İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2002 HESAP DÖNEMİNE AİT
MALİ TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Başaran Nas Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik A.Ş.
a member of
PricewaterhouseCoopers
BJK Plaza, Süleyman Seba Caddesi No:92
B Blok Kat 9 Akaretler
Beşiktaş 80680 İstanbul-Turkey
Telephone +90 (212) 259 4980
Facsimile +90 (212) 259 4902

DENETÇİ RAPORU

İşsizlik Sigortası Fonu
Yönetim Kurulu'na

İşsizlik Sigorta Fonu'nun ("İSF"), 30 Haziran 2002 tarihi itibariyle düzenlenmiş ilişikteki bilançosunu ve bu tarihte sona eren 1 Ocak – 30 Haziran 2002 hesap dönemine ait gelir tablosunu incelemiş bulunuyoruz. İncelememiz, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlarına uygun olarak yapılmış ve dolayısıyla hesap ve işlemlerle ilgili olarak muhasebe kayıtlarının kontrolü ile gerekli gördüğümüz diğer denetim yöntem ve tekniklerini içermiştir.

Görüşümüze göre, söz konusu mali tablolar, tüm önemli taraflarıyla, İşsizlik Sigorta Fonu'nun, 30 Haziran 2002 tarihindeki gerçek mali durumunu ve bu tarihte sona eren 1 Ocak – 30 Haziran 2002 hesap dönemine ait gerçek faaliyet sonucunu, genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine ve uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

Başaran Nas Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
a member of
PricewaterhouseCoopers

Zeki Gündüz, YMM

İstanbul, 16 Ağustos 2002

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

30 HAZİRAN 2002 VE 31 ARALIK 2001 İTİBARİYLE BİLANÇO

(Tutarlar milyon TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	30 Haziran 2002	31 Aralık 2001
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Bankalar	3	644,343,356	495,381,430
Menkul kıymetler	4	1,964,710,196	1,223,677,775
Stoklar	5	10,484	26,873
Diğer dönen varlıklar	6	359,243,693	168,453,603
Dönen varlıklar toplamı		**2,968,307,729**	**1,887,539,681**
Duran varlıklar:			
Finansal duran varlıklar	7	444,757,727	308,535,420
Maddi duran varlıklar-net	8	62,542	107,734
Diğer duran varlıklar	9	19,328,390	9,302,918
Duran varlıklar toplamı		**464,148,659**	**317,946,072**
Toplam varlıklar		**3,432,456,388**	**2,205,485,753**
BORÇLAR VE ÖZSERMAYE			
Kısa vadeli borçlar:			
Diğer kısa vadeli borçlar	10	8,814	14,253
Kısa vadeli borçlar toplamı		**8,814**	**14,253**
Uzun vadeli borçlar:			
Diğer uzun vadeli borçlar	11	1,035,714	-
Uzun vadeli borçlar toplamı		**1,035,714**	**-**
Borçlar toplamı		**1,044,528**	**14,253**
Özsermaye:			
Özel karşılıklar		7,655	10,697
Önceki dönem geliri		2,205,460,803	362,491,159
Dönem geliri		1,225,943,402	1,842,969,644
Özkaynaklar toplamı		**3,431,411,860**	**2,205,471,500**
Toplam borçlar ve özsermaye		**3,432,456,388**	**2,205,485,753**

Takip eden notlar bu mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

1 OCAK-30 HAZİRAN 2002 VE 1 OCAK-31 ARALIK 2001 HESAP DÖNEMLERE AİT GELİR TABLOLARI

(Tutarlar milyon TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	30 Haziran 2002	31 Aralık 2001
İşsizlik sigortası fonu gelirleri	12	483,533,110	1,098,532,960
İşsizlik sigortası ödemeleri		(10,722,965)	-
Hastalık ve analık primi ödemeleri		(899,242)	-
Brüt gelir		**471,910,903**	**1,098,532,960**
Genel yönetim giderleri		(937,563)	(230,420)
Faaliyet geliri		**470,973,340**	**1,098,302,540**
Faiz, repo ve diğer finansal gelirler	13	754,970,062	744,667,104
Dönem geliri		**1,225,943,402**	**1,842,969,644**

Takip eden notlar bu mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NOT 1 –İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

İşsizlik Sigortası 1 Haziran 2000 tarihinde uygulamaya konup, bu tarihten itibaren 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu kapsamındaki işçilerden %2, işverenlerden ise %3 oranında prim kesintilerine başlanmıştır. İşsizlik sigortası prim oranları, 22 Aralık 2001 tarih 24618 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bütçe Kanunu gereği; sigortalının prime esas aylık brüt kazancı üzerinden 2002 yılı için, işveren payı %2, sigortalı payı %1, devlet payı ise %1 olarak uygulanmaya başlamıştır. İşsizlik sigortasının gerektirdiği görev ve çalışmaları yerine getirebilmek için İşsizlik Sigortası Fonu ("İSF"), 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53 üncü maddesi hükmü ile kurulmuştur. Fonun faaliyetleri, dört üyeden oluşan yönetim kurulu çerçevesinde, Türkiye İş Kurumu dahilinde oluşturulmuş İşsizlik Sigortası Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

Bu kesintiler, Sosyal Sigortalar Kurumu ("SSK") tarafından toplanıp İşsizlik Sigortası Fonu'na aktarılmaktadır. Devlet payı ise SSK'nın ay içerisinde aktardığı işçi ve işveren payları toplamının 2/5'i olarak hesaplanmakta ve Hazine Müsteşarlığı tarafından İşsizlik Sigortası Fonu'na aktarılmaktadır. Ayrıca, SSK'nın işsizlik sigortası primlerinin gecikmeli olarak ödenmesi dolayısıyla her ay tahsil ettiği gecikme faizleri de İSF'na aynı oranda aktarılmaktadır.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu ile kurulan İşsizlik Sigortasının amacı, bir işyerinde çalışırken kendi istek ve kusuru dışında işini kaybedenlere uğradıkları gelir kaybını kısmen de olsa karşılamak üzere sigortalı olunan süre ile ilişkili bir dönem için işsizlik ödeneği vermek, hastalık ve analık sigortası primlerini karşılamak ve bu dönemde yeni bir işe girebilmelerine yönelik iş bulma hizmeti, meslek geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi sağlamaktır.

İşsizlik ödeneği, net asgari ücreti geçmemek üzere, sigortalının son dört aylık SSK primine esas ortalama net kazancın %50'sidir. Son 120 günü sürekli olmak üzere son üç yıl içinde 600 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 6 ay, 900 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 8 ay, 1080 gün çalışmış işsizlere 10 ay işsizlik ödeneği bağlanmaktadır. İlk işsizlik sigortası prim kesintisi 1 Haziran 2000 tarihinde başladığından, 600 günlük prim kesintisi 31 Ocak 2002 tarihinde tamamlanmış ve bu tarihten itibaren işsizlik ödeneğine hak kazanılmıştır. İşsizlik sigortası ödemeleri 31 Mart 2002 tarihinde başlamıştır.

Hastalık ve analık sigortası primleri, sigortalı işsizlerin, işssizlik ödemesi aldıkları süre içerisinde, kendileri ya da geçindirmekle yükümlü oldukları aile fertlerinin hastalanmaları halinde sağlık hizmetlerinden yararlanmaları amacı ile, İşsizlik Sigortası Fonu tarafından SSK'ya ödenmektedir.

Sigortalı işsizin, hastalık ve analık sigortalarına ait primleri, İSF tarafından, işsizlik ödeneğinin ödendiği sürece ilk altı ay için, sigorta primlerinin hesabında esas alınan alt kazanç sınırı olan 277,872,000 TL'nin %8'i olarak SSK'ya aktarılır. Sigorta primlerinin hesabında esas alınan alt kazanç sınırı 30 Haziran 2002 itibariyle 277,872,000 TL olup, bu tutar 1 Temmuz 2002 tarihinden itibaren 327,583,290 TL olarak belirlenmiştir.

İşsizlik Sigortası Daire Başkanlığı'nın görevleri; "İşsizlik Sigortası Fonu'na aktarılan işçi, işveren ve Devlet katkılarının Fon Yönetim Kurulu kararları çerçevesinde değerlendirilmesine ilişkin işlemleri yürütmek, primlerin kişi bazında kaydını tutmak, işsizlik ödeneği ödenmesine ilişkin her türlü işlemleri yapmak, hastalık ve analık sigortası primlerinin Sosyal Sigortalar Kurumu' na yatırılmasını sağlanmak, işsizlere yönelik mesleki eğitim tedbirleri ile ilgili işlemleri yapmak ve Kanunla belirtilen diğer görevleri yerine getirmek'' olarak belirlenmiştir.

NOT 2 - MALİ TABLOLARIN HAZIRLANIŞ ESASLARI

İşsizlik Sigortası Fonu mali tabloları, yürürlükteki mali mevzuata ve Tek Düzen Hesap Sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe kurallarına uygun olarak tutulmaktadır.

Önemli muhasebe ilkeleri aşağıdaki gibidir:

Menkul kıymetler

Kısa vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri ("D.İ.B.S") ile Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilen kuponlu tahvillerden oluşan menkul kıymetler portföyü, elde etme maliyeti ile değerlendirilmektedir. Bu menkul kıymetlerin vadelerinde elde edilecek gelirin söz konusu menkul kıymetlerin elde ediş tarihinden bilanço tarihine kadar geçen süreye isabet eden kısmı için gelir tahakkuk ettirilmektedir ve sözkonusu gelir "diğer dönen varlıklar hesabında" gösterilmektedir (Not 6).

Finansal duran varlıklar

Uzun vadeli D.İ.B.S, TL ve dövize endeksli tahvillerden oluşan finansal duran varlıklar portföyü, elde etme maliyeti ile değerlenmektedir. Dövize endeksli kuponlu tahviller ay sonları itibariyle, T.C. Merkez Bankası'nın belirlediği ABD doları alış fiyatı esas alınarak değerlenmektedir. Bu değerleme sonucunda oluşan gelir ve giderler, "kur farkı gelirleri/ giderleri olarak kaydedilmektedir (Not 13).

Bu finansal duran varlıkların vadelerinde elde edilecek gelirin finansal duran varlıkların elde ediş tarihinden bilanço tarihine kadar geçen süreye isabet eden kısmı için gelir tahakkuk ettirilmektedir ve sözkonusu gelir "diğer duran varlıklar" hesabı altında gösterilmektedir (Not 9). Finansal duran varlıkların bilanço tarihindeki nominal değerlerinin elde ediş tarihindeki değerinden düşük olması durumunda ise gider tahakkuk ettirilmekte ve söz konusu gider "diğer uzun vadeli borçlar" hesabı altında gösterilmektedir (Not 11).

Stoklar

Stoklar İşsizlik Sigortası Fonu'nun kullanımı için alınmış kırtasiye malzemelerinden ve demirbaş stoklarından oluşmaktadır. Stoklar, elde etme maliyeti ile ifade edilmektedirler.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, İşsizlik Sigortası Fonu'nun kullanımı için alınmış döşeme ve demirbaş malzemelerinden oluşmaktadır ve elde etme maliyeti ile ifade edilmektedirler. Döşeme ve demirbaslar için amortisman miktarı doğrusal amortisman yönetmiyle, sabit kıymet cinsine göre 8 ve 17 yıl üzerinden hesaplanmış olup cari yıl amortisman gideri genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir. I.S.F. sabit kıymetlerini sigorta kapsamına dahil etmeyip, iç kaynakları ile ilgili dahili sigorta fonu oluşturmuştur. Maddi duran varlıklara ilişkin dahili sigorta fonu 30 Haziran 2002 itibariyle 7,655 milyon TL'dir ve bu tutar bilançoda özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Gelir ve gider tahakkukları

Sosyal Sigortalar Kurumu ve Hazine İşsizlik Sigortası payları, gecikme faizi gelirleri ve idari para cezalarından oluşan İşsizlik Sigortası Fonu gelirleri tahsil edildikleri anda gelir kaydedilmektedir. Faiz, repo gelirleri, diğer finansal gelirler ve genel yönetim giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 - MALİ TABLOLARIN HAZIRLANIŞ ESASLARI (Devamı)

İşsizlik sigortası, hastalık ve analık primi ödemesi giderleri

İşsizlik sigortası ödemeleri ve hastalık analık sigortası primleri, ödemeler fiilen gerçekleştirildiği anda gider kaydedilmektedir.

NOT 3 - BANKALAR

	30 Haziran 2002	31 Aralık 2001
Vadeli mevduatlar	644,152,051	464,312,290
Vadesiz mevduatlar	191,305	18,298
Geri alım tahhütleri ("repo")	-	31,050,842
	644,343,356	**495,381,430**

Vadeli mevduatların tamamı kısa vadeli olup, vadeleri bir yıl içerisinde dolmaktadır. Yıl sonu itibariyle, tamamı Türk Lirası olan vadeli mevduatlarının faiz oranı % 46-65 arasında değişmektedir.

NOT 4- MENKUL KIYMETLER

	30 Haziran 2002	31 Aralık 2001
Kısa vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri ("D.İ.B.S")	1,925,415,714	1,154,495,378
Kısa vadeli kuponlu tahvil	39,294,482	69,182,397
	1,964,710,196	**1,223,677,775**

Kısa vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vadeleri 10 Temmuz 2002– 9 Nisan 2003 arasındadır. Hazine tarafından ihale yoluyla ihraç edilen devlet iç borçlanma senetlerinin ihraç tarihindeki faiz oranı ise %52 - %68.77 arasındadır.

Kupon ödemeli tahvil ise 18 Haziran 2001 tarihli Hazine takas ihalesi sırasında elde edilmiştir. Vadesi bir yıldan kısa olup faiz oranı tahvil için %1.54, kupon için %60.78'tir.

NOT 5- STOKLAR

	30 Haziran 2002	31 Aralık 2001
Kırtasiye malzemeleri	6,207	313
Demirbaş stokları	4,277	25,652
Verilen sipariş avansları	-	908
	10,484	**26,873**

NOT 6 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2002	31 Aralık 2001
D.İ.B.S gelir tahakkukları	324,462,757	158,215,101
Vadeli mevduat faiz gelir tahakkukları	19,344,491	6,118,379
Kuponlu tahvil (TL) gelir tahakkukları	14,848,713	3,468,491
Dövize endeksli kuponlu tahvil gelir tahakkukları	550,978	542,518
Türkiye İş Kurumu'na verilen avanslar	36,754	35,668
Repo gelir tahakkukları	-	52,745
Diğer	-	20,701
	359,243,693	**168,453,603**

NOT 7 - FİNANSAL DURAN VARLIKLAR

	30 Haziran 2002	31 Aralık 2001
Dövize endeksli kuponlu tahvil	299,757,729	269,240,938
Uzun vadeli kuponlu tahvil (TL)	144,999,998	39,294,482
	444,757,727	**308,535,420**

18 Haziran 2001 takas ihalesi sırasında elde edilen uzun vadeli kuponlu tahvil ve dövize endeksli kuponlu tahvillerin vadeleri 18 Haziran 2003 ve sonrasıdır. Hazine tarafından takas yoluyla ihraç edilen kuponlu tahvillerin ihraç tarihindeki faiz oranı tahviller için %1.54 – 2, kuponlar için %50.46-60.78, dövize endeksli kuponlu tahvillerin faiz oranı tahviller için %5.75- 6.51, kuponlar için ise %5.77-6.39 arasında değişmektedir.

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30 Haziran 2002	31 Aralık 2001
Tesis, makina ve cihazlar	68,386	120,130
Döşeme ve demirbaşlar	-	1,949
Birikmiş amortismanlar	(5,844)	(14,345)
	62,542	**107,734**

NOT 9– DİĞER DURAN VARLIKLAR

	30 Haziran 2002	31 Aralık 2001
Dövize endeksli kuponlu tahvil gelir tahakkukları	19,223,277	8,976,621
Devlet Malzeme Ofisi'ne verilen avanslar	105,113	-
Kuponlu tahvil (TL) gelir tahakkukları	-	326,297
	19,328,390	**9,302,918**

Devlet Malzeme Ofisi'ne verilen avanslar, İşsizlik Sigortası Fonu'nun sabit kıymet alımları için verilmiştir.

NOT 10– DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR

	30 Haziran 2002	31 Aralık 2001
Personele olan borçlar	7,199	6,812
Diğer	1,615	7,441
	8,814	**14,253**

Personele olan borçlar, yönetim kurulu üyelerine ve istisna akdi ile çalışanlara, hizmet karşılığı olarak 2002 yılının Temmuz ayında ödenen bedellerdir.

NOT 11– DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR

	30 Haziran 2002	31 Aralık 2001
Kuponlu tahvil gider tahakkukları	1,035,714	-
	1,035,714	**-**

Kuponlu tahvil gider tahakkukları, ilgili tahvilin 30 Haziran 2002 tarindeki nominal değerinin, bu tahvilin elde ediş fiyatından daha düşük olmasından kaynaklanmaktadır.

NOT 12 – İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GELİRLERİ

	1Ocak-30 Haziran 2002	1 Ocak- 31 Aralık 2001
SSK'dan tahsil edilen İSF gelirleri	371,091,685	784,473,372
Hazine'den tahsil edilen İSF gelirleri	112,145,106	313,794,327
İşsizlik sigortası primi gecikme faizi	181,543	265,261
İdari para cezaları	114,776	-
	483,533,110	**1,098,532,960**

İşsizlik Sigortası Fonu gelirleri 2002 yılının ilk üç ayında, 4447 No'lu Kanuna göre, SSK ve Hazine'den tahsil edilen gelirlerden oluşmaktadır. 22 Aralık 2001 tarih 24618 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bütçe Kanunu gereği işsizlik sigortası prim oranları, sigortalının prime esas aylık brüt kazancı üzerinden 2002 yılı için, işveren payı %2, sigortalı payı %1, devlet payı ise %1 olarak uygulanmaktadır.

İdari para cezaları, işten çıkartma bildirimlerini kanuni süre olan 15 gün içerisinde İSF'na ulaştırmamaları durumunda işverenlerden tahsil edilmektedir.

NOT 13 – FAİZ, REPO VE DİĞER FİNANSAL GELİRLER

	1Ocak – 30 Haziran 2002	1 Ocak-31 Aralık 2001
Faiz gelir tahakkukları	377,394,502	167,393,140
Faiz, repo ve D.İ.B.S gelirleri	347,058,767	456,680,226
Kur farkı gelirleri	64,340,259	52,287,169
D.İ.B.S takas gelirleri	-	68,306,569
Finansal gelirler	**788,793,528**	**744,667,104**
Kur farkı gideri	(33,823,466)	-
Finansal giderler	**(33,823,466)**	-
Finansal gelirler - net	**754,970,062**	**744,667,104**

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.

Kur farkı gelirleri ve giderleri, dövize endeksli kuponlu tahvillerin ay sonları itibari ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlemesinden oluşmaktadır.