



İzmir Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2009 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Mali
Tablolar ve Bağımsız Denetim Raporu

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali
Müşavirlik Anonim Şirketi
23 Mart 2010

İzmir Kalkınma Ajansı

İçindekiler

Bağımsız Denetim Raporu

Ek 1 – Bulguların Özeti

Ek 2 – Mali Tablolar

Bilanço

Faaliyet ve Bütçe Karşılaştırma Tabloları

Mali Tablolara Ait Dipnotlar



**Akis Bağımsız Denetim ve Serbest
Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.**
Yapı Kredi Plaza C Blok Kat 17
Büyükdere Caddesi
Levent 34330 İstanbul

Telephone +90 (212) 317 74 00
Fax +90 (212) 317 73 00
Internet www.kpmg.com.tr

İzmir Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu'na:

A) MALİ DENETİM SONUÇLARI:

Giriş

İzmir Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançosu ile aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz. Ajans'ın 31 Aralık 2008 tarihinde sonra eren hesap dönemine ait mali tabloların denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu denetim şirketi 7 Ekim 2009 tarihli bağımsız denetim raporunda 31 Aralık 2008 tarihli mali tablolar üzerine olumlu görüş bildirmiştir.

Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Ajans yönetimi, rapor konusu mali tabloların Not 2 (a)'da açıklanan mali tabloların hazırlanma ilkelerine uygun olarak ve hata ya da suistimal dolayısıyla önemlilik arzeden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulması, uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu mali tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'ne ve uluslararası denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, mali tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtır yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, mali tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, mali tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Ajans'ın iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Amacımız bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Ajans yönetimi tarafından hazırlanan mali tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Ajans yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve mali tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



Bağımsız Denetçi Görüşü

1) Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali Tabloların Denetimi:

Olumlu Görüş:

Görüşümüze göre, ilişikteki mali tablolar, bütün önemli taraflarıyla Ajans'ın 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla mali durumunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait mali performansını, mevzuata ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine (bakınız 2 (a) no'lu dipnot) uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

2) Mevzuata Uygunluk Denetimi:

Olumlu Görüş:

Görüşümüze göre, 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap döneminde, Ajans'ın gelir, gider, malları ile hesap ve işlemleri, bütün önemli taraflarıyla, kalkınma ajansları mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uyum göstermiştir.

B) İÇ KONTROL SİSTEMİ DENETİMİ SONUÇLARI:

Giriş

İzmir Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği kapsamında iç kontrol sistemini denetlemekle görevlendirilmiş bulunuyoruz.

Ajans Yönetiminin Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

İç kontrol sistemi ve süreçleri üzerindeki kontrollerin denetlenen nezdinde kalkınma ajanslarının tabi olduğu mevzuata uygun olarak oluşturulmasının, etkin olarak işletilmesinin ve yeterli bir kontrol ortamı tesis edilmesinin sağlanması Ajans yönetiminin sorumluluğundadır.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, yaptığımız denetim çalışmasına istinaden görüş bildirmektir. Yapmış olduğumuz denetim, denetlenenin iç kontrol sistemi ile süreçleri üzerinde var olan önemli kontrol eksikliklerinin tespit edilmesine dair makul güvence sağlayacak şekilde planlanmış ve 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği'nde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Denetim, iç kontrol sistemi ile süreçleri ile bu sistem ve süreçler üzerindeki kontrollerin uyumluluk ile tasarım ve işletim etkinliğinin önemlilik ilkesi çerçevesinde test edilmesini, değerlendirilmesini ve ihtiyaç duyduğumuz ölçüde benzeri diğer denetim tekniklerinin uygulanmasını içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Doğal Kısıtlar

Kontrollerin doğasında bulunan kısıtlamalar nedeniyle Ajans'ın iç kontrol sistemi ve süreçleri üzerinde kontrol zayıflıkları bulunabilir ve tespit edilemeyebilir. Bunun yanında, bulgularımıza dayanılarak elde edilen sonuçların gelecek dönemleri kapsayacak şekilde değerlendirilmemesi gerekmektedir. Mevcut şartların değişmesi, sistemlerde veya kontrollerde değişiklik yapılması veya kontrollerin etkinlik derecesinin bozulması gibi sebeplerden ötürü; bu sonuçların zaman içerisinde değişme riski bulunmaktadır.

Bağımsız Denetçi Görüşü**1) Organizasyonel Yapılanma ve İnsan Kaynakları:****Şartlı Görüşün Dayanağı:**

5549 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkındaki Kanun'un 25'inci maddesi ve Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca Ajans'ın iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmek için iç denetçi istihdam edilmesi gerekmektedir. 2009 yılı içinde iki defa iç denetçi alım süreci başlatılmış ve sonuçlandırılmıştır. Bu süreçler sonucunda, yazılı sınav sonucu uygun bulunmama ve yeterli objektif niteliklerin başvuru sahipleri tarafından karşılanamaması nedeniyle iç denetçi istihdam edilememiştir.

Şartlı Görüş:

Görüşümüze göre, yukarıda Şartlı Görüşün Dayanağı paragrafında açıklanan hususun muhtemel etkileri haricinde, bütün önemli taraflarıyla, Ajans'ın 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla iç kontrol sistemine ilişkin organizasyonel yapılanması ve insan kaynakları politikası etkin ve yeterlidir.

Açıklamalar:

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile varsa yetersizlik, eksiklikler ile öneriler aşağıda açıklanmaktadır:

Organizasyonel Yapılanma ve İnsan Kaynakları üzerine verdiğimiz Şartlı Görüş'e neden olan husus yukarıda Şartlı Görüşün Dayanağı paragrafında açıklanmıştır. Bu hususta önerimiz, mevzuatta belirtilen şartları haiz iç denetçi istihdam edilmesidir.

2) Süreç ve Yöntemler:**Olumlu Görüş:**

Görüşümüze göre, bütün önemli taraflarıyla, Ajans'ın 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla iç kontrol sistemi, iş ve karar süreçleri, yöntemleri ve kontrol mekanizmaları üzerinde etkin, yeterli ve uyumlu kontroller tesis edilmiştir.

Açıklamalar:

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile varsa yetersizlik, eksiklikler ile öneriler aşağıda açıklanmaktadır:

2009 yılında bir özel kurumdan İç Kontrol Sistemi'nin kurulmasına dair hizmet alınmıştır. İç Kontrol Sistemi, 12 Ocak 2010 tarihinde ilgili birimlere tebliğ edilerek uygulamaya konulmuştur. İç kontrol süreçleri ve uygulamaları ilgili ajans mevzuatı temel alınarak hazırlanmıştır.

3) Risk Yönetimi:

Görüş Bildirmemenin Dayanağı:

Ajans'ın tabi olduğu mevzuatta risk yönetim planlaması ve mekanizmalarının tesis edilmesi hususlarında açık bir ifade bulunmamakla birlikte 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilip geliştirilmesinin iç denetçinin sorumluluğu olduğu belirtilmiştir. Bu bağlamda, Ajans'ın 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla iç denetçi istihdam edememesine bağlı olarak risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesine ilişkin bir çalışma gerçekleştirilmemiştir.

Görüş Bildirmeme Kararı:

Yukarıda Görüş Bildirmemenin Dayanağı paragrafında açıklanan husus nedeniyle, Ajans'ın 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla risk yönetim planlaması ve mekanizmalarının etkinliği hakkında görüş bildirmiyoruz.

Açıklamalar:

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile varsa yetersizlik, eksiklikler ile öneriler aşağıda açıklanmaktadır:

Risk Yönetimi üzerine verdiğimiz Görüş Bildirmeme kararımıza neden olan husus yukarıda Görüş Bildirmemenin Dayanağı paragrafında açıklanmıştır. Bu hususta önerimiz, Ajans'ın iç denetçi istihdam etmek suretiyle risk yönetim sistemini tesis etmesi ve uygulamaya geçirmesidir.

4) Muhasebe ve Kayıt Sistemi ile Bilgi Sistemleri:

Şartlı Görüşün Dayanağı:

Ajans, muhasebe ve kayıt sistemi için bir muhasebe yazılımı kullanmamakta, kayıtlarını manüel olarak Microsoft Excel programı üzerinden takip etmektedir. Bu programın muhasebe ve kayıt sistemi için kullanılması doğruluk, kontrol edilebilirlik, yedekleme alınabilirliği, bilgi güvenliği, verimlilik konularında risk doğurmaktadır. Ancak, gerçekleştirmiş olduğumuz denetim çalışmaları sonucunda, söz konusu hususun Ajans'ın mali tabloları üzerinde bir etkisinin olmadığını tespit etmiş bulunuyoruz.

Şartlı Görüş:

Görüşümüze göre, yukarıda Şartlı Görüşün Dayanağı paragrafında açıklanan hususun muhtemel etkileri haricinde, bütün önemli taraflarıyla, Ajans'ın 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemleri altyapısı etkindir.

Açıklamalar:

Bu görüşü destekleyen önemli hususlar ile varsa yetersizlik, eksiklikler ile öneriler aşağıda açıklanmaktadır:

Muhasebe ve Kayıt Sistemi ile Bilgi Sistemleri üzerine verdiğimiz Şartlı Görüş kararımıza neden olan husus yukarıda Şartlı Görüşün Dayanağı paragrafında açıklanmıştır.

Diğer taraftan, Kalkınma Ajansları Yönetim Sistemi ("KAYS") ile ilgili çalışmalar halen devam etmektedir. KAYS'in hayata geçmesiyle birlikte, tüm süreçler KAYS'a entegre edilip, muhasebe ve kayıt sistemi ile bilgi sistemlerinin etkinliği arttırılacaktır. Ayrıca Ajans, KAYS dışında 2009 yılı sonu itibari ile bir muhasebe programı temin etmiş ve 2010 yılı başından itibaren KAYS gelene kadarki süreçte bu program geçici olarak kullanılmaya başlanmıştır.

C) PERFORMANS DENETİMİ BULGULARI:

Giriş

İzmir Kalkınma Ajansı'nın ("Ajans") 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği kapsamında performans denetimini gerçekleştirmekle görevlendirilmiş bulunuyoruz.

Amaç

Performans Denetimi; Ajans kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanımı ile faaliyetlerinin çalışma programında öngörülen hedeflerine ulaşmadaki etkililiğinin incelenerek raporlanmasını kapsamaktadır.

Performans Denetimi Bulguları

Ajans tarafından Ajans'ın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi oluşturulamamıştır. Ajansların performansını ölçmeye yönelik söz konusu çalışma, halî hazırdaki Devlet Planlama Teşkilatı tarafından yürütülmektedir. Bu nedenle, performans denetimi kapsamında çalışmalarımız aşağıda yer alan hususların mesleki kanaatimize dayanılarak değerlendirilmesi ile sınırlı kalmıştır.

1) Ekonomiklik:

Gerçekleştirmiş olduğumuz performans denetimi sonucunda, harcamalar içerisinde önemli yer tutan,

- Öngörülen çıktı ve sonuçları doğrudan desteklemeyen giderlere ilişkin
- Öngörülen çıktı ve sonuçları destekleyen ancak gereksiz yere veya fazladan yapılan ödemeye ilişkin
- Gereksiz yere yüksek kalitede girdi kullanımına ilişkin

herhangi bir bulguya rastlanmamıştır.

2) Verimlilik:

Ajans'ın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi bulunmaması nedeniyle çalışma programında belirtilen performans göstergeleri ile kullanılan kaynaklar ve elde edilen çıktıların karşılaştırılmasına yönelik herhangi bir denetim çalışması gerçekleştirilememiştir.

3) Etkililik:

Ajans'ın faaliyetlerine ilişkin ölçülebilir bir performans bilgisi bulunmaması nedeniyle Ajans'ın çalışma programında belirtilen faaliyetler ve bunların sonuçlarına ve yıllık faaliyet raporunda belirtilen performans göstergelerine ilişkin sonuçların doğruluğuna ve gerçeği yansıttığına ilişkin denetim çalışması gerçekleştirilememiştir.

D) BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU HAKKINDA EK BİLGİ:

Bağımsız Denetim Raporu, Yönetmelik'e uygun olarak hazırlanmış olmakla birlikte, uluslararası denetim standartları uyarınca bağımsız denetim raporlarında belirtilmesi zorunlu olan bazı hususları, Yönetmelik'teki rapor örneğinin kapsamını içerecek ve bu kapsamın dışına çıkmayacak şekilde, açıklayıcı olması açısından raporumuzda belirttik.

E) EK

Bağımsız Denetim Raporu'nda belirtilen bulgulara ilişkin özet tablo Ek-1'de sunulmuştur.

İstanbul,
23 Mart 2010

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest
Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Orhan Akova
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

EK - 1

Bağımsız Denetim Raporu'nda belirtilen bulgulara ilişkin özet tablo

No	Denetim alanı	Alt Denetim Alanı	Bulgu	Görüş
1	Mali Denetim Denetim Sonuçları	Bütçe Gerçekleşmeleri ve Mali Tabloların Denetimi	--	Olumlu Görüş
2	Mali Denetim Denetim Sonuçları	Mevzuata Uygunluk Denetimi	--	Olumlu Görüş
3	İç kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Organizasyonel Yapılanma ve İnsan Kaynakları	5549 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkındaki Kanun'un 25'inci maddesi ve Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca Ajans'ın iç denetim faaliyetlerini gerçekleştirmek için iç denetçi istihdam edilmesi gerekmektedir. 2009 yılı içinde iki defa iç denetçi alım süreci başlatılmış ve sonuçlandırılmıştır. Bu süreçler sonucunda, yazılı sınav sonucu uygun bulunmama ve yeterli objektif niteliklerin başvuru sahipleri tarafından karşılanamaması nedeniyle iç denetçi istihdam edilememiştir.	Şartlı Görüş
4	İç kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Süreç ve Yöntemler	--	Olumlu Görüş
5	İç kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Risk Yönetimi	Ajans'ın tabi olduğu mevzuatta risk yönetim planlaması ve mekanizmalarının tesis edilmesi hususlarında açık bir ifade bulunmama ile birlikte 3 Ağustos 2009 tarih ve 27308 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Denetim Yönetmeliği uyarınca risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilip geliştirilmesinin iç denetçinin sorumluluğu olduğu belirtilmiştir. Bu bağlamda, Ajans'ın 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla iç denetçi istihdam edememesine bağlı olarak risk yönetiminin etkinliğinin değerlendirilmesine ilişkin bir çalışma gerçekleştirilmemiştir.	Görüş Bildirmeme
6	İç kontrol Sistemi Denetimi Sonuçları	Muhasebe ve Kayıt Sistemi ile Bilgi Sistemleri	Ajans, muhasebe ve kayıt sistemi için bir muhasebe yazılımı kullanmamakta, kayıtlarını manüel olarak Microsoft Excel programı üzerinden takip etmektedir. Bu programın muhasebe ve kayıt sistemi için kullanılması doğruluk, kontrol edilebilirlik, yedekleme alınabilirliği, bilgi güvenliği, verimlilik konularında yetersizlikler içermektedir. Ancak, gerçekleştirmiş olduğumuz denetim çalışmaları sonucunda, söz konusu hususun Ajans'ın mali tabloları üzerinde bir etkisinin olmadığını tespit etmiş bulunuyoruz.	Şartlı Görüş

EK - 2

**31 ARALIK 2009 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN YILA AİT MALİ
TABLOLAR**

İzmir Kalkınma Ajansı
31 Aralık 2009 Tarihi İtibarıyla
Bilanço
Para birimi: Türk Lirası ("TL")

	<u>Notlar</u>	<u>31 Aralık 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Varlıklar			
Hazır değerler	4	49,133,794	29,783,957
Gelirlerden alacaklar	5	13,262,224	16,540,554
Gelirlerden takipli alacaklar	6	4,923,456	1,807,737
Diğer dönen varlıklar	7	9,582,197	--
Dönen varlıklar		76,901,671	48,132,248
Maddi duran varlıklar	8	3,207,118	--
Duran varlıklar		3,207,118	--
Toplam varlıklar		80,108,789	48,132,248
Yükümlülükler			
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	282,527	200,991
Kısa vadeli yükümlülükler		282,527	200,991
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	11	162,917	89,464
Uzun vadeli yükümlülükler		162,917	89,464
Toplam yükümlülükler		445,444	290,455
Özkaynaklar			
Net değer		1,250,000	1,250,000
Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları		46,591,793	13,192,194
Dönem olumlu faaliyet sonuçları		31,821,552	33,399,599
Toplam özkaynaklar	12	79,663,345	47,841,793
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		80,108,789	48,132,248

İlişikteki notlar bu mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İzmir Kalkınma Ajansı
31 Aralık 2009 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Faaliyet ve Bütçe Karşılaştırma Tabloları
Para birimi: Türk Lirası ("TL")

Faaliyet Tablosu:

	<i>Notlar</i>	<u>31 Aralık 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Gelirler	11	37,706,362	35,995,398
Toplam gelirler		37,706,362	35,995,398
Giderler	12	(5,884,810)	(2,595,799)
Toplam giderler		(5,884,810)	(2,595,799)
Dönem olumlu faaliyet sonuçları		31,821,552	33,399,599

Bütçe karşılaştırma tablosu:

	<u>31 Aralık 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Gelirler	38,173,498	21,581,725
Toplam gelirler	38,173,498	21,581,725
Giderler	(9,009,587)	(2,413,434)
Toplam giderler	(9,009,587)	(2,413,434)
Dönem olumlu faaliyet sonuçları	29,163,911	19,168,291

İlişikteki notlar bu mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Mali Tablo Dipnotları

		<u>Sayfa</u>
1	Ajans'ın Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	4
2	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	4
3	Önemli Muhasebe Politikaları	4
4	Hazır Değerler	7
5	Gelirlerden Alacaklar	7
6	Gelirlerden Takipli Alacaklar	7
7	Diğer Dönen Varlıklar	7
8	Maddi Duran Varlıklar	8
9	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8
10	Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	8
11	Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	9
12	Özkaynaklar	9
13	Gelirler	9
14	Giderler	10
15	Bilanço dışı varlık ve yükümlülükler	10

İzmir Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2009 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Mali Tablolara Ait Dipnotlar

Para birimi: Türk Lirası ("TL")

1 Ajans'ın Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

İzmir Kalkınma Ajansı ("Ajans") 08 Şubat 2006 tarih ve 26074 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5449 No'lu "Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun" ("Kanun") ve Kanun'a ekli listede gösterilen 26 Düzey 2 Bölgesinden biri olarak TR 31 Düzey 2 Bölgesi'nde (İzmir) 31 Mayıs 2006 tarih ve 2006/10550 sayılı "Bazı Düzey 2 Bölgelerinde Kalkınma Ajansları Kurulmasına Dair Bakanlar Kurulu Kararı" ile kurulmuştur. Ajans 20 Ekim 2006 tarihinde faaliyetlerine başlamıştır.

Danıştay Onuncu Dairesi 14 Mart 2007 tarihinde Kanun'un yürütmesini durdurmuş ve bazı maddelerin Anayasa'ya aykırılığı gerekçesiyle Anayasa Mahkemesi'ne başvurmuştur. Anayasa Mahkemesi iptali istenen Kanun maddelerinin Anayasa'ya aykırı olmadığı sonucuna ulaşarak 30 Kasım 2007 tarihinde yürütmenin durdurulması kararını kaldırmış, gerekçeli karar 23 Şubat 2008 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmış ve Ajans faaliyetlerine yeniden başlamıştır. Yargı sürecinde Ajans sadece yaşamsal faaliyetlerini gerçekleştirebilmek amacıyla harcamalarda bulunmuş, ana faaliyetlerini gerçekleştirememiştir.

Ajans'ın adresi aşağıdaki gibidir;

Şehit Fethi Bey Caddesi No:49/1 Birlik Plaza Kat:3 Gümrük İzmir/Türkiye.

2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Mali tabloların hazırlanma ilkeleri

Ajans muhasebe kayıtlarını 28 Eylül 2006 tarih ve 26303 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ("Yönetmelik") Muhasebeye İlişkin Hükümler başlıklı Dördüncü Bölümünde belirlenen ilkelere ve hesap planına uygun olarak tutmakta ve mali tablolarını da buna uygun olarak hazırlamaktadır.

(b) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Mali tablolar ile bunlara ilişkin dipnotlarda yer alan tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

3 Önemli Muhasebe Politikaları

Sunumu yapılan ilişikteki mali tabloların muhasebe politikaları tüm dönemlere tutarlı bir şekilde uygulanmış ve Ajans tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

(a) Hazır değerler

Hazır değerler banka mevduatlarını içermektedir.

(b) Gelirlerden alacaklar

Mevzuatı gereğince gelir olarak tahakkuk ettirilen; her türlü gelirler, bağış ve yardım alacakları, mal veya hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan alacakları kapsar.

(c) Gelirlerden takipli alacaklar

Mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen her türlü gelir alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinleri izlenmesi için kullanılır.

İzmir Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2009 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Mali Tablolara Ait Dipnotlar

Para birimi: Türk Lirası ("TL")

3 Önemli Muhasebe Politikaları (devamı)

(ç) Diğer dönen varlıklar

Vadesi bir yıldan kısa olan ve faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi, tüketilmesi veya tahsil edilmesi öngörülen varlıkları kapsar.

Teminat şartının yerine getirilmiş olması kaydıyla, proje destek sözleşmesi imzalanmasını müteakip destek tutarının yüzde kırkı, Ajans tarafından ön ödeme olarak yararlanıcıya aktarılır. Ön ödeme sonrası yapılacak tüm ödemeler hak ediş esasına göre gerçekleştirilir ve ön ödemeler mahsup edilir.

(d) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, Ajans'ın faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fizikî varlıklar ve bunlara ait birikmiş amortismanlardan oluşmaktadır.

Ajans tarafından satın alınan maddi duran varlıklar için 10 Ocak 2008 tarih ve 26752 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmış "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği"nde öngörülen usul ve esaslara göre amortisman ayrılmaktadır. İlgili tebliğ uyarınca, dayanıklı taşınırın her biri için 14,000 TL'yi, taşınmazlar için 34,000 TL'yi aşmayan duran varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 yıl
Mobilya ve demirbaşlar	5 yıl

(e) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan, Ajans'ın belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş itfa paylarından oluşmaktadır.

Ajans tarafından satın alınan maddi olmayan duran varlıklar için 10 Ocak 2008 tarihli ve 26752 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmış "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği"nde öngörülen usul ve esaslara göre itfa payı ayrılmaktadır. İlgili tebliğ uyarınca, maddi olmayan duran varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir.

(f) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler, Ajans tarafından sorumlu veya mükellef sıfatıyla ödenecek her türlü vergi, resim, harç, kesinti, sigorta primi ve benzeri borçlardan oluşmaktadır.

(g) Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki mevzuata göre, Ajans bir senelik çalışma süresini doldurmuş olan ve Ajans'la ilişkisi kesilen veya emekli olan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla 2,365 TL (31 Aralık 2008: 2,173 TL) ile sınırlandırılmıştır.

(h) Net değer

Net değer hesabı; Ajans hesaplarında kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki fark; ilk kuruluşta verilen varlık karşılıkları; hesaplarında kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklarından kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile öz kaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerden oluşur.

31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla net değer ilk kuruluşta verilen varlık karşılıklarından oluşmaktadır.

İzmir Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2009 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Mali Tablolara Ait Dipnotlar

Para birimi: Türk Lirası ("TL")

3 Önemli Muhasebe Politikaları (devamı)

(i) Gelirler

Ajans'ın gelirleri şunlardır:

- (i) Bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından vergi iadeleri ile mahalli idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kurulunca Ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenen pay. Söz konusu transfer ödeneği, DPT bütçesinde gösterilir ve aylık harcama programına göre DPT tarafından Ajans'a kullanılır.
- (ii) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, İzmir il özel idaresi için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardımlar kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir ve belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında cari yıl bütçesinden aktarılan pay
- (iii) Sanayi ve Ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılan pay
- (iv) Bir önceki yıldan devreden gelirler.

Yukarıda (ii) ve (iii) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar Ajans hesabına aktarılır. Bununla birlikte, (ii) bendinde belirtilen paylar, süresi içinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre İller Bankası'nca kesilerek Ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır.

Ajans, atıl duran nakit varlıklarını, ödemelerini aksatmamak kaydıyla, vadeli hesaplarda değerlendirmekte ve faiz geliri elde etmektedir.

(j) Giderler

Giderler, Ajans'ın faaliyetlerini yürütmek amacıyla gerçekleştirdiği harcamalardan, proje destek giderleri ve amortisman giderlerinden oluşmaktadır.

(k) Vergi

5449 sayılı "Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun"un 26'ncı maddesinde ajansların; bu Kanunun uygulanmasıyla ilgili iş ve işlemlerde her türlü vergi resim ve harçtan muaf olduğu hükmüne yer verilmiştir. Ancak Anayasa Mahkemesi Kanun'un Ajanslara vergi muafiyeti tanıyan 26'ncı maddesini iptal etmiştir. Ajansların vergi muafiyeti konusu belirsizliğini halen korumakla birlikte Kanun'un 3'üncü maddesinde; "Ajansların, tüzel kişiliğe haiz ve bu Kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabi" olduğu hükme bağlanmıştır. Bu hükümden ajansların Kanun'la düzenlenmiş bütün işlemlerinde kamu hukukuna tabi bir kurum olduğu anlaşılmaktadır. Ajans, Kanun kapsamında yapmış olduğu bütün işlemlerde kamu hukukuna tabi bir kurum olarak görüldüğünden ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde sayılan kurumlar vergisi mükellefleri arasında sayılmadığından dolayı Ajans'ın 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır.

(l) Bütçe karşılaştırma tablosu

Gelir tablosuyla beraber sunulan "Bütçe karşılaştırma tablosu" dönemler içerisinde tahsil edilen veya ödenen gelir ve giderlerden oluşan ve bütçe ile karşılaştırılan nakit esasına göre hazırlanmış gelir tablosunu ifade etmektedir.

İzmir Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2009 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Mali Tablolara Ait Dipnotlar

Para birimi: Türk Lirası ("TL")

4 Hazır Değerler

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Banka – TL vadeli mevduat	40,352,730	29,778,229
Banka – TL vadesiz mevduat	8,781,064	5,728
Toplam	49,133,794	29,783,957

5 Gelirlerden Alacaklar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Belediyelerden alacaklar	13,184,820	16,221,824
Ticaret ve Sanayi Odalarından alacaklar	77,404	318,730
Toplam	13,262,224	16,540,554

Ajans'ın alacaklarının vadesi Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca Haziran ayı sonu olarak belirlenmiştir.

6 Gelirlerden Takipli Alacaklar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Belediyelerden alacaklar	4,921,094	1,801,047
Ticaret ve Sanayi Odalarından alacaklar	2,358	6,690
Toplam	4,923,452	1,807,737

31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla gelirlerden takipli alacaklar bakiyesi 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla tahsil edilmesi gereken ancak tahsil edilememiş gelir paylarından oluşmaktadır.

Gelirlerden takipli alacaklar süresi içinde aktarılmadığı takdirde, ilgili idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankası'nca kesilerek Ajans hesabına aktarılır. 16 Mart 2009 tarih ve 410 numaralı resmi yazı ile İller Bankası'na 3,080,452 TL tutarında alacak için başvurulmuş, 23 Mart 2009 tarihinde İller Bankası, ilgili miktarların belediyelere borç kaydedilip ve Belediye payları müsait olduğunda kesintiler yapılarak Ajans'a aktarılacağını bildirmiştir.

7 Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Ön ödemeler	9,556,711	--
Diğer	25,486	--
Toplam	9,582,197	--

Ön ödemeler, Ajans tarafından desteklenen projelere istinaden verilen iş avanslarından oluşmaktadır.

İzmir Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2009 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Mali Tablolara Ait Dipnotlar

Para birimi: Türk Lirası ("TL")

8 Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet değeri</u>	Binalar	Mobilya ve Demirbaşlar	Makine ve Teçhizatlar	Toplam
31 Aralık 2008	--	215,504	2,674	218,178
Alımlar	3,260,000	100,096	4,584	3,364,680
31 Aralık 2009	3,260,000	315,600	7,257	3,582,858
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
31 Aralık 2008	--	215,504	2,674	218,178
Amortisman Gideri	65,200	87,778	4,584	157,562
31 Aralık 2009	65,200	303,282	7,257	375,740
<u>Net Kayıtlı Değer</u>				
31 Aralık 2008	--	--	--	--
31 Aralık 2009	3,194,800	12,318	--	3,207,118

9 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş itfa payları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet değeri</u>	Haklar	Özel Maliyet	Toplam
31 Aralık 2008	17,425	--	17,425
Alımlar	48,891	20,168	69,059
31 Aralık 2009	66,316	20,168	86,484
<u>Birikmiş Amortisman</u>			
31 Aralık 2008	17,425	--	17,425
Amortisman Gideri	48,891	20,168	69,059
31 Aralık 2009	66,316	20,168	86,484
<u>Net Kayıtlı Değer</u>			
31 Aralık 2008	--	--	--
31 Aralık 2009	--	--	--

10 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Ödenecek vergi ve fonlar	91,900	72,933
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	78,692	68,355
Personel ücret tahakkukları	66,410	58,747
Diğer	45,525	956
	282,527	200,991

İzmir Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2009 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Mali Tablolara Ait Dipnotlar

Para birimi: Türk Lirası ("TL")

11 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Kıdem tazminatı karşılığı	162,917	89,464
	162,917	89,464

12 Özkaynaklar

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait özkaynak değişim tablosu aşağıdaki gibidir:

	Net değer	Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları	Dönem olumlu faaliyet sonuçları	Toplam özkaynaklar
31 Aralık 2007	1,250,000	10,267,191	2,925,003	14,442,194
Transferler	--	2,925,003	(2,925,003)	--
Dönem faaliyet sonuçları	--	--	33,399,599	33,399,599
31 Aralık 2008	1,250,000	13,192,194	33,399,599	47,841,793
Transferler	--	33,399,599	(33,399,599)	--
Dönem faaliyet sonuçları	--	--	31,821,552	31,821,552
31 Aralık 2009	1,250,000	46,591,793	31,821,552	79,663,345

13 Gelirler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Devlet Planlama Teşkilatı'ndan ("DPT"), yerel yönetimler ve odalardan aktarılanlar	34,852,868	33,937,212
Diğer	2,853,494	2,058,186
Toplam	37,706,362	35,995,398

(a) DPT, yerel yönetimler ve odalardan aktarılanlar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
DPT'den aktarılan	19,425,563	18,148,268
Belediyelerden aktarılan	14,517,084	14,830,526
İl Özel İdarelerinden aktarılan	829,725	636,312
Ticaret ve Sanayi Odalarından aktarılan	80,496	322,106
Toplam	34,852,868	33,937,212

(b) Diğer

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Faiz gelirleri	2,793,025	2,058,186
Diğer	60,469	--
Toplam	2,853,494	2,058,186

İzmir Kalkınma Ajansı

31 Aralık 2009 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

Mali Tablolara Ait Dipnotlar

Para birimi: Türk Lirası ("TL")

14 Giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait giderler aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>
Genel yönetim giderleri	3,676,988	2,195,536
Proje faaliyet destekleme giderleri	1,311,327	--
Tanıtım ve eğitim hizmet giderleri	565,834	345,501
Plan, program ve proje hizmet giderleri	213,294	28,966
Araştırma ve geliştirme hizmet giderleri	81,597	25,796
İzleme, değerlendirme ve koordinasyon giderleri	35,770	--
Toplam	5,884,810	2,595,799

15 Bilanço dışı varlık ve yükümlülükler

Ajans'ın 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla bilanço dışı yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2008: Yoktur). 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla Ajans'ın halen devam eden ve 2010 yılında başlayacak projeler için proje sahiplerinden aldığı 2,121,640 TL tutarında banka teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2008: Yoktur).