REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A member firm of
IEC
International Eurogroup Consult

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2005 – 31.03.2005 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU

ANKARA, 03 NİSAN 2006

MERKEZ:
Turan Güneş Bulvarı 15. Cad. No: 41
06550 Yıldızevler Çankaya / ANKARA
Tel: (+90.312) 491 72 31 (pbx)
(+90.312) 491 73 31
(+90.312) 491 72 54-55-56
Faks: (+90.312) 491 71 31

ANKARA:
Hoşdere Cad. No: 184/3
Çankaya / ANKARA
Tel: (+90.312) 440 67 21
(+90.312) 440 67 22
(+90.312) 438 73 22
Faks: (+90.312) 439 61 05

İSTANBUL:
Halaskargazi Cad. No: 368 / 22
Şişli / İSTANBUL
Tel: (+90.212) 291 39 67 (pbx)
Faks: (+90.212) 291 39 70

KAYSERİ:
Hukuk Plaza, Hilton Yanı Tekin Sokak
No: 6 Kat: 6 Daire : 46 / KAYSERİ
Tel: (+90.352) 231 75 31
Faks: (+90.352) 231 75 32

rehberymm@ttnet.net.tr
www.rehberconsulting.com

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A member firm of
International Eurogroup Consult

Rapor Sayısı: 2006 - 07

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK - 31 MART 2005 ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü
Yönetim Kurulu'na

İşsizlik Sigortası Fonu'nun ("Fon") 31 Mart 2005 tarihi itibariyle düzenlenmiş ilişikteki bilânçosunu ve bu tarihte sona eren gelir tablosunu incelemiş bulunuyoruz. Ara bilânço ve gelir tablosu üzerinde yaptığımız çalışma, yıllık mali tablolara ilişkin genel kabul görmüş denetim ilke ve standartlarına göre yapılan incelemeye oranla sınırlı tutulmuştur. İncelememiz esas olarak ara bilânço ve gelir tablosunun hazırlanışındaki sistemi anlamaya yönelik olarak, analitik inceleme, bilgi toplama ve sınırlı denetim ilke ve kurallarının gerektirdiği çeşitli denetim tekniklerinin uygulanmasından oluşmuştur. Bu nedenle raporumuzun, yıllık bağımsız denetim raporlarından farklı olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede, yukarıda belirtilen ara mali tablolarda bir önceki yılın aynı ara dönemi ile tutarlı bir şekilde uygulanan genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri ve ara mali tabloların hazırlanmasına ilişkin ilke ve kurallara uymayan önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Ankara, 03.04.2006

REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
A Member Firm Of INTERNATIONAL EUROGROUP CONSULT

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Adil ÖNER
Yeminli Mali Müşavir
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK - 31 MART 2005 VE 01 OCAK - 31 MART 2004 ARA DÖNEMİ
BİLÂNÇOLARI
(YTL)

VARLIKLAR	Not	31.03.2005	31.03.2004
Dönen Varlıklar			
Hazır Değerler	4	798.494.700,90	414.440.074,55
Menkul Kıymetler (Net)	5	3.904.057.853,38	6.691.616.672,81
Stoklar (Net)	6	0,00	0,00
Diğer Dönen Varlıklar	7	1.150.190.887,09	1.727.275.362,21
Dönen Varlıklar Toplamı		**5.852.743.441,37**	**8.833.332.109,57**
Duran Varlıklar			
Finansal Duran Varlıklar (Net)	8	8.603.484.295,32	1.709.886.328,26
Maddi Duran Varlıklar (Net)	9	0,00	0,00
Diğer Duran Varlıklar	10	457.407.160,30	32.681.735,77
Duran Varlıklar Toplamı		**9.060.891.455,62**	**1.742.568.064,03**
Toplam Varlıklar		**14.913.634.896,99**	**10.575.900.173,60**
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Yükümlülükler (Net)	11	1.217,00	10.691,00
Kısa Vadeli Yükümlülükler Toplamı		**1.217,00**	**10.691,00**
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Yükümlülükler (Net)	12	0,00	0,00
Uzun Vadeli Yükümlülükler Toplamı		**0,00**	**0,00**
ÖZ SERMAYE			
Yeniden Değerleme Fonu		0,00	0,00
Özel Karşılıklar		0,00	0,00
Önceki Dönem Geliri		13.802.520.308,09	9.569.451.886,51
Dönem Geliri		1.111.113.371,90	1.006.437.596,09
Öz kaynaklar Toplamı		**14.913.633.679.99**	**10.575.889.482,60**
Toplam Borçlar		**14.913.634.896.99**	**10.575.900.173,60**

"Ekli notlar mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır."

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK - 31 MART 2005 VE 01 OCAK - 31 MART 2004 ARA DÖNEMİ
GELİR TABLOLARI
(YTL)

	Not	31.03.2005	31.03.2004
İşsizlik Sigortası Fonu Geliri	13	452.421.900,32	425.473.136,49
İşsizlik Sigortası Ödemeleri		-74.322.955,48	-50.246.047,53
Brüt Gelir		**378.098.944,84**	**375.227.088,96**
Genel Yönetim Giderleri	14	-2.179.420,67	-729.944,43
Faaliyet Geliri		**375.919.524,17**	**374.497.144,53**
Faiz Repo ve Diğer Finansal Gelirler	15	735.193.847,73	631.940.451,56
Dönem Geliri		**1.111.113.371,90**	**1.006.437.596,09**

REHBER CONSULTING
REHBER TEMİNİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

"Ekli notlar mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır."

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

NOT 1 - İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İşsizlik sigortası; bir işyerinde çalışırken, 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, hizmet, meslek geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi sağlamak amacıyla, sigortacılık tekniği ile faaliyet gösteren, Devlet tarafından kurulan zorunlu bir sigorta koludur.

İşsizlik sigortasının gerektirdiği görev ve yükümlülükleri yerine getirmek amacıyla, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53. maddesi hükmü ile İşsizlik Sigortası Fonu (Fon) kurulmuştur.

İşsizlik Sigortası, 01.06.2000 tarihinde uygulamaya konulmuş olup, bu tarihten itibaren Sosyal Sigortalar Kurumu (SSK) kapsamındaki işçilerden %2, işverenlerden %3, Devlet payı %2 olarak prim kesintilerine başlanmıştır. İşsizlik sigortası prim oranları; 2005 Mali Yılı Bütçe Kanunu gereği; aylık brüt kazançlar üzerinden 2005 yılı için; işveren payı %2, sigortalı payı %1 ve Devlet payı %1 olarak uygulanmaya başlanmıştır. Ayrıca, İşsizlik Sigortası Fonu'nun olası açıkları da Devlet tarafından karşılanacaktır. Fon'un faaliyetleri, altı üyeden oluşan yönetim kurulu çerçevesinde, Türkiye İş Kurumu (Kurum) dâhilinde oluşturulmuş İşsizlik Sigortası Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşsizlik sigortası kesintileri, SSK tarafından toplanıp İşsizlik Sigortası Fonu'na aktarılmaktadır. Devlet payı ise, her ay SSK tarafından Fon'a aktarılan miktarın üçte biri oranında hesaplanarak Hazine Müsteşarlığından talep edilmektedir. Talep edilen tutar, Hazine Müsteşarlığı tarafından talep tarihini izleyen 15 gün içinde Fon'a aktarılmaktadır.

Günlük işsizlik ödeneği, net asgari ücreti geçmemek üzere, sigortalının son dört aylık SSK primine esas günlük ortalama net kazancının %50'sidir. 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.

Sigortalının kusurundan kaynaklandığı belirlenen fazla ödemeler yasal faizi ile birlikte geri alınmaktadır.

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 Kurumuna veya ilgili sandıklara aktarılmaktadır. Bu primler, sigorta primlerinin hesabında esas alınan alt kazanç sınırı üzerinden hesaplanmaktadır.

Ayrıca Fon bünyesinde, işçilerin, işverenin ödeme güçlüğüne düşmesi hallerinde iş ilişkisinden kaynaklanan son üç aylık ücret alacaklarını/alacağını garanti etmek amacıyla Ücret Garanti Fonu kurulmuştur. Ücret Garanti Fonu, işverence işsizlik sigortası primi olarak

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

yapılan ödemelerin yıllık toplamının yüzde biridir. 2005 yılı ilk üç aylık dönem itibariyle ücret garanti Fon'u kapsamında 6.151,67 YTL. ödeme yapılmıştır.

Fon'un gelirleri; işsizlik sigortası primlerinden, bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlardan, Fon'un açık vermesi halinde Devletçe sağlanacak katkılardan, Kanun gereğince sigortalılardan ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı ve faizlerden ve diğer gelir ve kazançlar ile bağışlardan, oluşmaktadır.

Fon'un giderleri ise, ücret garanti fonu ödemelerinden , sigortalı işsizlere verilen ödeneklerden, hastalık ve analık sigortası primlerinden, meslek geliştirme, edindirme ve yetiştirme eğitimi giderlerinden, işsizlik 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, oluşmaktadır.

İşsizlik Sigortası Daire Başkanlığı'nın görevleri; "4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu hükümleri çerçevesinde, işsizlik sigortası işlemlerini yapmak, İşsizlik Sigortası Fonu'nun, Yönetim Kurulu Kararları çerçevesinde değerlendirilmesine ilişkin işlemleri yapmak, 4046 sayılı Özelleştirme uygulamalarının Düzenlenmesine ve Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerle Değişiklik yapılmasına dair Kanun hükümlerine göre iş kaybı tazminatına ilişkin işlemleri yapmak" olarak belirlenmiştir.

NOT 2 - MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Ekli İşsizlik Sigortası Fon'u mali tabloları, kurum ve Fon iç tüzüğü, yürürlükteki mali mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe kurallarına uygun olarak değerleme ve sınıflandırmalara tabi tutulmakta ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına göre raporlanmaktadır.

NOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ /MUHASEBE POLİTİKALARI:

Hâsılat

İşsizlik Sigortası Fon'u gelirleri; Fon'un Sosyal Sigortalar Kurumu ve Hazine Müsteşarlığı'ndan tahsil etmiş olduğu pay gelirleri ile gecikme zamları ve idari para cezalarından oluşmaktadır.

Menkul Kıymetler

Kısa vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri ("D.İ.B.S") ile Yeni Türk Lirası ("YTL") cinsinden kabul edilen kuponlu tahviller ve dövize endeksli kuponlu tahvillerden oluşan menkul portföyü, elde etme maliyeti ile değerlenmektedir. Bu menkul kıymetlerin vadesinde elde edilecek gelirin, söz konusu menkul kıymetlerin iktisabından bilânço tarihine kadar süreye isabet eden kısmı için gelir tahakkuk ettirilmektedir ve söz konusu gelir "diğer dönen varlıklar" hesabında gösterilmektedir. Dövize endeksli kuponlu tahviller dönem sonu itibariyle, T.C. Merkez Bankası'nın belirlediği döviz alış fiyatı esas alınarak değerlenmektedir.

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş

Finansal Duran Varlıklar

Yeni Türk Lirası ve dövize endeksli kuponlu tahvillerden oluşan finansal duran varlıklar, portföyde elde etme maliyeti ile değerlenmektedir. Dövize endeksli kuponlu tahviller ay sonları için açıklanan T.C. Merkez Bankasının belirlediği döviz alış fiyatı esas alınarak değerlenmekte, değerleme 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 iktisabından bilânço tarihine kadar geçen süreye isabet eden kısmı için gelir kaydedilmekte ve söz konusu gelir "diğer duran varlıklar" hesabında gösterilmektedir.

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

4447 sayılı Kanunun 53. maddesindeki "Fon gelirleri ile bu gelirlerle alınan mallar Kuruma aittir" hükmü uyarınca, Fon'un maddi duran varlıkları yoktur.

Gelir ve Gider Tahakkukları

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

İşsizlik Sigortası, Hastalık ve Analık Primi Ödemesi Giderleri

31.03.2005 tarihi itibariyle işsizlik sigortası ödemeleri toplamı 74.322.955,43 YTL. dir. İşsizlik sigortası ödemeleri ve hastalık analık sigortası primleri, ödemeler fiilen gerçekleştirildiği anda gider kaydedilmektedir. İlk üç aylık dönem itibariyle gerçekleşen işsizlik sigortası ödemesi ve hastalık analık sigortası prim ödemeleri; Türkiye İş Kurumu Taşra Teşkilatlarının bilânço tarihi itibariyle hesaplarını kesinleştirememiş olması nedeniyle, işsizlik sigortası ödemelerinin işsizlik sigortası ödemesi ve hastalık analık sigortası prim ödemeleri ayırımı yapılamamıştır. Söz konusu ayrım; dönem sonunda taşra teşkilatının hesaplarını kesinleştirdiği zaman yapılabilecektir.

NOT 4 - HAZIR DEĞERLER

Fon hazır değerleri bankalardan oluşmaktadır.

	31.03.2005	**31.03.2004**
Vadeli Mevduatlar	798.378.017,87	414.351.008,12
Vadesiz Mevduatlar	116.683,03	89.066,43
Toplam	**798.494.700,90**	**414.440.074,55**

Vadeli mevduatların tamamı kısa vadeli olup, vadeleri bir yıl içerisinde dolmaktadır. Vadeli mevduat tutarının 793.981.662,11 YTL. si Yeni Türk Lirası hesaplarından, geri kalan

REHBER CONSULTING
REHBER FEMİNİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

4.396.355,26 YTL. si ise döviz tevdiat hesabından oluşmaktadır. Vadesiz mevduat tutarının tamamı Yeni Türk Lirası hesaplarından oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle, Yeni Türk Lirası mevduatların faiz oranı % 17,10 – 21,00, döviz tevdiat hesaplarının faiz oranı ise % 3,75 – 4,25 arasında değişmektedir. Döviz tevdiat hesaplarında bulunan döviz miktarı, dönem sonu itibariyle Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru ile değerlenmiştir.

NOT 5 - MENKUL KIYMETLER

	31.03.2005	31.03.2004
Kısa Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri ("D.İ.B.S.")	2.842.303.055,67	5.455.160.856,49
Kısa Vadeli Kuponlu Tahvil (YTL)	607.499.990,58	1.049.999.991,51
Kısa Vadeli Dövize Endeksli Kuponlu Tahvil (YTL)	0,00	122.624.328,94
Kısa Vadeli Döviz Cinsi Kuponsuz/Kuponlu Tahvil	454.254.807,13	63.831.495,87
Toplam	**3.904.057.853,38**	**6.691.616.672,81**

Kısa Vadeli devlet İç Borçlanma Senetlerinin vadeleri 27.04.2005 – 22.02.2006 tarihleri arasındadır. Fon; Devlet İç Borçlanma Senetlerini, değişim ihalesi (Takas) yoluyla, Hazine tarafından açılan ihale yoluyla veya ikincil piyasadan temin etmektedir. Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ihraç tarihindeki faiz oranı % 19,26 – 31,51 arasındadır.

Kısa Vadeli Kuponlu Tahvillerin vadeleri 11.05.2005 – 15.03.2006 tarihleri arasındadır. Tahvillerin kupon faiz oranları % 20,29 – 24,56 arasındadır.

Döviz cinsi kuponlu tahvillerin vadeleri 20.04.2005 – 19.10.2005 tarihleri aralığındadır. Hazine tarafından ihale yoluyla ihraç edilen döviz cinsi kuponlu tahvillerin ihraç tarihindeki faiz oranı ise % 4,16 – 6,10 arasındadır.

NOT 6 - STOKLAR

Fon'un, dönem sonu itibariyle stoku bulunmamaktadır.

NOT 7 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31.03.2005	31.03.2004
Vadeli Mevduat - Repo Faiz Gelir Tahakkukları	7.162.093,78	812.328,52
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları (YTL)	582.260.581,03	989.863.517,95
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkukları(YTL)	59.290.747,64	63.694.288,83
Dövize Endeksli Kuponlu Tahvil Gelir Tahak.	2.394.419,77	25.403.588,50
Döviz Tevdiat Hesapları Gelir Tahakkukları	7.424,14	1.755.089,71
SSK dan Tahsil Edilecek Prim Tahakkukları	483.892.062,27	606.001.761,83
Hazineden Tahsil Edilecek Prim Tahakkukları	0,00	36.417.767,05
Gerçek ve Tüzel Kişilerden Alacaklar	0,00	60.947,76
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları (Döviz)	15.183.558,46	3.266.072,06
Toplam	**1.150.190.887,09**	**1.727.275.362,21**

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 49. maddesinde; "İşsizlik sigortası primlerinin toplanmasından, sigortalı ve işyeri bazında kayıtların tutulmasından, toplanan primler ile

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

uygulanacak gecikme zammı, faiz ve cezaların Fon'a aktarılmasından, teminat ve hak edişlerin prim borcuna karşılık tutulmasından, yersiz olarak alınan primlerin iadesinden Sosyal Sigortalar Kurumu görevli, yetkili ve sorumludur" denilmektedir.

Bununla beraber; Yüksek Denetleme Kurulunca (YDK) düzenlenen İşsizlik Sigortası Fon'u 2002 yılı raporunda "...süresinde ödenmeyen prim tutarlarının tespit edilerek, prim alacaklarının Fon bilânçosuna yansıtılması" önerisi yer almaktadır.

Bu nedenle İşsizlik Sigortası Dairesi Başkanlığı tarafından yazı ile Sosyal Sigortalar Kurumu'na başvurularak 2004 yılı sonu itibariyle İşsizlik Sigortası prim alacakları tutarının bildirilmesi istenmiştir. Sosyal Sigortalar Kurumu, Fon'a göndermiş olduğu cevap yazısı ile 31.12.2004 tarihi itibariyle İşsizlik Sigortası prim alacakları tutarını 483.892.062,27 YTL. olarak bildirmiştir. Bu tutar, 31.12.2004 tarihi itibariyle gelir tahakkukları hesabında izlenmiştir. Fon prim alacakları tutarını Sosyal Sigortalar Kurumu'ndan yıllık olarak istemektedir.

Fon İşsizlik Sigortası prim alacakları tutarını, Sosyal Sigortalar Kurumu'nun prim alacak bilgilerini dönem sonlarında verebildiği için ara dönem mali tablolarında güncellenmiş olarak yer verememiştir. Dolayısıyla rapor dönemimiz itibariyle tahakkuk rakamı değişmemiştir.

NOT 8 - FİNANSAL DURAN VARLIKLAR

	31.03.2005	**31.03.2004**
Uzun Vadeli D.İ.B.S.	5.174.999.983,49	257.999.996,85
Uzun Vadeli Kuponlu Tahvil (YTL)	3.070.529.977,28	1.106.499.982,93
Uzun Vadeli Dövize Endeksli Kuponlu Tahvil (YTL)	128.171.049,06	122.624.326,75
Uzun Vadeli Dövize Cinsi Kuponsuz/Kuponlu Tahvil	229.783.285,49	222.762.021,73
Toplam	**8.603.484.295,32**	**1.709.886.328,26**

Uzun vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vade tarihi 12.04.2006 – 27.09.2006 tarihleri arasındadır. Fon; Devlet İç Borçlanma Senetlerini, değişim ihalesi (Takas) yoluyla, Hazine tarafından açılan ihale yoluyla veya ikincil piyasadan temin etmektedir. Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ihraç tarihindeki faiz oranı % 14,50 – 26,82 arasındadır.

Vade sonu 14.06.2006 – 17.02.2010 tarihleri arasında değişen Uzun Vadeli Kuponlu Tahvillerin kupon ödemeleri üç ile altı ay arasında değişmekte olup, kupon faiz oranları % 14,80 – 35,58 arasındadır.

Dövize endeksli kuponlu tahvillerin vade tarihi 14.06.2006 olup, kupon faiz oranları % 7,21 – 7,33 arasındadır.

Döviz Cinsi Tahviller, euro ve dolar cinsinden olup kupon ödemelidir. Vade tarihleri 13.02.2008 ile 10.02.2010 tarihleri arasında bulunmaktadır. Döviz Cinsi Kuponlu Tahvillerin kupon faiz oranları % 4,72 – 5,00 arasındadır.

Kuponların faiz oranları, kupon ödemelerinin yapılacağı dönem esas alınarak Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından belirlenen faiz oranlarıdır.

REHBER CONSULTING REHBER YEMİN MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

4447 sayılı Kanunun 53. maddesinde "Fon gelirleri ile bu gelirlerle alınan mallar Kuruma aittir" hükmü bulunmaktadır. Bu hüküm uyarınca Fon'un maddi duran varlıkları yoktur.

NOT 10 - DİĞER DURAN VARLIKLAR

	31.03.2005	31.03.2004
Dövize Endeksli Kuponlu Tahvil Gelir Tahak.	29.666.104,01	20.656.330,10
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
Hazine Bonosu Gelir Tahakkukları	427.736.193,40	11.122.990,17
Döviz Cinsi D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları	4.862,89	902.415,50
	457.407.160,30	**32.681.735,77**

NOT 11 - DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR

	31.03.2005	31.03.2004
İşsizlik Sigortası İle İlgili Diğer Kişi ve Kurum Borçları	127,00	71,00
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.090,00	---
Gider Tahakkukları	---	10.620,00
Toplam	**1.217,00**	**10.691,00**

İşsizlik Sigortası ile İlgili Diğer Kişi ve Kurumlara borçlar; hastalık, analık sigortası ve diğer ödemeler nedeniyle oluşan kısa vadeli borçlardır.

NOT 12 - DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR

İşsizlik Sigortası Fon'unun 31.03.2005 tarihi itibariyle uzun vadeli borcu bulunmamaktadır.

NOT 13 - İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GELİRLERİ

	31.03.2005	31.03.2004
SSK'dan Tahsil Edilen İSF Gelirleri	330.506.036,80	312.308.291,14
Hazineden Tahsil Edilen İSF Gelirleri	110.209.637,71	104.489.994,05
İşsizlik Sigortası Primi Gecikme Faizi	10.644.281,43	8.062.700,43
İdari Para Cezaları	1.061.944,38	612.150,87
Toplam	**452.421.900,32**	**425.473.136,49**

İşsizlik Sigortası Fonu gelirleri; Fon'un 2005 yılında, Sosyal Sigortalar Kurumu ve Hazine Müsteşarlığı'ndan tahsil etmiş olduğu pay gelirleri ile gecikme zamları ve idari para cezalarından oluşmaktadır.

İdari para cezaları, işten çıkartma bildirimlerini kanuni süre olan 15 gün içerisinde Türkiye İş Kurumu'na ulaştıramamaları durumunda işverenlerden tahsil edilen, gecikme zamları ise yersiz ödenen işsizlik ödeneğinin tahsilinde alınan faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

NOT 14 - İŞSİZLİK SİGORTASI GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 53. maddesi B–4 fıkrası hükmü gereği Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü Yönetim Kurulu'nun 06.12.2004 tarih ve 972 sayılı kararları gereği Türkiye İş Kurumu'nun işsizlik sigortası hizmetleri ile kurum hizmetlerinin yerine getirilmesinde niteliği gereği ayrıştırılamayan harcama kalemlerinden; hizmet binalarının temizliği ile ilgili firmalarına yapılan ödemeler, yurtiçi görev yolluğu, ulaştırma ve haberleşme, kira, makine teçhizat onarım, kırtasiye basılı kâğıt, defter ve benzeri alım, ısıtma, elektrik ve su giderlerinin %70'inin İşsizlik Sigortası Fonu'ndan karşılanması öngörülmüştür. 2005 yılı ilk üç aylık dönemde ayrıştırılamayan bu giderler için Fon, Türkiye İş Kurumuna 1.407.526,74 YTL. aktarmıştır.

Fon bünyesinde yapmış olduğu genel giderler ise 13.347,44 YTL.'dır. Ayrıca Türkiye İş Kurumu bünyesinde yapılmakta olan otomasyon ağı projesi için Fon'dan aktarılan 758.546,49 YTL. ile toplam 2.179.420,67 YTL. genel yönetim gideri mevcuttur.

NOT 15 - FAİZ, REPO VE DİĞER FİNANSAL GELİRLER

	31.03.2005	31.03.2004
Faiz Gelir Tahakkukları Faiz, Repo ve D.İ.B.S. Gelirleri	735.365.906,61	684.913.409,73
Kur Farkı Gelirleri	44.458.125,50	---
Diğer	0,00	---
Finansal Gelirler	**779.824.032,11**	**684.913.409,73**
Kur Farkı Gideri	-44.630.184,40	-52.972.958,17
Bankalara Ödenen Faiz ve Komisyonlar	0,02	---
Finansal Giderler	**-44.630.184,38**	**-52.972.957,17**
Finansal Gelirler-Net	**735.193.847,73**	**631.940.451,56**

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

REHBER CONSULTING
REHBER SEMINER DANIŞMANLIK VE TİC. A.Ş.