REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Hoşdere Cad. No:184/3
06540 Çankaya-ANKARA
Tel: (0.312) 440 67 21-22
Fax: (0.312) 439 61 05

A member firm of
IEC
International Eurogroup Consult

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01.01.2004 – 30.09.2004 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU

ANKARA, 12 EYLÜL 2005

REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Hoşdere Cad. No:184/3
06540 Çankaya-ANKARA
Tel: (0.312) 440 67 21-22
Fax: (0.312) 439 61 05

A member firm of
International Eurogroup Consult

Rapor Sayısı : 2005-27

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK-30 EYLÜL 2004 ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü
Yönetim Kurulu'na

İşsizlik Sigortası Fonu'nun ("Fon") 30 EYLÜL 2004 tarihi itibariyle düzenlenmiş ilişikteki bilançosunu ve bu tarihte sona eren gelir tablosunu incelemiş bulunuyoruz. Ara bilanço 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 bilanço 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.

İşsizlik Sigortası Fonu'nun 30 EYLÜL 2003 tarihi itibariyle düzenlenmiş mali tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından incelenmiş olup, olumlu görüş içeren rapor verilmiştir.

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, 12.09.2005

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

REHBER
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Hoşdere Cad. No: 184/3 06540 Çankaya
Tel: (0.312) 440 67 21 - 22 Fax: 440 67 22
Seçmenler V.D. 734 805 5266 ANKARA

Adil ÖNER
Yeminli Mali Müşavir
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK-30 EYLÜL 2004 VE 01 OCAK - 30 EYLÜL 2003 ARA DÖNEMİ BİLANÇOLARI
(Bir YTL)

VARLIKLAR	Not	30.09.2004	30.09.2003
Dönen Varlıklar			
Hazır Değerler	4	524.564.746,31	700.845.758,00
Menkul Kıymetler (Net)	5	6.440.668.857,41	5.277.526.439,00
Stoklar (Net)	6	0,00	0,00
Diğer Dönen Varlıklar	7	1.568.190.570,10	1.000.278.044,00
Dönen Varlıklar Toplamı		**8.533.424.173,82**	**6.978.650.241,00**
Duran Varlıklar :			
Finansal Duran Varlıklar (Net)	8	4.216.538.476,03	716.744.117,00
Maddi Duran Varlıklar (Net)	9	0,00	486.140,00
Diğer Duran Varlıklar	10	97.954.916,96	35.472.391,00
Duran Varlıklar Toplamı		**4.314.493.392,99**	**752.702.648,00**
Toplam Varlıklar		**12.847.917.566,81**	**7.731.352.889,00**
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Yükümlülükler (Net)	11	962.696,29	2.308.368,00
Kısa Vadeli Yükümlülükler Toplamı		**962.696,29**	**2.308.368,00**
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Yükümlülükler (Net)	12	0,00	23.710.076,00
Uzun Vadeli Yükümlülükler Toplamı		**0,00**	**23.710.076,00**
ÖZ SERMAYE			
Yeniden Değerleme Fonu		0,00	38.242,00
Özel Karşılıklar		0,00	48.206,00
Önceki Dönem Geliri		9.569.451.886,51	4.957.466.678,00
Dönem Geliri		3.277.502.984,01	2.747.781.319,00
Öz kaynaklar Toplamı		**12.846.954.870,52**	**7.705.334.445,00**
Toplam Borçlar ve Özsermaye		**12.847.917.566,81**	**7.731.352.889,00**

"Ekli notlar mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır."

REHBER
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Meşşere Cad. No: 18/3 06540 Çankaya
Tel: (0 312) 440 67 21 - 22 Fax: 440 67 22
Sağmenler V.D. 734 006 5266 ANKARA

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK - 30 EYLÜL 2004 VE 01 OCAK - 30 EYLÜL 2003 ARA DÖNEMİ
GELİR TABLOLARI
(Bir YTL)

	Not	30.09.2004	30.09.2003
İşsizlik Sigortası Fonu Geliri	13	1.311.754.123,16	976.865.419,00
İşsizlik Sigortası Ödemeleri		-171.782.440,25	-111.290.183,00
Brüt Gelir		**1.139.971.682,91**	**865.575.236,00**
Genel Yönetim Giderleri	14	-2.415.529,45	-453.194,00
Faaliyet Geliri		**1.137.556.153,46**	**865.122.042,00**
Faiz Repo ve Diğer Finansal Gelirler	15	2.139.946.830,55	1.882.659.277,00
Dönem Geliri		**3.277.502.984,01**	**2.747.781.319,00**

Ekli notlar mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

REHBER
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Meşelere Cad. No: 184.3 06540 Çankaya
Tel: (0312) 440 67 21 - 22 Fax: 440 67 22
Beşevler V.D. 014 005 5266 ANKARA

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; 2004 Mali Yılı Bütçe Kanunu gereği; aylık brüt kazançlar üzerinden 2004 yılı için; işveren payı %2, sigortalı payı %1, devlet payı ise %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) dahilinde oluşturulmuş İşsizlik Sigortası Daire Başkanlığı tarafından yürütülmektedir.

İşsizlik sigortası kesintileri, SSK tarafından toplanıp İşsizlik Sigortası Fonuna 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 yapılan ödemelerin yıllık toplamının yüzde biridir. Ancak 2004 yılı ilk dokuz aylık dönem itibariyle Ücret Garanti Fonu kapsamında ödeme yapılmamıştır.
Fon'un gelirleri; işsizlik sigortası primlerinden, bu primlerin değerlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlardan, Fon'un açık vermesi halinde Devletçe sağlanacak katkılardan, Kanun gereğince sigortalı ve işverenlerden alınacak ceza, gecikme zammı ve faizlerden ve diğer gelir ve kazançlar ile bağışlardan, oluşmaktadır.

Fon'un giderleri ise, 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 Muhasebe Standartlarına göre raporlanmaktadır.

30.12.2004 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 5083 sayılı Türkiye Cumhuriyeti'nin Para Birimi Hakkında Kanun ("5083 sayılı Kanun") hükümleri uyarınca, 01.01.2005 tarihinden itibaren Türkiye Cumhuriyeti'nin yeni para birimleri Yeni Türk Lirası ("YTL") ve Yeni Kuruş ("YKr") olmuştur.

Rapor tarihimiz itibariyle 5083 sayılı Kanun yürürlükte bulunduğundan; Fon'un 2004 yılına ait mali tabloların gösterimi Yeni Türk Lirası üzerinden yapılmıştır.

NOT 3- UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ /MUHASEBE POLİTİKALARI :

Hasılat

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

REHBER
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Hacıdere Cad. No: 184 3 06540 Çankaya
Tel: (0.312) 440 67 21 - 22 Fax: 440 67 22
Çağmenler V.D. 734 005 5266 ANKARA

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 bilanço 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.

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 bilanço 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.

2003 Yılı: Stoklar, İşsizlik Sigortası Fonu'nun kullanımı için alınmış kırtasiye malzemeleri ile demirbaş stoklarından oluşmaktadır. Stoklar elde etme maliyeti ile değerlenmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Şirketin maddi duran varlıkları yoktur.

2003 Yılı: Maddi Duran Varlıklar, İşsizlik Sigortası Fonu'nun kullanımı için alınmış tesis, makine ve cihazlar ile döşeme ve demirbaşlardan oluşmaktadır ve elde etme maliyeti ile ifade edilmektedir. 4447 sayılı kanunun 53. maddesinde "Fon gelirleri ile bu gelirlerle alınan mallar Kuruma aittir" hükmü yer almaktadır. Bu nedenle; geçmiş dönemlerde, İşsizlik Sigortası Fonu'nun gelirleri ile alınan maddi duran varlıklar ile bu varlıklara isabet eden birikmiş amortisman, MDV Değer Artış Fonu ve Dahili Sigorta Fonu 2003 takvim yılında hesaben Kuruma devredilmiş olup, devir nedeniyle amortisman gideri hesaplanmamıştır.

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

İşsizlik sigortası ödemeleri ve hastalık analık sigortası primleri, ödemeler fiilen gerçekleştirildiği anda gider kaydedilmektedir. İlk dokuz aylık dönem itibariyle gerçekleşen işsizlik sigortası ödemesi ve hastalık analık sigortası prim ödemeleri; Türkiye İş Kurumu Taşra Teşkilatlarının bilanço 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.

	30.09.2004	30.09.2003
Vadeli Mevduatlar	524.414.600,09	665.697.553,00
Vadesiz Mevduatlar	150.146,22	35.148.205,00
Geri Alım Taahhütleri (repo)	0,00	---
Toplam	**524.564.746,31**	**700.845.758,00**

Vadeli mevduatların tamamı kısa vadeli olup, vadeleri bir yıl içerisinde dolmaktadır. Vadeli mevduat tutarının 308.179.698,75 YTL. si Yeni Türk Lirası hesaplarından, geri kalan 216.234.901,34 YTL. si ise döviz tevdiat hesabından oluşmaktadır. Vadesiz mevduat tutarının tamamı Yeni Türk Lirası hesabından oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle, Yeni Türk Lirası mevduatların faiz oranı % 23,50 – 25,10, döviz tevdiat hesaplarının faiz oranı ise % 3,85 – 7,30 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

	30.09.2004	30.09.2003
Kısa Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetleri ("D.İ.B.S.")	5.520.058.867,28	3.656.394.599,00
Kısa Vadeli Kuponlu Tahvil (YTL)	440.999.996,93	1.194.999.990,00
Kısa Vadeli Dövize Endeksli Kuponlu Tahvil (YTL)	---	426.131.850,00
Kısa Vadeli Döviz Cinsi Kuponlu Tahvil (Döviz)	479.609.993,20	---
Toplam	**6.440.668.857,41**	**5.277.526.439,00**

Kısa Vadeli devlet İç Borçlanma Senetlerinin vadeleri 13.10.2004 – 24.08.2005 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 % 22,75 - 31,17 arasındadır.

Kısa Vadeli Kuponlu Tahvillerin vade tarihi 11.05.2005 tarihidir. Tahvillerin kupon faiz oranları ise % 29,04 – 31,63 arasındadır.

REHBER
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Meşdere Cad. No: 184 3 06540 Çankaya
Tel: (0 312) 440 67 21 - 22 Fax: 440 67 22
Seçmeler V.D. 734 005 5266 ANKARA

Döviz cinsi kuponlu tahvillerin vadeleri 16.02.2005 – 21.09.2005 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

	30.09.2004	30.09.2003
Kırtasiye Malzemeleri	---	---
Demirbaş Stokları	---	---
Verilen Sipariş Avansları	---	---
Toplam	---	---

Fonun, dönem sonu itibariyle stoku bulunmamaktadır.

NOT 7- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30.09.2004	30.09.2003
Vadeli Mevduat - Repo Faiz Gelir Tahakkukları	2.737.267,29	9.633.292,00
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları (YTL)	897.827.547,76	899.141.025,00
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkukları(YTL)	44.438.134,40	64.641.759,00
Dövize Endeksli Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkukları	4.393.600,53	22.320.045,00
Döviz Tevdiat Hesapları Gelir Tahakkukları	3.759.840,69	20,00
SSK dan Tahsil Edilecek Prim Tahakkukları	606.001.761,83	---
Türkiye İş Kurumuna Verilen Avanslar	---	3.770.890,00
Gerçek ve Tüzel Kişilerden Alacaklar	---	770.184,00
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları (Döviz)	9.032.417,60	---
Diğer	---	829,00
Toplam	**1.568.190.570,10**	**1.000.278.044,00**

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun 49. maddesinde; " İşsizlik sigortası primlerinin toplanmasından, sigortalı ve işyeri bazında kayıtların tutulmasından, toplanan primler ile 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 Fonu 2002 yılı raporunda "...süresinde ödenmeyen prim tutarlarının tespit edilerek, prim alacaklarının Fon bilançosuna yansıtılması" önerisi yer almaktadır.

Bu nedenle İşsizlik Sigortası Dairesi Başkanlığı tarafından yazı ile, Sosyal Sigortalar Kurumu'na başvurularak 2003 yılı sonu itibariyle İşsizlik Sigortası prim alacakları tutarının bildirilmesi istenmiştir. Sosyal Sigortalar Kurumu, Fon'a göndermiş olduğu cevap yazısı ile 31.12.2003 tarihi itibariyle İşsizlik Sigortası prim alacakları tutarını 606.001.761,83 YTL olarak bildirmiştir. Bu tutar, 31.12.2003 tarihi itibariyle gelir tahakkukları hesabında izlenmiştir.

Fon bu alacağı, Sosyal Sigortalar Kurumu'nun prim alacak bilgilerini dönem sonlarında verebildiği için ara dönem mali tablolarında güncellenmiş olarak yer verememiştir. 31.12.2003 tarihi itibariyle 606.001.761,83 YTL olan bu alacağın ara dönemde ne kadarının

REHBER
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Çankaya
Fax: 440 67 22
ANKARA

tahsil olduğu Sosyal Sigortalar Kurumu tarafından Fon'a bildirilemediği için bu tutar dönem sonları itibariyle güncellenen alacak değerine göre hesaplanmaktadır.

NOT 8- FİNANSAL DURAN VARLIKLAR

	30.09.2004	30.09.2003
Uzun Vadeli D.İ.B.S.	2.554.991.009,50	---
Uzun Vadeli Kuponlu Tahvil (YTL)	1.497.029.979,15	440.999.997,00
Dövize Endeksli Kuponlu Tahvil (YTL)	140.056.374,95	275.744.120,00
Dövize Cinsi Kuponlu Tahvil (Döviz)	24.461.112,43	---
Toplam	**4.216.538.476,03**	**716.744.117,00**

Uzun vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vade tarihi 05.10.2005 - 12.04.2006 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 % 24,91 – 31,51 arasındadır.

Vade sonu 19.10.2005 – 13.09.2006 tarihleri arasında değişen Uzun Vadeli Kuponlu Tahvillerin kupon ödemeleri üç ile altı ay arasında değişmekte olup, kupon faiz oranları % 22,83 – 38,51 arasındadır.

Dövize Endeksli Kuponlu Tahvillerin vade tarihi 14.06.2004 tarihidir. Faiz oranları ise; % 5,31 – 6,29 aralığında bulunmaktadır.

Döviz Cinsi Tahviller, dönemde dolar cinsinden olup, kupon ödemelidir. Döviz Cinsi Tahvilin vade tarihi 19.10.2005, kupon faiz oranı ise % 4,94 dür.

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

NOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30.09.2004	30.09.2003
Tesis, Makine ve Cihazlar	---	114.923,00
Döşeme ve Demirbaşlar	---	484.338,00
Birikmiş Amortismanlar	---	-113.121,00
Toplam	**---**	**486.140,00**

NOT 10- DİĞER DURAN VARLIKLAR

	30.09.2004	30.09.2003
Dövize Endeksli Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkukları	25.993.034,23	17.784.529,00
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkukları	---	17.491.327,00
Hazine Bonosu Gelir Tahakkukları	71.961.882,73	---
Döviz Cinsi D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları	---	---
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları	---	196.535,00
Toplam	**97.954.916,96**	**35.472.391,00**

REHBER
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Farabi Cad. No: 184 06540 Çankaya
Tel: (0 312) 440 67 21 - 22 Fax: 440 67 22
Seçkenler V.D. 734 065 5266 ANKARA

NOT 11- DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR

	30.09.2004	30.09.2003
Personele Olan Borçlar	---	56.775,00
Türkiye İş Kurumuna Borçlar	---	2.181.143,00
Ödenecek Vergi ve Borçlar	---	65.485,00
Alınan Depozito ve Teminatlar	---	2.686,00
Gider Tahakkukları	962.696,29	---
Diğer	---	2.279,00
Toplam	**962.696,29**	**2.308.368,00**

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

	30.09.2004	30.09.2003
Kuponlu Tahvil Gider Tahakkukları	---	23.710.076,00*
Toplam	**---**	**23.710.076,00**

*Kuponlu tahvil gider tahakkukları, ilgili tahvilin 30.09.2003 tarihindeki nominal değerinin, bu tahvilin elde ediş fiyatından daha düşük olmasından kaynaklanmaktadır.

NOT 13- İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GELİRLERİ

	30.09.2004	30.09.2003
SSK'dan Tahsil Edilen İSF Gelirleri	992.103.073,20	697.057.717,00
Hazineden Tahsil Edilen İSF Gelirleri	292.515.395,85	253.417.274,00
İşsizlik Sigortası Primi Gecikme Faizi	24.498.408,71	24.610.939,00
İdari Para Cezaları	2.637.245,40	1.779.462,00
Diğer	---	27,00
Toplam	**1.311.754.123,16**	**976.865.419,00**

İşsizlik Sigortası Fonu gelirleri; Fon'un 2004 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 İSF'na ulaştıramamaları durumunda işverenlerden tahsil edilen, gecikme zamları ise yersiz ödenen işsizlik ödeneğinin tahsilinde alınan faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

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 18.12.2003 tarih ve 22 sayılı kararları gereği İŞKUR'un 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 ,

REHBER
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Reşadiye Cad. No: 184-3 06540 Çankaya
Tel: (0 312) 440 67 21 - 22 Fax: 440 67 22
Sağmalcılar V.D. 734 005 5266 ANKARA

kırtasiye, basılı kağıt, defter ve benzeri alım, ısıtma, elektrik ve su giderlerinin %70'inin İşsizlik Sigortası Fonu'ndan karşılanması öngörülmüştür. 2004 yılı ilk dokuz aylık dönemde ayrıştırılamayan bu giderler için Fon, Türkiye İş Kurumuna 2.390.946,21 YTL. aktarmıştır.

Fon bünyesinde yapmış olduğu genel giderler ise 24.583,24 YTL.'dır. Bu şekilde gerek Fon bünyesinde yapılan 24.583,24 YTL. gerekse kuruma ödenen ayrıştırılamayan gider payı olan 2.390.946,21 YTL. ile Fon'un toplam 2.415.529,45 YTL. genel yönetim giderleri mevcuttur.

NOT 15- FAİZ, REPO VE DİĞER FİNANSAL GELİRLER

	30.09.2004	30.09.2003
Faiz Gelir Tahakkukları Faiz, Repo ve D.İ.B.S. Gelirleri	2.059.863.261,03	1.981.489.870,00
Kur Farkı Gelirleri	151.502.304,48	67.151.660,00
Diğer	---	526.727,00
Finansal Gelirler	**2.211.365.565,51**	**2.049.168.257,00**
Kur Farkı Gideri	-71.418.734,96	-166.424.691,00
Bankalara Ödenen Faiz ve Komisyonlar	---	-84.289,00
Geçmiş Yıl Gelirlerinden İadeler	---	---
Finansal Giderler	**71.418.734,96**	**166.508.980,00**
Finansal Gelirler-Net	**2.139.946.830,55**	**1.882.659.277,00**

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
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Çankaya Cad. No: 184.3 06540 Çankaya
Tel: (0 312) 440 67 21 - 22 Fax: 440 67 22
Seçmenler V.D. 734 005 5286 ANKARA