

Rapor No: SYMM/116/1443-08

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK - 31 MART 2008 ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARI
HAKKINDA İNCELEME RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü,
Yönetim Kurulu'na

İşsizlik Sigortası Fonu'nun ("Fon") ekte yer alan 31 Mart 2008 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren üç aylık gelir tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. Fon yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelememiz; genel kabul görmüş muhasebe standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı, genel kabul görmüş muhasebe standartlarına uygun olarak yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Karşılaştırmalı olarak sunulan 31 Mart 2007 ve 31 Aralık 2007 tarihi itibariyle biten hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar başka bir bağımsız denetim firması tarafından denetlenmiş ve şartlı görüş verilmiştir.

4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 49. maddesinin 5. paragrafına istinaden, İşsizlik sigortası primlerinin toplanmasından, sigortalı ve işyeri bazında kayıtların tutulmasından, toplanan primler ile uygulanacak gecikme zammı, faiz ve cezaların Fona aktarılmasından, teminat ve hakedişlerin prim borcuna karşılık tutulmasından, yersiz olarak alınan primlerin iadesinden Sosyal Güvenlik Kurumu (Kurum) görevli, yetkili ve sorumludur. Fon tarafından 21 Ocak 2008 tarih ve B.13.1.TİK.0.13.00.01-520.02.-19769 sayılı yazı ile Kurumdan 2007 yıl sonu itibariyle Kurum tarafından tahakkuku yapıp tahsilatı yapılmayan İşsizlik Sigortası Fonu prim ve gecikme zammı alacak tutarları için bilgi istenmesine rağmen rapor tarihi itibariyle herhangi mutabakat yazısı alınmamıştır. Bu nedenle 31.03.2008 tarihi itibariyle Kurum tarafından tahakkuku yapıp tahsilatı yapılmayan İşsizlik Sigortası Fonu prim ve gecikme zammı alacak tutarları bildirilmesi için Rapor tarihi itibariyle bir mutabakat çalışması yapılmamıştır.

Yukarıda belirtilen hususların ara dönem finansal tablolarda gerektireceği düzeltmeler dışında, incelememiz sonucunda, ara dönem finansal tablolarının, İşsizlik Sigortası Fonu'nun 31 Mart 2008 tarihi itibariyle finansal pozisyonunu, üç aylık döneme ilişkin finansal performansını genel kabul görmüş muhasebe standartları çerçevesinde, doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

İSTANBUL, 09/02/2009

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
(A member of HLB International)

Hayati ECER
Yeminli Mali Müşavir
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU**31 Mart 2008 Tarihi İtibariyle Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Dipnotlar**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Not	31 Mart 2008	31 Aralık 2007
Dönen Varlıklar		14.468.483.556,44	12.569.795.550,47
Hazır Değerler	4	1.851.174.575,29	1.190.420.781,41
Menkul Kıymetler (Net)	5	9.976.568.175,58	8.832.502.655,60
Stoklar (Net)	6	--	--
Diğer Dönen Varlıklar	7	2.640.740.805,57	2.546.872.113,46
Duran Varlıklar		19.139.029.497,93	18.935.041.571,71
Finansal Duran Varlıklar (Net)	8	18.539.337.259,45	18.464.567.268,81
Maddi Duran Varlıklar (Net)	9	--	--
Diğer Duran Varlıklar	10	599.692.238,48	470.474.302,90
TOPLAM VARLIKLAR		33.607.513.054,37	31.504.837.122,18
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		313.493.895,76	267.431.649,85
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Net)	11	313.493.895,76	267.431.649,85
Uzun Vadeli Yükümlülükler		--	--
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler (Net)	12	--	--
ÖZKAYNAKLAR		33.294.019.158,61	31.237.405.472,33
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		31.237.405.472,33	24.344.301.377,92
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu		2.056.613.686,28	6.893.104.094,41
TOPLAM KAYNAKLAR		33.607.513.054,37	31.504.837.122,18

GELİR TABLOSU	Not	<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
		31 Mart 2008	31 Mart 2007
İşsizlik Sigortası Fonu Geliri	13	917.397.861,26	777.210.149,93
İşsizlik Sigortası Ödemeleri	14	(132.186.923,12)	(106.227.856,54)
BRÜT GELİR		785.210.938,14	670.982.293,39
Genel Yönetim Giderleri	15	(7.467.972,35)	(4.802.048,59)
Diğer Giderler	16	(113.981.534,10)	(54.367.171,15)
FAALİYET GELİRİ		663.761.431,69	611.813.073,65
Finansal Gelirler	17	1.388.278.842,69	947.091.727,80
Finansal Giderler	17	(994.202,43)	(15.098.877,09)
Diğer Gelirler	18	5.567.614,33	4.391.921,62
DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU		2.056.613.686,28	1.548.197.845,98

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 Mart 2008 Tarihi İtibariyle Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Mali Tablo Dipnotları

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar YTL olarak ifade edilmiştir.)

1. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İşsizlik Sigortası Fonu (Fon), 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53. Maddesi hükmüyle işsizlik sigortasının gerektirdiği görev ve yükümlülükleri yerine getirmek amacıyla kurulmuştur. İşsizlik sigortası primleri ile bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratların, Devlet tarafından yapılacak katkı ve yardımların, işçi ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı, faizler ile diğer her türlü kazanç ve iratların toplandığı ve Devlet güvencesinde olan İşsizlik Sigortası Fon'unun faaliyetleri, Türkiye İş Kurumu (Kurum) dahilinde oluşturulmuş İşsizlik Sigortası Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşsizlik Sigortası Daire Başkanlığı'nın görevleri; "4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu hükümleri çerçevesinde, İşsizlik Sigortası Fonu'na aktarılan işçi, işveren ve devlet katkılarının Yönetim Kurulu kararları çerçevesinde değerlendirilmesine ilişkin işlemleri yürütmek, primlerin kişi bazında kaydını tutmak, işsizlik ödeneği ödenmesine ilişkin her türlü işlemi yapmak, sigorta primlerinin Sosyal Güvenlik Kurumu'na yatırılmasını sağlamak, işsizlere yönelik mesleki eğitim tedbirleri ile ilgili işlemleri yapmak ve bu Kanunun uygulanması ile ilgili olarak Kanunla verilen diğer görevleri yerine getirmek "olarak belirlenmiştir.

İşsizlik Sigortası Fonu'nun gelirleri; işsizlik sigortası primlerinden, bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlardan, sigortalı ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı, faizlerden ve diğer gelir kazanç ile bağışlardan oluşmaktadır. Fon kaynaklarının değerlendirilmesine ilişkin usul ve esaslar; Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı, Maliye Bakanlığı, Hazine Müsteşarlığı, T.C. Merkez Bankası ve Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı'nın müştereken hazırlayacağı ve Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirlenmektedir. Fon, Sayıştay'ın vize ve tesciline tabi değildir ancak Sayıştay tarafından denetlenmektedir. Ayrıca, 4447 sayılı Kanunun 53. maddesine göre, "Fon, bütçe kapsamı dışında olup, gelirlerinden hiçbir şekilde kesinti yapılamaz ve Genel Bütçeye gelir kaydedilemez." denilmektedir.

İşsizlik Sigortası Fonu'nun giderleri, 5510 sayılı Kanun gereği ödenecek sigorta primleri, hastalık ve analık sigortası primleri, mesleki geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi giderleri, işsizlik sigortası hizmetlerinin yerine getirilebilmesi için Yönetim Kurulunun onayı üzerinde Kurum tarafından yapılan giderler ile hizmet binası kiralanması, hizmet satın alınması, bilgisayar, bilgisayar yazılımı ve donanımı alımı giderlerinden oluşmaktadır.

İşsizlik sigortası; bir işyerinde çalışırken, çalışma istek, sağlık, yetenek ve yeterliliğinde olmasına rağmen, kendi istek ve kusuru dışında işini kaybedenlere, uğradıkları gelir kayıplarını kısmen de olsa telafi etmek 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 sağlamak ayrıca da sigortalı işsizlere; iş bulma, danışmanlık hizmetleri, mesleki eğitim, iş gücü uyum ve toplum yararına çalışma hizmetleri vermek amacıyla, sigortacılık tekniği ile faaliyet gösteren, Devlet tarafından kurulan zorunlu bir sigorta koludur.

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 Mart 2008 Tarihi İtibariyle Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Mali Tablo Dipnotları

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar YTL olarak ifade edilmiştir.)

İşsizlik sigortası, 1 Haziran 2000 tarihinde uygulamaya konulmuştur. İşsizlik sigortasının gerektirdiği ödemeleri, hizmet ve yönetim giderlerini karşılamak üzere, sigortalılar, işverenler ve devlet işsizlik sigortası primi öderler. İşsizlik sigortası primi, sigortalının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 80 ve 82. maddelerinde belirtilen prime esas aylık brüt kazançlarından %1 sigortalı, %2 işveren ve %1 Devlet payı olarak alınır. İşverenler, işsizlik sigortasına ilişkin prim yükümlülükleri nedeniyle sigortalıların ücretlerinden herhangi bir indirim veya kesinti yapamazlar.

İşsizlik sigortası primlerinin toplanmasından Sosyal Güvenlik Kurumu görevli, yetkili ve sorumludur. Sosyal Güvenlik Kurumu bir ay içinde tahsil ettiği primler ile gecikme cezası, gecikme zammını izleyen ayın on beşine kadar Fon'a aktarır. Devlet payı, Sosyal Güvenlik Kurumu'nun ay itibariyle Fona aktardığı işçi ve işveren paylarının miktarının üçte biri oranında hesaplanarak Hazine Müsteşarlığından talep edilmektedir. Hazine Müsteşarlığı tarafından, talep edilen miktar, talep edilen tarihi izleyen on beş gün içinde Fon'a aktarılır.

Günlük işsizlik ödeneği, sigortalının son dört aylık primine esas kazançları dikkate alınarak bulunan günlük ortalama net kazancının %40'ıdır. Kanuna göre, işsizlik ödeneği miktarı, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 39. maddesine göre on altı yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari brüt tutarın %80'inini geçemez. Son 120 günü sürekli olmak üzere, son üç yıl içinde 600 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 180 gün, 900 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 240 gün, 1080 gün sigortalı olarak çalışmış işsizlere 300 gün işsizlik ödeneği bağlanmaktadır.

İşsizlik ödeneği damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesintiye tabi tutulmamaktadır. İşsizlik ödeneği, nafaka borçları dışında haciz veya başkasına devir ve temlik edilmemektedir. Sigortalının kusurundan kaynaklandığı belirlenen fazla ödemeler, yasal faizi ile birlikte geri alınmaktadır. Ölen sigortalı işsizlere ait fazla ödemeler ise geri tahsil edilememektedir.

Sigortalı işsizin, hastalık ve analık sigortalarına ait primleri Fon tarafından işsizlik ödeneğinin ödendiği sürece ilk altı ay için 2/3 oranında, izleyen aylarda tam olarak Sosyal Sigortalar Kurumu'na veya ilgili sandıklara aktarılmaktadır. Bu primler, sigorta primlerinin hesabında alınan alt kazanç sınırı üzerinden hesaplanır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 33. maddesi gereğince; işverenin konkordato ilan etmesi, işveren için aciz vesikası alınması veya iflas nedeni ile ödeme gücüne düştüğü hallerde geçerli olmak üzere, işçilerin iş ilişkisinden kaynaklanan son üç aylık ücret alacaklarının ödenmesi amacıyla "Ücret Garanti Fonu" kurulmuştur. Bu ödemeler, başvuru tarihinden itibaren otuz gün içerisinde yapılmaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından İşsizlik Sigortası Fonu'na aktarılan işveren payının yüzde biri, Fon tarafından Ücret Garanti Fonu'na aktarılmaktadır. Ücret Garanti Fonu, İşsizlik Sigortası Fonu tarafından başka bir hesapta takip edilerek, Fon kapsamında işletilip yönetilmektedir.

4857 sayılı İş Kanununun 65. Maddesi gereğince, genel ekonomik kriz veya zorlayıcı sebeplerle işyerinde işin geçici olarak en az dört hafta durması veya kısa çalışma hallerinde işçilere çalıştırılmadıkları süre için en fazla üç ay süre ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'na yapılan tespit işleminden sonra İşsizlik Sigortası Fonu'ndan kısa çalışma ödeneği ödenmektedir.

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 Mart 2008 Tarihi İtibariyle Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Mali Tablo Dipnotları

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar YTL olarak ifade edilmiştir.)

Kısa çalışma, en az dört hafta, en fazla üç ay süreyle işyerindeki faaliyetin tamamen veya geçici olarak en az üçte bir oranında azaltılarak uygulanmasıdır. İşçinin kısa çalışma ödeneğinden yararlanabilmesi için, kısa çalışmanın başladığı tarihte, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 50. maddesine göre, çalışma süreleri ve işsizlik sigortası prim ödeme gün sayısı bakımından işsizlik ödeneğine hak kazanmış olması gerekmektedir. Günlük kısa çalışma ödeneğinin miktarı, işsizlik ödeneğinin miktarı kadardır. Kısa çalışma ödeneği, zorlayıcı sebebin devam süresini ve herhalde üç ayını aşamaz. Faaliyetin kısmen durdurulması halinde, kısa çalışma ödeneği, normal haftalık çalışma süresini tamamlayacak şekilde verilir. Kısa çalışma ödeneği aldığı süre içinde işçinin hastalık ve analık sigortasına ait primleri İşsizlik Sigortası Fonu tarafından 2/3 oranında Sosyal Güvenlik Kurumu'na aktarılır. Bu primler, sigorta primlerinin hesabında esas alınan en alt kazanç sınırı üzerinden hesaplanır.

İşçi, işsizlik ödeneğinden yararlanma süresini doldurmadan tekrar işe başlar ve işsizlik sigortasından yararlanmak için 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 50. Maddesinde öngörülen koşullar gerçekleşmeden işsiz kalırsa, kısa çalışma ödeneği aldığı süre çıkartıldıktan sonra daha önce hak ettiği işsizlik ödeneği süresi dolduruncaya kadar işsizlik ödeneğinden yararlanır. Kısa çalışma ödeneğinin süresi içinde ödenmesi gereken geçici iş göremezlik ödeneğinin miktarı kısa çalışma ödeneğinin miktarından fazla olamaz. Geçici iş göremezlik ödeneğinin ödendiği dönemde, bu maddede öngörülen hastalık ve analık sigortası primi ödenmez.

01 Ocak 2008-31 Mart 2008 dönemi itibariyle kısa çalışma ödeneği kapsamında ödeme yapılmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Fon, muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını kurum ve Fon iç tüzüğü, yürürlükteki mali mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe kurallarına uygunluk açısından gerekli değerlendirme ve sınıflandırmaları yansıtarak hazırlamaktadır.

Fonun işlevsel ve raporlama para birimi Yeni Türk Lirası olarak kabul edilmiş ve finansal tablolar Yeni Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

3. UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ VE MUHASEBE POLİTİKALARI

Mevduat

İşsizlik Sigortası Fonu Kaynaklarının Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğe göre, fon kaynakları bankalar nezdinde açtırılacak Yeni Türk Lirası ve döviz mevduat hesaplarında değerlendirilmesinde Türkiye Bankalar Birliğince ilan edilen bir önceki yılsonu bilançolarındaki aktif büyüklüklerine göre ilk on sırada bulunan ticaret bankalarından faiz oranlarına ilişkin teklifler alınır ve mevduatın hangi bankada değerlendirileceğine karar verilir. Tek bir banka nezdinde tutulacak Yeni Türk Lirası ve döviz mevduat tutarı, Fonun portföy değerinin %5'ini geçemez.

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 Mart 2008 Tarihi İtibariyle Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Mali Tablo Dipnotları

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar YTL olarak ifade edilmiştir.)

Hasılat

İşsizlik Sigortası Fon'u gelirleri, işsizlik sigortası primleri, bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlar, Devletçe sağlanacak katkılar ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu gereğince sigortalı ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı ve faizlerden oluşur.

Menkul Kıymetler

Kısa vadeli Devlet iç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.) ile Türk Lirası cinsinden ifade edilen tahviller, dövize endeksli ve döviz cinsi tahvillerden oluşan menkul portföyü elde etme maliyeti ile değerlendirilmektedir.

Bu menkul kıymetlerin vadelerinde elde edilecek gelirin, söz konusu menkul kıymetlerin elde edilme tarihinden bilanço tarihinde kadar geçen süreye isabet eden kısmı için gelir tahakkuk ettirilmektedir ve söz konusu gelir "Diğer Dönen Varlıklar" hesabında muhasebeleştirilmektedir. Döviz cinsi ve dövize endeksli tahviller dönem sonu itibariyle, T.C. Merkez Bankası'nın belirlediği döviz alış fiyatı esas alınarak değerlendirilmektedir.

Portföydeki Devlet İç Borçlanma Senetlerinin en fazla %25'i ödünç verilebilir.

Yatırım fonu katılma belgelerinin toplam değeri Fon portföy değerinin %10'unu, her halükarda tek bir kurucu tarafından kurulan yatırım fonu katılma belgelerinin toplam değeri ise Fon portföy değerinin %3'ünü geçemez.

Finansal Duran Varlıklar

Uzun vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.), Uzun vadeli Yeni Türk Lirası, dövize endeksli ve döviz cinsi kuponlu tahvillerden oluşan finansal duran varlıklar portföyü, elde etme maliyeti ile değerlendirilmektedir. Dövize endeksli döviz cinsi kuponlu tahviller ay sonları itibariyle, T.C. Merkez Bankası'nın belirlediği döviz alış fiyatı esas alınarak değerlendirilmektedir. Bu değerlendirme sonucunda oluşan gelir ve giderler, "kur farkı gelirleri" ya da "kur farkı giderleri" olarak kaydedilmektedir.

Bu finansal duran varlıkların vadelerinde elde edilecek gelirin finansal duran varlıkların elde edilme tarihinden bilanço tarihine kadar geçen süreye isabet eden kısmı için gelir tahakkuk ettirilmektedir ve söz konusu gelir "diğer duran varlıklar" hesabında gösterilmektedir.

Stoklar

Stoklar İşsizlik Sigortası Fonu'nun kullanımı için alınmış kırtasiye malzemelerinden ve demirbaş stoklarından oluşmaktadır. Stoklar elde etme maliyeti ile ifade edilmektedir. 31 Mart 2008 tarihi itibariyle İşsizlik Sigortası Fonunun stoklar hesabında takibini yaptığı iktisadi kıymeti yoktur.

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 Mart 2008 Tarihi İtibariyle Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Mali Tablo Dipnotları

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar YTL olarak ifade edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar

4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Fonu Kanunu'nun 53. Maddesinde “*Fon gelirleri ile bu gelirlerle alınan mallar Kuruma aittir.*” hükmü bulunmaktadır. Bu hüküm gereğince, Fon'un maddi duran varlıkları bulunmamaktadır.

Gelir ve Gider Tahakkukları

Hazine Müsteşarlığından aktarılan gelirler, tahsil edildikleri anda gelir kaydedilmektedir. Sosyal Sigortalar Kurumu'ndan aktarılan gelirler, faiz, repo gelirleri, finansal gelirler ve genel yönetim giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

İşsizlik Sigortası, Hastalık ve Analık Primi Ödemesi Giderleri

İşsizlik sigortası ödemeleri ve hastalık analık sigortası primleri, ödemeler fiilen gerçekleştiği anda gider kaydedilmektedir. İşsizlik Sigortası Fonu, 31 Mart 2008 tarihi itibariyle 127.591.463,48.- YTL İşsizlik Sigortası Primi ve Hastalık, Analık Sigortası Primi ödemesi gerçekleştirmiştir.

Vergiler

4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53. Maddesine göre fon, damga vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır.

Ancak 5281 Sayılı Kanununun 30. maddesiyle, 01 Ocak 2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere eklenen Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. maddesinde,

“1) Bankalar ve aracı kurumlar takvim yılının üçer aylık dönemler itibariyle;

...

d) Aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelir üzerinden elde edilen gelirler üzerinden 01.01.2006-22.07.2006 tarihleri arasında %15 vergi tevkifatı yaparlar (2006/10731 sayılı B.K.K. ile tam mükellef gerçek kişi ve kurumlar için bu oran %10 olarak uygulanır. Yürürlük; 23.07.2006).

...

5) Gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da dar veya tam mükellef olması, vergi mükellefiyeti bulunup bulunmaması, vergiden muaf olup olmaması ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmaması (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkra hükümleri uyarınca yapılacak tevkifatı etkilemez. Şu kadar ki, Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan borsa yatırım fonları ve emeklilik yatırım fonlarının elde ettikleri kazançlar üzerinden (1) ve (4) numaralı fıkralar uyarınca tevkifat yapılmaz.” denilmektedir.

Fon, yukarıda bahsedilen Gelir Vergisi Kanunu Geçici 67. maddesine istinaden, 01 Ocak 2006 tarihinden itibaren İşsizlik Sigortası Fonu'nun menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde ettiği gelirleri üzerinden tevkifat yapılmıştır.

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 Mart 2008 Tarihi İtibariyle Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Mali Tablo Dipnotları

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar YTL olarak ifade edilmiştir.)

4. HAZIR DEĞERLER

	31.03.2008	31.12.2007
Vadeli Mevduat	1.848.913.924,30	1.187.687.698,82
Vadesiz Mevduat	2.260.650,99	2.733.082,59
Toplam	1.851.174.575,29	1.190.420.781,41

Fonun hazır değerleri, vadeli ve vadesiz banka mevduatlarından oluşmaktadır. Vadeli mevduatların tamamı kısa vadeli olup, vadeleri bir yıl içerisinde dolmaktadır. Vadeli mevduat tutarının 84.452.441,10 YTL'si döviz tevdiat hesabından oluşmaktadır. 31 Mart 2008 itibariyle Türk Lirası mevduatlarının faiz oranı % 17,00 ile % 19,05, döviz tevdiat hesaplarının faiz oranı ise % 4,85 ile % 5,60 arasında değişmektedir.

5. MENKUL KIYMETLER

	31.03.2008	31.12.2007
Kısa Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.)	8.279.965.206,94	7.147.734.604,34
Kısa Vadeli Kuponlu Tahvil (YTL)	1.426.499.998,99	1.426.499.998,99
Kısa Vadeli Döviz Cinsi Kuponsuz/Kuponlu Tahvil	270.102.969,65	258.268.052,27
Toplam	9.976.568.175,58	8.832.502.655,60

Kısa Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vadeleri 09 Nisan 2008-04 Şubat 2009 tarihleri arasında değişmektedir. Değişim ihalesi (takas), Hazine tarafından açılan ihale yoluyla ya da ikincil piyasadan temin edilen Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ihraç tarihindeki faiz oranları ise % 14,72 ile % 22,54 arasındadır.

Kupon ödemeli tahvillerin vadeleri bir yıldan az olup, kupon dönem faiz oranları %7,50 ile % 8,85 arasındadır.

6. STOKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2007: Yoktur.)

7. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31.03.2008	31.12.2007
Vadeli Mevduat- Repo Faiz Gelir Tahakkukları	32.538.519,70	11.052.463,11
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları	1.974.817.035,14	1.441.127.895,62
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkukları	64.091.675,36	524.808.662,19
Döviz Tevdiat Hesapları Gelir Tahakkukları	337.458,10	888.945,94
SSK'dan Tahsil Edilecek Prim Tahakkukları*	553.016.721,18	553.016.721,18
Gerçek Kişilerden Alacak ve Faizleri	5.375.556,42	5.111.732,76
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları (Döviz)	9.702.293,07	10.865.692,66
Türkiye İş Kurumuna Verilen Avanslar	725.661,81	--
Diğer	135.884,79	--
Toplam	2.640.740.805,57	2.546.872.113,46

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 Mart 2008 Tarihi İtibariyle Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Mali Tablo Dipnotları

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar YTL olarak ifade edilmiştir.)

*4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 49. maddesinin 5. paragrafında; "İşsizlik sigortası primlerinin toplanmasından, sigortalı ve işyeri bazında kayıtların tutulmasından, toplanan primler ile uygulanacak gecikme zammı, faiz ve cezaların Fona aktarılmasından, teminat ve hak edişlerin prim borcuna karşılık tutulmasından, yersiz olarak alınan primlerin iadesinden Sosyal Sigortalar Kurumu görevli, yetkili ve sorumludur." denilmektedir.

31 Mart 2008 tarihi itibariyle gelir tahakkukları hesabında izlenen 553.016.721,18 YTL 2006 yılı sonu itibariyle geçerli olan prim tahakkuklarıdır. 2007 yıl sonu itibariyle tahakkuku yapıp tahsilatı yapılmayan İşsizlik Sigortası Fonu prim ve gecikme zammı alacakları, kurum tarafından 21 Ocak 2008 tarihinde B.13.1.T.İ.K.0.13.00.01-520.02 19769 sayılı dilekçe ile Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'ndan istenmiştir. Ancak rapor tarihi itibariyle herhangi bir yanıt alınmadığından, 2007 yılı hesap dönemi için tahakkuk ettirilmesi gereken tutar kayıtlara yansıtılmamıştır.

8. FİNANSAL DURAN VARLIKLAR

	31.03.2008	31.12.2007
Uzun Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.)	6.771.999.996,16	7.192.999.995,32
Uzun Vadeli Kuponlu Tahvil (YTL)	11.284.499.987,69	10.854.499.988,26
Uzun Vadeli Döviz Cinsi Kuponsuz/Kuponlu Tahvil	482.837.275,60	417.067.285,23
Toplam	18.539.337.259,45	18.464.567.268,81

Uzun Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin (D.İ.B.S.) vade tarihi 06 Mayıs 2009 ile 07 Ekim 2009 tarihleri arasında değişmektedir. Değişim ihalesi (takas), Hazine tarafından açılan ihale yoluyla ya da ikincil piyasadan elde edilen Devlet İç Borçlanma Senetleri'nin ihraç tarihindeki faiz oranı % 17,15 ile % 19,19 arasındadır.

Uzun Vadeli Kuponlu Tahvillerin vade sonları 10 Şubat 2010 ile 26 Şubat 2014 tarihleri arasında değişmektedir.

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2007: Yoktur.)

10. DİĞER DURAN VARLIKLAR

	31.03.2008	31.12.2007
Devlet İç Borçlanma Senetleri (D.İ.B.S.) Gelir Tahak.	595.228.246,83	467.194.696,26
Döviz Cinsi D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları	4.463.991,65	3.279.606,64
Toplam	599.692.238,48	470.474.302,90

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 Mart 2008 Tarihi İtibariyle Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Mali Tablo Dipnotları

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar YTL olarak ifade edilmiştir.)

11. DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR

	31.03.2008	31.12.2007
İşs. Sig. İle İlgili Diğer Kişi ve Kurum Borçları*	6.708.106,88	4.666.002,83
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.395,27	39.495,27
Ödenecek Vergi ve Fonlar	231.597,01	205.800,94
G.V.K. Geçici Mad. 67 Stopaj Tahakkuku	284.083.561,08	238.914.621,35
Diğer Borçlar	22.468.235,52	23.605.729,46
Toplam	313.493.895,76	267.431.649,85

*İşsizlik Sigortası ile İlgili Diğer Kişi ve Kurum Borçları, hastalık, analık sigortası ve diğer ödemeler nedeniyle oluşan kısa vadeli borçlardır.

12. DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2007: Yoktur.)

13. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GELİRLERİ

	31.03.2008	31.03.2007
SSK'dan Tahsil Edilen İSF Gelirleri	666.525.892,98	564.915.648,34
Hazineden Tahsil Edilen İSF Gelirleri	222.110.964,00	190.930.250,00
İşsizlik Sigortası Primi Gecikme Faizi	21.373.728,59	17.525.925,41
Ücret Garanti Fonu Faiz Gelirleri	2.733.756,00	--
İdari Para Cezaları	211.300,69	72.841,18
Ücret Garanti Fonu Prim Pay Gelirleri	4.442.219,00	3.765.485,00
Toplam	917.397.861,26	777.210.149,93

4447 Sayılı yasa gereğince, İşsizlik Sigortası Fonu'nun gelirleri, Sosyal Sigortalar Kurumu tarafından tahsilatı yapılarak fona aktarılan primler, Hazine Müsteşarlığı tarafından aktarılan Devlet payı ile işverenlerden alınan idari para cezaları ve gecikme zamlarından oluşmaktadır. İşsizlik Sigortası Prim oranları, sigortalının prime esas aylık brüt kazancı üzerinden hesaplanan %2 işveren, %1 işçi ve %1 Devlet payı olarak uygulanmaktadır.

İdari para cezaları, işsizlik sigortasına ilişkin yükümlülükleri nedeniyle sigortalıların ücretlerinden indirim veya kesinti yapan işverenlere kesilen cezalar ile işten ayrılma bildirdesini Türkiye İş Kurumu'na süresi içinde vermeyen işverenlere kesilen cezalardan oluşmaktadır.

Gecikme zamları, işveren tarafından ödenmesi gereken primlerin geç ödenmesi halinde, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından tahsil edilip İşsizlik Sigortası Fonu'na aktarılan tutarlardan oluşmaktadır.

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 Mart 2008 Tarihi İtibariyle Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Mali Tablo Dipnotları

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar YTL olarak ifade edilmiştir.)

14. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GİDERLERİ

	31.03.2008	31.03.2007
İşsizlik Ödenekleri	(127.591.463,48)	(100.914.110,09)
Ücret Garanti Fonu Ödemeleri	(4.442.219,00)	(3.765.485,00)
Ücret Garanti Fonu Giderleri	(153.240,64)	(1.544.599,47)
Kısa Çalışma Ödeneği Giderleri	--	(3.661,98)
Toplam	(132.186.923,12)	(106.227.856,54)

İşsizlik Sigortası Fonu giderleri; sigortalı işsizlere verilen ödeneklerden, hastalık ve analık sigortası primlerinden, ücret garanti fonu ödemeleri ile kısa çalışma ödeneği giderlerinden oluşmaktadır.

4857 sayılı İş Kanununun 33. Maddesinde öngörülen ödemelerde bulunmak üzere, işçilerin, işverenin ödeme gücüne düşmesi hallerinde iş ilişkisinden kaynaklanan son üç aylık ücret alacaklarını garanti altına almak amacıyla İşsizlik Sigortası Fonu kapsamında “Ücret Garanti Fonu” kurulmuştur. Ücret Garanti Fonu, işverenlerce işsizlik sigortası primi olarak yapılan ödemelerin İşveren payının yıllık toplamının yüzde biridir. “Ücret Garanti Fonu Ödemeleri” işsizlik sigortası prim gelirlerinin %1’lik kısmının ücret garanti fonu gelirlerine aktarılmasından oluşmuştur.

Kısa Çalışma Ödemeleri; 4857 sayılı İş Kanunu’nun 65. Maddesinde, işyerindeki haftalık çalışma sürelerinin geçici olarak önemli ölçüde azaltan veya işyerinde faaliyeti tamamen veya kısmen geçici olarak durduran işyerlerinde geçici olarak en az dört hafta işin durması veya kısa çalışma hallerinde işçilere çalıştırılmadıkları süre için ödenir.

15. İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	31.03.2008	31.03.2007
Müşavirlik Firma ve Kişilere Ödemeler	(379.384,50)	--
Eğitim ve Kurs Giderleri	(1.600.245,12)	(384.638,67)
Diğer Hizmet Alımları	--	(307.776,95)
Vergi, Resim ve Harçlar	(137,50)	(5.186,07)
Cezalar	--	(10.717,07)
İşsizlik Sigortası Diğer Giderleri	(2.750.356,21)	(2.100.307,00)
Kurum Giderlerine Katılım Payı (%70)	(2.737.849,02)	(1.993.422,83)
Toplam	(7.467.972,35)	(4.802.048,59)

4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu’nun 53. Maddesi B-4 fıkrası hükmü gereği Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü Yönetim Kurulu’nun 11 Aralık 2006 tarih ve 442 sayılı kararı gereği Türkiye İş Kurumu’nun işsizlik sigortası hizmetleri ile kurum hizmetlerinin yerine getirilmesinde niteliği gereği ayrıştırılamayan %70’inin İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanması kararlaştırılmıştır.

31 Mart 2008 tarihi itibariyle ayrıştırılamayan giderler için, Fon’a ait pay tutarı 2.737.849,02.-YTL olarak gerçekleşmiştir.

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 Mart 2008 Tarihi İtibariyle Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Mali Tablo Dipnotları

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar YTL olarak ifade edilmiştir.)

16. DİĞER GİDERLER

	31.03.2008	31.03.2007
Mevduat- Repo Vergi Giderleri	(9.673.647,25)	(10.667.324,63)
DHT Vergi Giderleri (Döviz)	(122.745,93)	(54.721,17)
DİBS Vergi Giderleri	(103.829.266,80)	(43.642.422,21)
İşsizlik Sigortası Prim İadesi	(193.000,00)	--
Yabancı Para Vergi Giderleri	(162.440,55)	--
Diğer	(433,57)	(2.703,14)
Toplam	(113.981.534,10)	(54.367.171,15)

17. FAİZ, REPO VE DİĞER FİNANSAL GELİRLER

	31.03.2008	31.03.2007
Faiz, Repo ve D.İ.B.S. Gelirler ve Tahakkukları	1.287.531.641,12	940.280.239,32
Kur Farkı Gelirleri	100.651.337,98	5.021.161,05
Diğer	95.863,59	1.790.327,43
Finansal Gelirler	1.388.278.842,69	947.091.727,80
Kur Farkı Giderleri	(994.202,43)	(15.098.877,09)
Finansal Giderler	(994.202,43)	(15.098.877,09)
Finansal Gelirler (Net)	1.387.284.640,26	931.992.850,71

Faiz, repo ve D.İ.B.S. gelirleri, yıl içerisinde gerçekleşen faiz gelirleri ve D.İ.B.S.'lerden elde edilen faizler ile vadesi gelmeden 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, döviz cinsi ve dövize endeksli kuponlu tahvillerin ay sonları itibari ile Türkiye Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilmesi sonucu oluşmaktadır.

18. DİĞER GELİRLER

	31.03.2008	31.03.2007
Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler*	5.485.756,75	--
Diğer	81.857,58	4.391.921,62
Toplam	5.567.614,33	4.391.921,62

*Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler, 5.477.502,20 YTL'si İşsizlik Fonu ve 8.254,55 YTL'si Ücret Garanti Fonu olmak üzere kişilerden olan anapara alacaklarından oluşmaktadır.

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

31 Mart 2008 Tarihi İtibariyle Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Mali Tablo Dipnotları

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar YTL olarak ifade edilmiştir.)

19. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

26 Mayıs 2008 tarih ve 26887 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5163 sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 19. Maddesiyle 4447 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 6 - a) 2008 yılına münhasır olmak üzere, Fonun mevcut nema gelirlerinden 1.300.000.000 YTL’lik kısım Fon tarafından Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesaplarına aktarılır ve genel bütçenin (B) işaretli cetveline gelir kaydedilir. Kaydedilen bu tutarları, Yüksek Planlama Kurulu kararına istinaden Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydıyla münhasıran ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik yatırımlarda kullanılmak üzere ilgili idare bütçelerine ödenek kaydetmeye Maliye Bakanı yetkilidir. Bu ödenekler, 2008 yılı yatırım programı ile ilişkilendirilir.

b) 2009-2012 yıllarında Fon tarafından tahsil edilecek nema gelirlerinin dörtte biri, ilgili yıl genel bütçelerinin (B) işaretli cetvelinde bütçe gelir tahmini olarak yer alır. İlgili yıl bütçeleri hazırlanırken Güneydoğu Anadolu Projesi kapsamındaki yatırımlara öncelik vermek kaydıyla münhasıran bölgesel ekonomik kalkınma ve sosyal gelişmeye yönelik yatırımların finansmanı için ilgili idare bütçelerine bu gelir tahmini karşılığı kadar ödenek öngörülür. Bu gelirler, Fon tarafından tahsil edilen ayı izleyen ayın 15’ine kadar Hazine İç Ödemeler Muhasebe Birimi hesaplarına aktarılır ve yılı genel bütçesinin (B) işaretli cetveline gelir kaydedilir.

c) Bu madde kapsamında aktarılacak kaynakla gerçekleştirilecek yatırımlardan elde edilecek getiriler ile varlık satışlarından elde edilecek gelirlerin Yüksek Planlama Kurulunca belirlenecek oranı, kullanılan kaynak tutarını aşmamak kaydıyla Fona aktarılır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı tarafından müştereken belirlenir.”

Söz konusu kanun maddesine istinaden kanun maddesinde belirtilen ödemeler 31 Mart 2008 tarihi itibariyle sona eren üç aylık ara hesap döneminde gerçekleştirilmemesine rağmen, 2008 yılı hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmesi öngörülmektedir.