İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2005
ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
SINIRLI DENETİM RAPORU

ANKARA, 19 HAZİRAN 2006

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A member firm of
International Eurogroup Consult

Rapor Sayısı: 2006 - 12

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU
01 OCAK–30 HAZİRAN 2005 ARA DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİM RAPORU

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü
Yönetim Kurulu'na

İşsizlik Sigortası Fonu'nun ("Fon") 30 Haziran 2005 tarihi itibariyle düzenlenmiş ilişikteki bilânçosunu ve bu tarihte sona eren döneme ait 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.

Bilanço tarihi itibariyle Fonun, işçi ve işveren payı olarak Sosyal Sigortalar Kurumu'ndan tahsil ettiği İşsizlik Sigortası Primleri için talep edilen mutabakat yazılarına kurum tarafından cevap verilmemiştir.

Ekli mali tablolarda Fon'un, Türkiye İş Kurumundan dönemde yaptığı 100.000 YTL. avans iadesi , Sosyal Sigortalar Kurumu'ndan prim geliri olarak hesaplara alınmış ve bu gelir üzerinden Hazine Müsteşarlığından 33.333 YTL. devlet payı tahsilatı yapılarak gelir kaydedilmiştir. Bu hata dönem gelirini olduğundan 33.333 YTL. fazla göstermektedir.

Düşüncemize göre; söz konusu ara mali tablolarda, yukarıda ikinci ve üçüncü paragrafta açıklanan hususlar nedeniyle ortaya çıkabilecek düzeltmeler dışında, 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, 19.06.2006

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

BİLANÇO (YTL)	Not	30.06.2005	30.06.2004
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		**9.111.710.468,79**	**9.291.742.088,76**
Hazır Değerler	4	1.115.475.654,45	332.769.935,17
Menkul Kıymetler (Net)	5	6.306.868.768,09	7.115.717.646,34
Stoklar (Net)	6	0,00	0,00
Diğer Dönen Varlıklar	7	1.689.366.046,25	1.843.254.507,25
Duran Varlıklar		**6.888.944.408,13**	**2.465.700.375,60**
Finansal Duran Varlıklar (Net)	8	6.586.187.973,18	2.361.034.922,07
Maddi Duran Varlıklar (Net)	9	0,00	0,00
Diğer Duran Varlıklar	10	302.756.434,95	104.665.453,53
TOPLAM VARLIKLAR		**16.000.654.876,92**	**11.757.442.464,36**
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**1.717,00**	**5.310,00**
Diğer Yükümlülükler (Net)	11	1.717,00	5.310,00
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**0,00**	**0,00**
Diğer Yükümlülükler (Net)	12	0,00	0,00
ÖZ SERMAYE		**16.000.653.159,92**	**12.846.954.870,52**
Önceki Dönem Geliri	13	13.802.520.308,09	9.569.451.886,51
Dönem Geliri		2.198.132.851,83	3.277.502.984,01
TOPLAM ÖZ SERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		**16.000.654.876,92**	**12.847.917.566,81**

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

"Ekli notlar mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır."

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

GELİR TABLOSU (YTL)	Not	30.06.2005	30.06.2004
İşsizlik Sigortası Fonu Geliri	14	911.275.408,98	877.876.294,36
İşsizlik Sigortası Ödemeleri		(153.334.216,95)	(109.782.413,81)
Brüt Gelir		**757.941.192,03**	**768.093.881,55**
Genel Yönetim Giderleri	15	(4.496.306,99)	(1.479.153,55)
Faaliyet Geliri		**753.444.885,04**	**766.614.697,51**
Faiz Repo ve Diğer Finansal Gelirler	16	1.444.687.966,79	1.421.370.540,85
Dönem Geliri		**2.198.132.851,83**	**2.187.985.267,85**

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

"Ekli notlar mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır."

İŞSİZLİK SİGORTASI FONU

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

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

NOT 1 - İŞSİZLİK SİGORTASI FONU'NUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devam Ediyor)

Ücret Garanti Fonu kurulmuştur. Ücret Garanti Fonu, işverence işsizlik sigortası primi olarak yapılan ödemelerin yıllık toplamının yüzde biridir. 2005 yılı ilk altı aylık dönem itibariyle Ücret Garanti Fon'u kapsamında 501.041,04 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, 01.04.2005 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 5326 sayılı Kabahatler Kanunu 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.

Fon ayrıca, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 65. maddesince 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 kısa çalışma ödeneği öder.

Kısa çalışma süresi, zorlayıcı sebebin devamı süresini ve herhalde üç ayı aşamaz. İşçinin kısa çalışma ödeneğine hak kazanabilmesi için, çalışma süreleri ve işsizlik sigortası primi ödeme gün sayısı bakımından işsizlik ödeneğine hak kazanma şartlarını yerine getirmesi gerekir. Günlük kısa çalışma ödeneğinin miktarı, işsizlik ödeneğinin miktarı kadardır.Kısa çalışma ödeneği aldığı süre içinde işçinin hastalık ve analık sigortasına ait primler İşsizlik Sigortası Fonu tarafından 2/3 oranında Sosyal Sigortalar Kurumuna 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 Kanunun öngördüğü koşullar gerçekleşmeden işsiz kalırsa, kısa çalışma ödeneği aldığı süre çıkarıldıktan sonra, daha önce hak ettiği işsizlik ödeneği süresini dolduruncaya kadar işsizlik ödeneğinden yararlanır. Kısa çalışma ödeneğinin ödeme 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.

2005 yılı ilk altı aylık dönem itibariyle kısa çalışma ödeneği kapsamında ödeme yapılmamıştır.

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

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.

31 Ocak 2004 tarih ve 25363 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkındaki 5083 sayılı Kanun'a göre, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, Türkiye Cumhuriyeti Devletinin para birimi Yeni Türk Lirası, Yeni Türk Lirasının alt birimi Yeni Kuruş olmuş ve bir Yeni Türk Lirası (YTL) yüz Yeni Kuruşa (YKr) eşitlenmiştir. Bir milyon Türk Lirası (1.000.000 TL) bir Yeni Türk Lirasına (1 YTL) eşit olacak şekilde Türk Lirası değerler Yeni Türk Lirasına dönüştürülmüştür. Halen tedavülde bulunan Türk Lirası banknotlar ile madeni paralar 1/1/2005-31/12/2005 tarihleri arasında Yeni Türk Lirası banknotlarla ve yeni çıkarılacak madeni paralarla birlikte tedavül edecektir. Buna bağlı olarak ilişikte yer alan 30.06.2004 tarihinde sona eren döneme ait mali tablolar ve dipnotlar YTL cinsinden sunulmuştur.

NOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ /MUHASEBE POLİTİKALARI:

Mevduat

Bankalar, vadeli , vadesiz Yeni Türk Lirası ve Döviz mevduat hesaplarından oluşmaktadır. İşsizlik Sigortası Fonu Kaynaklarının Değerlendirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğine göre;
Tek bir banka nezdinde tutulacak Yeni Türk Lirası ve döviz mevduat tutarı, Fonun portföy değerinin % 5'ini geçemez. Fon kaynaklarının bankalar nezdinde açtırılacak Yeni Türk Lirası ve döviz mevduat hesaplarında değerlendirilmesinde, Türkiye Bankalar Birliğince ilan edilen bir önceki yıl sonu bilançolarındaki aktif büyüklüklerine göre ilk on sırada bulunan ticaret bankalarından faiz oranlarına ilişkin teklifler alınır ve mevduatın hangi bankada değerlendirileceğine karar verilir.

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.

NOT 3 - UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ /MUHASEBE POLİTİKALARI: (Devam Ediyor)

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 Kanun'un 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

30.06.2005 tarihi itibariyle işsizlik sigortası ödemeleri toplamı 153.334.216,95 YTL. dir. İşsizlik sigortası ödemeleri ve hastalık analık sigortası primleri, ödemeler fiilen gerçekleştirildiği anda gider kaydedilmektedir. İlk altı 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.

Vergiler

4447 sayılı Kanunun 53. maddesinde "Fon, damga vergisi hariç her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmü bulunmaktadır. Bu hüküm uyarınca Fon'un herhangi bir vergi karşılığı-yükümlülüğü yoktur.

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

NOT 4 - HAZIR DEĞERLER

Fon hazır değerleri bankalardan oluşmaktadır.

Hazır Değerler	30.06.2005	30.06.2004
Vadeli Mevduatlar	1.115.292.211,75	332.631.978,89
B Tipi Likit Fon	0,00	1.084,81
Vadesiz Mevduatlar	183.442,70	136.871,47
Toplam	**1.115.475.654,45**	**332.769.935,17**

Vadeli mevduatların tamamı kısa vadeli olup, vadeleri bir yıl içerisinde dolmaktadır. Vadeli mevduat tutarının 1.110.620.530,97 YTL. si Yeni Türk Lirası hesaplarından, geri kalan 4.671.680,78 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 % 9 – 19,55 döviz tevdiat hesaplarının faiz oranı ise % 3,75 – 4,75 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

Menkul Kıymetler	30.06.2005	30.06.2004
Kısa Vadeli Devlet İç Borç.Senetleri (D.İ.B.S.)	4.695.511.977,76	5.331.982.892,05
Kısa Vadeli Kuponlu Tahvil (YTL)	1.247.029.980,90	1.490.999.988,44
Kısa Vadeli Dövize Endeks. Kuponlu Tahvil (YTL)	125.431.072,60	0,00
Kısa Vadeli Döviz Cinsi Kuponsuz/Kuponlu Tahvil	238.895.736,83	292.734.765,85
Toplam	**6.306.868.768,09**	**7.115.717.646,34**

Kısa Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vadeleri 06.07.2005 – 24.05.2006 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 19.10.2005 – 14.06.2006 tarihleri arasındadır. Tahvillerin kupon faiz oranları % 19,15 – 24,56 arasındadır.

Dövize endeksli kuponlu tahvillerin vadesi 14.06.2006 tarihlidir. Tahvillerin faiz oranları % 5,75 – 6,18 arasındadır.

Döviz cinsi kuponlu tahvillerin vadeleri 13.07.2005 – 19.10.2005 tarihleri aralığındadır. Hazine tarafından ihale yoluyla ihraç edilen döviz cinsi kuponlu tahvillerin ihraç tarihindeki faiz oranı ise % 4,16 – 5,89 arasındadır.

NOT 6 - STOKLAR

Fon'un, dönem sonu itibariyle stoku bulunmamaktadır.

NOT 7 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	30.06.2005	30.06.2004
Vadeli Mevduat - Repo Faiz Gelir Tahakkukları	28.154.322,98	738.968,98
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları (YTL)	1.022.766.634,26	1.164.838.365,20
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkukları(YTL)	112.851.997,91	25.835.846,25
Dövize Endeksli Kuponlu Tahvil Gelir Tahak.	31.043.023,35	333.949,37
Döviz Tevdiat Hesapları Gelir Tahakkukları	49.095,12	1.663.298,97
SSK dan Tahsil Edilecek Prim Tahakkukları	483.892.062,27	606.001.761,83
Hazineden Tahsil Edilecek Prim Tahakkukları	0,00	36.808.370,20
Gerçek ve Tüzel Kişilerden Alacaklar	0,00	7.033.946,45
D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları (Döviz)	10.608.910,36	0,00
Toplam	**1.689.366.046,25**	**1.843.254.507,25**

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 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

Finansal duran Varlıklar	30.06.2005	30.06.2004
Uzun Vadeli D.İ.B.S.	4.039.999.993,65	1.019.649.606,10
Uzun Vadeli Kuponlu Tahvil (YTL)	2.124.999.989,07	1.002.329.982,20
Uzun Vadeli Dövize Endeksli Kuponlu Tahvil (YTL)	0,00	138.954.305,91
Uzun Vadeli Dövize Cinsi Kuponsuz/Kuponlu Tahvil	421.187.990,46	200.101.027,86
Toplam	**6.586.187.973,18**	**2.361.034.922,07**

Uzun Vadeli Devlet İç Borçlanma Senetlerinin vade tarihi 05.07.2006 – 24.01.2007 tarihleri arasındadır. Fon; Devlet İç Borçlanma Senetlerini, değişim ihalesi (Takas) yoluyla, Hazine

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

NOT 8 - FİNANSAL DURAN VARLIKLAR (Devam Ediyor)

tarafından açılan ihale yoluyla veya ikincil piyasadan temin etmektedir. Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ihraç tarihindeki faiz oranı % 17,98 – 24,83 arasındadır.

Vade sonu 13.09.2006 – 17.02.2010 tarihleri arasında değişen Uzun Vadeli Kuponlu Tahvillerin kupon ödemeleri üç ile altı ay arasında değişmekte olup, kupon faiz oranları % 14,80 – 60,78 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.

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

Diğer Duran Varlıklar	30.06.2005	30.06.2004
Dövize Endeksli Kuponlu Tahvil Gelir Tahak.	0,00	25.501.595,10
Kuponlu Tahvil Gelir Tahakkukları	0,00	23.416.135,33
Hazine Bonosu Gelir Tahakkukları	302.729.257,11	54.289.020,62
Döviz Cinsi D.İ.B.S. Gelir Tahakkukları	27.177,84	1.458.702,48
Toplam	**302.756.434,95**	**104.665.453,53**

NOT 11 - DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Borçlar	30.06.2005	30.06.2004
İşsizlik Sigortası İle İlg.Diğ. Kişi ve Kurum Borçları	127,00	0,00
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.590,00	0,00
Gider Tahakkukları	0,00	5.310,00
Toplam	**1.717,00**	**5.310,00**

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 30.06.2005 tarihi itibariyle uzun vadeli borcu bulunmamaktadır.

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

NOT 13 – ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ

Önceki Dönem Gelirleri	
2003 Yılı Dönem Geliri	4.611.986.321,00
2003 Önceki Dönem Gelirleri	4.957.465.565,51
30.06.2004 Bakiyesi	**9.569.451.886,51**

2004 Yılı Dönem Geliri	4.233.068.421,58
2004 Önceki Dönem Gelirleri	9.569.451.886,51
30.06.2005 Bakiyesi	**13.802.520.308,09**

NOT 14 - İŞSİZLİK SİGORTASI FONU GELİRLERİ

Fon Gelirler	**30.06.2005**	**30.06.2004**
SSK'dan Tahsil Edilen İSF Gelirleri	666.421.618,31	645.121.769,55
Hazineden Tahsil Edilen İSF Gelirleri	222.130.968,63	215.632.200,15
İşsizlik Sigortası Primi Gecikme Faizi	20.432.740,52	15.564.682,31
İdari Para Cezaları	2.290.081,52	1.557.642,35
Toplam	**911.275.408,98**	**877.876.294,36**

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.

NOT 15 - 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 altı aylık dönemde ayrıştırılamayan bu giderler için Fon, Türkiye İş Kurumuna 3.704.205,05 YTL. aktarmıştır.

Fon bünyesinde yapmış olduğu genel giderler ise 33.555,45 YTL.'dır. Ayrıca Türkiye İş Kurumu bünyesinde yapılmakta olan otomasyon ağı projesi için Fon'dan aktarılan 758.546,49 YTL. ile toplam 4.496.306,99 YTL. genel yönetim gideri mevcuttur.

REHBER CONSULTING
REHBER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

NOT 16 - FAİZ, REPO VE DİĞER FİNANSAL GELİRLER

Diğer Finansal Gelirler	30.06.2005	30.06.2004
Faiz Gelir Tahakkukları Faiz, Repo ve D.İ.B.S. Gelirleri	1.484.539.570,77	1.352.549.810,12
Kur Farkı Gelirleri	52.944.823,01	124.226.176,06
Diğer	117.62	0,00
Finansal Gelirler	**1.537.484.511,40**	**1.476.775.987,18**
Kur Farkı Gideri	(92.796.544,59)	(55.405.445,33)
Bankalara Ödenen Faiz ve Komisyonlar	(0,02)	0,00
Finansal Giderler	**(92.796.544,61)**	**(55.405.446,33)**
Finansal Gelirler-Net	**1.444.687.966,79**	**1.421.370.540,85**

Faiz, repo ve D.İ.B.S. gelirleri, yıl içerisinde gerçekleşen faiz gelirleri ve D.İ.B.S.' ler den 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 YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.