181.808.780.666	181.808.780.666

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 -ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

İşsizlik Sigortası Fonu, 08/09/1999 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53 üncü maddesine istinaden kurulmuştur. Fonun amacı, Kanun'un gerektirdiği görev ve hizmetler için malî kaynak sağlamak, piyasa şartlarında kaynakları değerlendirmek ve Kanun'un 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 Sanatkarları 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 Kanun'u olmak üzere ilgili kanunlarla 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,
- 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu'nun Geçici 12 nci maddesi gereğince aday çırak ve çıraklar ile işletmelerde mesleki eğitim gören, staj veya tamamlayıcı eğitime devam eden öğrencilere ödenen ücretlerin Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı bütçesinden Fona aktarılmasından oluşmaktadır.

Rapor dönemi içinde Fon'un giderleri ise;

- 1- 4447 sayılı Kanun'un 53 üncü maddesinin 3 üncü fıkrasının "B" bendi gereğince,
 - Sigortalı işsizlere verilen ödeneklerden,
 - 5510 sayılı Kanun gereği ödenecek sigorta primlerinden,
 - 48 inci maddesinin 7 nci 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,

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 -ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

- 4447 sayılı Kanun'un Ek 5 inci madde kapsamındaki doğum ve evlat edinme sonrası yarım çalışma ödeneği ödemeleri ve prim giderlerinden,
- Kurum tarafından düzenlenecek İşbaşı Eğitim Programı giderlerinden,
- 2- 4447 sayılı Kanun'un 50 nci maddesinin 5 inci fıkrasına istinaden, işsizlik ödeneği alanları istihdam eden işyerlerine söz konusu sigortalılar için sağlanan prim desteği giderlerinden,
- 3- 4447 sayılı Kanun'un Ek 1 inci maddesi gereğince Ücret Garanti Fonu'ndan yapılan ödemelerinden,
- 4- 4447 sayılı Kanun'un Ek 2 nci maddesi gereğince kısa çalışma ödemeleri ve genel sağlık sigortası prim ödemelerinden,
- 5- 4447 sayılı Kanun'un Ek 4 üncü maddesi gereğince işyerlerine sağlanan 1 puanlık işsizlik sigortası işveren payı indirimi giderlerinden,
- 6- 4447 sayılı Kanun'un Geçici 10 uncu maddesinde gereğince kadın, genç ve mesleki yeterlilik belgesi sahiplerinin istihdamını önceleyen teşvik giderlerinden,
- 7- 4447 sayılı Kanun'un Geçici 15 inci maddesi gereğince işbaşı eğitim programını tamamlayanları istihdam eden işyerlerine sağlanan prim desteklerinden,
- 8- 4447 sayılı Kanun'un Geçici 19 uncu maddesi kapsamında sağlanan İlave İstihdam Teşvikinden,
- 9- 4447 sayılı Kanun'un Geçici 24 üncü maddesi, Geçici 27 nci maddenin birinci fıkrasının (b) bendi ve Geçici 28 inci maddenin 2 nci fıkrası kapsamında Nakdi Ücret Desteği ödemelerinden,
- 10- 5510 sayılı Kanun'un geçici 96 nci maddesi gereğince sağlanan Asgari Ücret Desteğinden,
- 11- 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun işletmelerde uygulamalı eğitim gören öğrencilere ödenecek ücretlerden,
- 12- 3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanunu'nun Geçici 12 nci maddesi gereğince aday çırak ve çıraklar ile işletmelerde mesleki eğitim gören, staj veya tamamlayıcı eğitime devam eden öğrencilere ödenecek ücretlerden,
- 13- Takasbank Para Piyasasında borç verme işlemleri için ödenen komisyon ücretlerinden oluşmaktadır.

NOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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 tutarı Fon'un portföy değerinin %10 unu geçemez. Aynı Yönetmeliğe göre Fon kaynaklarının bankalar nezdinde açtırılacak Türk Lirası 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.

Takasbank Para Piyasası

Kamu Haznedarlığı Yönetmeliğinin 6 ncı maddesinin altıncı fıkrasında yer alan "İşsizlik Sigortası Fonu, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu ve Doğal Afet Sigortaları Kurumu, ikinci fıkrada sayılan araçlara ek olarak organize para piyasalarında TL cinsi borç verme işlemlerini yurt içinde yerleşik tüm bankalar ile 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu gereğince faaliyet gösteren aracı kurumlar aracılığıyla yapabilir." hükmüne istinaden İşsizlik Sigortası Fonu Takasbank Para Piyasasında Aracı Kurum aracılığıyla borç verme işlemi gerçekleştirmektedir (İlgili madde 19/1/2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir).

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 değerlendirilmektedir. 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 değerlendirilmektedir. 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.

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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 kararı Resmi Gazetede yayınlanan Cumhurbaşkanlığı Kararları ile 31.12.2022 tarihe kadar uygulanmaya devam etmiş ve en son 27 Haziran tarihinde (27.06.2023 tarih ve 7332 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile) 31.12.2023 tarihe kadar uzatılmıştır. Ayrıca, 21/12/2021 tarih ve 4937 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararının eki karara istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığınca ihraç edilen Devlet tahvili ve Hazine bonolarından elde edilen gelir ve kazançlar ile 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlara bu kararın 1 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendinin (1) ve (3) numaralı alt bentleri ile (ç) bendinde yer alan oranlar 31.12.2022 tarihine kadar %0 uygulanmış olup 27 Haziran tarihinde (27.06.2023 tarih ve 7332 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile) 31.12.2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka	41.139.357.166	20.286.124.455
-Vadeli Mevduat	32.454.151.614	12.765.363.734
-Katılım Kar Payı Hesabı	8.710.499.414	7.520.279.206
-Vadesiz Mevduat (***)	(25.293.862)	481.515
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	(6.602.027)	-
Menkul Kıymetler (*)	17.545.501.175	22.236.760.753
Menkul Değerler (**)	1.000.000.000	-
TOPLAM	59.678.256.314	42.522.885.208

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

(**) Takasbank Para Piyasasında Aracı Kurum aracılığıyla verilen borçlardan oluşmaktadır.

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
PTT Bank İşsizlik Sigortası	(24.751.739)	104.466
PTT Bank Ücret Garanti Fonu	-	-
PTT Bank Yarım Çalışma Hesabı	-	-
PTT Bank Kısa Çalışma Hesabı	-	-
Halk Bankası (İşsizlik Sigortası)	(542.123)	377.049
TOPLAM	(25.293.862)	481.515

Dönem sonu itibarıyla, Fon'un döviz tevdiatı bulunmamakta olup, Türk Lirası mevduatların faiz oranı %26,00–%40,05 arasında değişmektedir. Takasbank Para Piyasasında borç verme işlemi faiz oranı %27,45 ile %43,00 arasında değişmektedir.

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – KISA VADELİ ALACAKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tahsilinde bütçeye gelir olarak kaydedilecek alacaklar (*)	1.444.293.666	1.208.891.759
Nakit olarak verilen borçlardan alacaklar (**)	53.684.803	53.684.803
SGK'dan Tahakkuku Yapılıp Tahsilatı Yapılmayan Hastalık		
Analık Sigortası Primi (*)	-	162.850
Diğer İdari Para Cezaları	829.530	1.726.142
İdari Para Cezaları	1.098.608	11.461.721
Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	203	10.931
Devlet Katkısı İadesi (MEB-YÖK)	6.959.216.746	1.481.560.782
TOPLAM	8.459.123.556	2.757.498.988

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

(**) 4447 Sayılı Kanun'un Geçici 12 nci maddesine istinaden yapılan ödemelerden kaynaklı takipli alacaklardan oluşmaktadır.

NOT 6 – DİĞER ALACAKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tüfe Endeksli DİBS Gelir Tahakkukları	37.599.810.762	25.044.890.790
Sabit Faizli DİBS Gelir Tahakkukları	2.361.519.593	2.671.551.946
Değişken Faizli DİBS Gelir Tahakkukları	694.165.669	489.435.288
Mevduat Repo Gelir Tahakkuku	841.678.774	334.022.044
Kuponsuz DİBS Gelir Tahakkuku	152.992.798	41.614.041
Katılım Kar Payı Gelir Tahakkukları	218.269.216	219.411.040
Merkezi Kayıt Kuruluşu Alacakları	11.270.394	11.270.394
TLREF'e Endeksli Gelir Tahakkukları	3.958.985	-
TOPLAM	41.883.666.191	28.812.195.543

30 Eylül 2023 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.

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – UZUN VADELİ ALACAKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	11.511.523.477	11.511.523.477
TOPLAM	11.511.523.477	11.511.523.477

4447 Sayılı Kanun'un 6 ncı maddesine istinaden yapılan ödeme kapsamındaki alacaklardan oluşmaktadır. Aktarım sürecine dair kurumlar arası görüşmeler devam etmektedir.

30 Nisan 2012 tarihinde itibaren '220 Uzun Vadeli Gelirlerden Alacaklar' hesabından çıkarılarak '232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar' hesabında izlenmeye başlanmıştır.

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kuponlu Tahvil	52.743.587.011	47.897.059.003
Özel Kesim Kuponlu Tahvil	12.824.128.836	7.830.554.000
TOPLAM	65.567.715.847	55.727.613.003

Tüm menkul kıymetler için vade tarihi 11 Ekim 2023 ve 7 Eylül 2033 tarihleri arasındadır. 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 veya altı ayda bir gerçekleşmekte olup, kupon dönem faiz oranları % 0 – %10,45 arasındadır.

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – KURUM VE KİŞİLERE ÖDENECEK EMANETLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kişilere Ait Emanetler (*)	690.797.926	619.284.035
Diğer Emanetler	1.763.134	1.453.852
Niteliği Belli Olmayan Diğer Paralar	837.983	875.606
Avukatlık Ücretleri	1.139.010	722.260
Fazla ve Yersiz Tahsilâtlar	18.116	16.037
İcra Kesintileri	169	-
Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	74.500.320	-
TOPLAM	769.056.658	622.351.790

(*) 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Damga Vergisi	12.035.074	7.254.122
Genel Sağlık Sigortası Primi	563.599.637	-
TOPLAM	575.634.711	295.486.139

Damga Vergisi Kanun'u ile Sosyal Güvenlik ve Genel Sağlık Sigortası Kanun'u kapsamında İşsizlik Ödeneği Kısa Çalışma Ödeneği ve Yarım Çalışma Ödeneği ödemelerinden kaynaklı tutarlardır.

NOT 12 – GİDER TAHAKKUKLARI

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kuponlu Tahvil Faiz Gider Tahakkukları	3.902.702.728	2.677.946.300
Özel Kesim Tahvil Gider Tahakkukları	10.087.411	38.569.025
Mevduat ve Repo Gider Tahakkukları	42.083.939	16.701.102
Katılım Kar Payı Gider Tahakkukları	10.913.460	10.970.551
TOPLAM	3.965.787.538	2.744.186.978

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, faaliyet dönemini takip eden dönemde ödemesi gerçekleştirilecek olan vadeli mevduatların, menkul kıymetlerin ve varlıkların ilgili döneme isabet eden kısmının stopaj gider tahakkuklarından oluşmaktadır.

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk Yıl Denge Kayıtları (-)	2.685	2.685
Geçmiş Dönem Faaliyet Sonuçlarından Aktarılan	128.033.362.342	114.359.576.089
TOPLAM	128.033.365.027	114.359.578.774
Değer Hareket Sonuçları	-	-
TOPLAM	128.033.365.027	114.359.578.774
Birikmiş Olumlu Farklar		
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	51.963.762.192	30.618.998.571
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	(42.308.461.720)	(42.306.693.996)
Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	1.862.551	-
TOPLAM	9.657.163.023	(11.687.695.425)
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu		
İşsizlik Sigortası Olumlu Faaliyet Sonuçları	44.118.252.617	35.016.782.151
TOPLAM	181.808.780.667	137.688.665.500

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
İşveren Payları	35.462.851.179	17.443.688.383
İşçi Payları	17.910.530.898	8.809.943.628
TOPLAM	53.373.382.077	26.253.632.011

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 – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Devlet Payları (*)	17.910.530.898	8.809.943.628
TOPLAM	17.910.530.898	8.809.943.628

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

NOT 16 – ÜCRET GARANTİ FONU PRİM PAYLARI

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Ücret Garanti Fonu Primi (*)	358.210.618	176.198.873
TOPLAM	358.210.618	176.198.873

(*) 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 – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Kişilerden Alacaklar	1.100.953.729	1.070.668.071
Kişilerden Alacaklara Yürütülen Faiz	85.675.811	47.803.353
Takipteki İşsizlik Alacaklarına Yürütülen Faiz (*)	1.225.761	644.157
İdari Para Cezaları	1.726.042	-
TOPLAM	1.189.581.343	1.119.115.581

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

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – FAİZ GELİRİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Devlet İç Borçlanma Senedi (DİBS) Faiz Geliri	23.602.080.018	21.876.609.715
Özel Kesim Tahvil Faiz Geliri	1.225.222.931	1.235.582.678
Mevduat Faizleri	3.977.569.449	1.071.386.299
Katılım Kar Payı Gelirleri	1.122.666.805	491.316.228
Ücret Garanti Fonu Faiz Geliri	268.046.728	150.436.073
TOPLAM	30.195.585.931	24.825.330.994

NOT 19 – İDARİ PARA CEZALARI VE DİĞER CEZA GELİRİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Prim Gecikme Zammı	445.524.917	385.776.071
TOPLAM	445.524.917	385.776.071

NOT 20 – DİĞER GELİRLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Asgari Ücret Desteği İadeleri	133.496.354	16.933.628
Devlet Katkısı İadesi (MEB-YÖK)	29.293.527.573	3.898.185.746
MYK'dan İadeler	1.451.910	11.718.473
Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	-	820.178
YÖK'den İadeler	8.977.687	-
Diğer Çeşitli Gelirler	-	126.922
TOPLAM	29.437.453.524	3.927.784.947

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – YATIRIM ARAÇLARI VERGİ GİDERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Kuponlu Tahvil Faizleri Vergi Gideri	1.930.228.205	1.831.348.342
Mevduat Faizleri Vergi Gideri	197.589.734	53.420.064
Özel Kesim Kuponlu Tahvil Faizleri Vergi Giderleri	122.522.293	123.558.268
İskontolu Bono Tahvil Faizi Vergi Gideri	-	36.093.657
Katılım Kar Payı Gelirleri Vergi Gideri	56.133.340	24.549.015
Takasbank Komisyon Ücreti	1.288.737	-
TOPLAM	2.307.762.309	2.068.969.346

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

NOT 22 – GENEL GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Teşvik Kesintileri	28.413.033.256	17.820.054.917
İşsizlik Sigortası Ödemeleri	15.455.093.866	9.137.386.626
Aktif İşgücü Program Giderleri (*)	7.860.750.184	2.260.419.715
İşbaşı Eğitim Programı Giderleri	1.390.383.715	2.282.729.123
Stajyer Öğrenci Giderleri	29.312.697.554	3.921.557.439
4447 s.k. Ek Madde 3- MYK Ücret ve Belge Ödemeleri	-	175.151.482
Ret ve İadeler (**)	268.605.936	151.043.887
4447 s.k. Geçici Madde 29 ve 32. Madde	395.005.770	302.815.793
Kişilere yapılan ödemeler ÜGF	17.751.247	25.553.120
Yarım Çalışma Ödemesi	40.311.757	27.294.442
Kısa Çalışma Ödemesi	1.292.386.908	13.794.127
Nakdi Ücret Desteği Giderleri	700.633.199	13.038.914
Müşavir Firma veya Kişilere Ödemeler	228.375	198.063
4447/53-B/d Kapsamındaki Giderler	25.920.449	43.765.444
TOPLAM	85.172.802.216	36.174.803.092

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, 4447 sayılı Kanun'un 48 nci maddesinin 7 nci fıkrası kapsamında mesleki eğitim kursu, toplum yararına program vb. giderlerden oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2023 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.

TÜRKİYE İŞ KURUMU İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – KURUM GİDERLERİNE KATILIM PAYLARI

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
İşsizlik Sigortası Giderleri Katılım Payı (*)	1.311.452.165	677.490.410
TOPLAM	1.311.452.165	677.490.410

(*) Sözleşmeli Personel giderlerinin Fon tarafından karşılanmasından oluşmaktadır.

NOT 24 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Yoktur.