İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

1 OCAK - 31 MART 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"), 31 Mart 2002 tarihi itibariyle düzenlenmiş ilişikteki bilançosunu ve bu tarihte sona eren 1 Ocak – 31 Mart 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, 31 Mart 2002 tarihindeki gerçek mali durumunu ve bu tarihte sona eren 1 Ocak – 31 Mart 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, 31 Mayıs 2002

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 MART 2002 VE 31 ARALIK 2001 İTİBARİYLE BİLANÇO

(Tutarlar milyon TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	31 Mart 2002	31 Aralık 2001
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Bankalar	3	678,792,877	495,381,430
Menkul kıymetler	4	1,402,697,843	1,223,677,775
Stoklar	5	34,692	26,873
Diğer dönen varlıklar	6	273,386,048	168,453,603
Dönen varlıklar toplamı		**2,354,911,460**	**1,887,539,681**
Duran varlıklar:			
Finansal duran varlıklar	7	434,500,903	308,535,420
Maddi duran varlıklar-net	8	99,732	107,734
Diğer duran varlıklar	9	12,461,001	9,302,918
Duran varlıklar toplamı		**447,061,636**	**317,946,072**
Toplam varlıklar		**2,801,973,096**	**2,205,485,753**
BORÇLAR VE ÖZSERMAYE			
Kısa vadeli borçlar:			
Diğer kısa vadeli borçlar	10	12,650	14,253
Kısa vadeli borçlar toplamı		**12,650**	**14,253**
Borçlar toplamı		**12,650**	**14,253**
Özsermaye:			
Özel karşılıklar		10,316	10,697
Önceki dönem geliri		2,205,460,803	362,491,159
Dönem geliri		596,489,327	1,842,969,644
Özkaynaklar toplamı		**2,801,960,446**	**2,205,471,500**
Toplam borçlar ve özsermaye		**2,801,973,096**	**2,205,485,753**

Takip eden notlar bu mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

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

(Tutarlar milyon TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	31 Mart 2002	31 Aralık 2001
İşsizlik sigortası fonu gelirleri	11	283,351,576	1,098,532,960
İşsizlik sigortası ödemeleri		(1,254,874)	-
Brüt gelir		**282,096,702**	**1,098,532,960**
Genel yönetim giderleri	12	(497,879)	(230,420)
Faaliyet geliri		**281,598,823**	**1,098,302,540**
Faiz, repo ve diğer finansal gelirler	13	314,890,504	744,667,104
Dönem geliri		**596,489,327**	**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 Müsterşarlığı tarafından İşsizlik Sigortası Fonu'na 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.

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 iktisabından bilanço tarihine kadar geçen süreye isabet eden kısmı için gelir tahakkuk ettirilmektedir ve sözkonusu gelir "diğer dönen varlıklar hesabında" gösterilmektedir (Not 6).

NOT 2 - MALİ TABLOLARIN HAZIRLANIŞ ESASLARI (Devamı)

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" ya da "kur farkı gideri" olarak kaydedilmektedir (Not 13).

Bu finansal duran varlıkların vadelerinde elde edilecek gelirin finansal duran varlıkların iktisabından bilanço tarihine kadar geçen süreye isabet eden kısmı için gelir tahakkuk ettirilmektedir ve sözkonusu gelir "diğer duran varlıklar hesabında" gösterilmektedir (Not 9).

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 31 Mart 2002 itibariyle 10,316 milyon TL'dir ve bu tutar bilançoda özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Gelir ve gider tahakkukları

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

İşsizlik sigortası ödemesi giderleri

İşsizlik sigortası ödemeleri, ödemeler fiilen gerçekleştirildiği anda gider kaydedilmektedir.

NOT 3 - BANKALAR

	31 Mart 2002	31 Aralık 2001
Vadeli mevduatlar	678,787,104	464,312,290
Geri alım tahhütleri ("repo")	-	31,050,842
Vadesiz mevduatlar	5,773	18,298
	678,792,877	**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 % 54.25-65 arasında değişmektedir.

NOT 4- MENKUL KIYMETLER

	31 Mart 2002	31 Aralık 2001
Kısa vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri ("D.İ.B.S")	1,333,515,446	1,154,495,378
Kısa vadeli kuponlu tahvil	69,182,397	69,182,397
	1,402,697,843	**1,223,677,775**

Kısa vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vadeleri 3 Nisan 2002– 5 Şubat 2003 arasındadır. Hazine tarafından ihale yoluyla ihraç edilen devlet iç borçlanma senetlerinin ihraç tarihindeki faiz oranı ise %58 - %78 arasındadır.

Kupon ödemeli tahvil ise 18 Haziran 2001 tarihli Hazine takas ihalesi sırasında elde edilmiştir. Vadesi bir yıldan kısa olup faiz oranı tahvil için %3.08, kupon için %60.78'tir.

NOT 5- STOKLAR

	31 Mart 2002	31 Aralık 2001
Kırtasiye malzemeleri	23,054	313
Demirbaş stokları	11,638	25,652
Verilen sipariş avansları	-	908
	34,692	**26,873**

NOT 6 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Mart 2002	31 Aralık 2001
D.İ.B.S gelir tahakkukları	233,909,901	158,215,101
Kuponlu tahvil (TL) gelir tahakkukları	18,130,045	3,468,491
Vadeli mevduat faiz gelir tahakkukları	17,060,208	6,118,379
Dövize endeksli kuponlu tahvil gelir tahakkukları	4,285,390	542,518
Türkiye İş Kurumu'na verilen avanslar	59	35,668
Repo gelir tahakkukları	-	52,745
Diğer	445	20,701
	273,386,048	**168,453,603**

NOT 7 - FİNANSAL DURAN VARLIKLAR

	31 Mart 2002	31 Aralık 2001
Dövize endeksli kuponlu tahvil	250,206,423	269,240,938
Uzun vadeli kuponlu tahvil (TL)	184,294,480	39,294,482
	434,500,903	**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 - 3.08, kuponlar için %60.78, dövize endeksli kuponlu tahvillerin faiz oranı tahviller için %5.75- 6.51, kuponlar için ise %5.80-6.42 arasında değişmektedir.

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Mart 2002	31 Aralık 2001
Tesis, makina ve cihazlar	117,229	120,130
Döşeme ve demirbaşlar	-	1,949
Birikmiş amortisman	(17,497)	(14,345)
	99,732	**107,734**

NOT 9– DİĞER DURAN VARLIKLAR

	31 Mart 2002	31 Aralık 2001
Dövize endeksli kuponlu tahvil gelir tahakkukları	12,172,512	8,976,621
Kuponlu tahvil (TL) gelir tahakkukları	165,413	326,297
Devlet Malzeme Ofisi'ne verilen avanslar	123,076	-
	12,461,001	**9,302,918**

NOT 10– DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR

	31 Mart 2002	31 Aralık 2001
Personele olan borçlar	6,026	6,812
Diğer	6,624	7,441
	12,650	**14,253**

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

NOT 11 – İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GELİRLERİ

	1Ocak- 31 Mart 2002	1 Ocak- 31 Aralık 2001
SSK'dan tahsil edilen İSF gelirleri	205,061,935	784,473,372
Hazine'den tahsil edilen İSF gelirleri	78,230,535	313,794,327
Gecikme faizi	53,333	265,261
İdari para cezaları	5,773	-
	283,351,576	**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.

NOT 12 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak-31 Mart 2002	1 Ocak-31 Aralık 2001
Kırtasiye gideri	196,283	28,435
Haberleşme giderleri	131,651	21,006
Personel giderleri	32,782	117,071
Bakım onarım gideri	31,659	-
Eğitim, kurs gideri	27,365	453
Denetim gideri	21,112	25,423
Büro malzemeleri alım gideri	4,811	3,098
Amortisman gideri	3,430	14,345
Diğer	48,786	20,589
	497,879	**230,420**

Personel giderleri, 2002 yılının ilk üç aylık döneminde Yönetim Kurulu üyeleri ve istisna akdi ile çalışanlara ödenen ücretler ve ücret gider tahakkuklarından oluşmaktadır.

Haberleşme giderleri dönem içerisinde gerçekleşen İSF'nun posta ve telefon masraflarıdır.

NOT 13 – FAİZ, REPO VE DİĞER FİNANSAL GELİRLER

	1Ocak - 31 Mart 2002	1 Ocak-31 Aralık 2001
Faiz gelir tahakkukları	285,723,469	167,393,140
Faiz, repo ve D.İ.B.S gelirleri	48,201,548	456,680,226
D.İ.B.S takas gelirleri	-	68,306,569
Kur farkı gelirleri	13,604,685	52,287,169
Finansal gelirler	**347,529,702**	**744,667,104**
Kur farkı gideri	(32,639,198)	-
Finansal giderler	**(32,639,198)**	**-**
Finansal gelirler - net	**314,890,504**	**744,667,104**

Faiz, repo ve D.İ.B.S gelirleri, yıl içerisinde gerçekleşen faiz gelirleri ve D.İ.B.S'lerden elde edilen faizlerden 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.