



Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası'nın Etki Yönetimi Sistemlerinin Etki Yönetimi Çalışma Prensipleri ile Uyumuna İlişkin Bağımsız Güvence Raporu

Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na (Banka),

Banka'nın talebi doğrultusunda sorumluluğumuz, Banka etki yönetimi sistemlerinin ("Politikalar") tüm önemli hususlar açısından Eylül 2022 tarihli Etki Yönetimi Çalışma İlkeleri ile uyumlu olduğuna dair sınırlı güvence sunmaktır. (Etki İlkelerine www.impactprinciples adresinden ulaşılabilir.)

Banka'nın Sorumlulukları

Kurum'u Etki İlkeleri ile uyumlu hale getirmek için gerekli süreçleri, rolleri ve sorumlulukları tanımlamak Banka'nın sorumluluğundadır. Ek olarak Banka yönetimi denetçiye sunulan dokümantasyonun tamlığı ve doğruluğundan sorumludur. Banka yönetimi hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen dokümantasyon ve bilginin sağlanmasını makul derecede temin edecek bir iç kontrol mekanizmasının sağlanmasından da sorumludur. Ayrıca, etki yönetim sistemlerinin Etki İlkeleri ile uyumunu açıklayan bir raporu yıllık olarak hazırlamak, kamuya açıklamak ve düzenli aralıklarla bu uyumun bağımsız olarak doğrulanmasını sağlamak da Banka'nın kendi sorumluluğundadır. Bu açıklamalar Etki İlkeleri'nin web sitesinde mevcuttur.

Sorumluluğumuz

Sorumluluğumuz, (i) Banka Politikalarının Etki İlkeleri ile uyumlu olup olmadığı konusunda sınırlı güvence elde etmek için sözleşmeyi planlamak ve yürütmek; (ii) uyguladığımız prosedürlere ve elde ettiğimiz kanıtlara dayalı olarak bağımsız bir sonuç oluşturmak ve (iii) vardığımız sonucu Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası yönetimine rapor etmektir.

Ancak, sorumluluğumuz, Banka'nın etki ölçüm yaklaşımının etkililiğinin değerlendirilmesini veya elde edilen etkilerin sonuçlarının doğrulanmasını içermemektedir.

Bağımsız bir sonuca varmakla yükümlü olmamız ve bağımsızlığımızın tehlikeye girebileceği durumlardan kaçınmamız gerektiğinden politikaların veya beyanların hazırlanmasın sürecine dahil olma yetkimiz bulunmamaktadır.

Uygulanan Mesleki Standartlar

Bağımsız güvence çalışmamız Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) tarafından çıkarılmış Uluslararası Güvence Denetimi Standartlarından; Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri Standardına (ISAE 3000 revize) ve Sera Gazı Beyanlarına İlişkin Güvence Denetimleri Standardına (ISAE 3410) göre planlanmış ve gerçekleştirilmiştir. Bu yönetmelikler etik kurallara uymamızı ve güvence çalışmamızı Seçilmiş Bilgiler üzerinde sınırlı güvenceye ulaşma amacıyla planlamamızı ve gerçekleştirmemizi gerektirir.

Bağımsızlığımız ve Kalite Kontrolümüz

Dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve gerekli özen, gizlilik ve profesyonel davranış temel ilkelerine dayanan Uluslararası Muhasebeciler için Etik Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Uluslararası Bağımsızlık Standartları da dahil olmak üzere Muhasebe Mesleğinde Uluslararası Etik İlkeleri'nin bağımsızlık ve diğer etik gerekliliklerine uyum sağlamaktayız.

Uluslararası Kalite Kontrol Standardı 1'i uygulamakta ve buna göre uyumluluk ve etik gereklilikler, profesyonel standartlar ve geçerli yasal ve düzenleyici gereklilikler ile ilgili olarak belgelenmiş politikalar ve prosedürler dahil olmak üzere kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sağlamaktayız.

Gerçekleştirilen güvence denetimi, sınırlı bir güvence denetimini temsil etmektedir. Sınırlı güvence denetiminde uygulanan prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı, makul güvence denetiminde gereklilikleri ile karşılaştırıldığında sınırlıdır. Bunun sonucunda, sınırlı güvence denetiminde elde edilen güvence düzeyi daha düşüktür.

Seçilen prosedürler, denetçinin muhakemesine bağlıdır. Prosedürler, özellikle, Seçilmiş Bilgilerin toplanmasından ve raporlanmasından sorumlu personelin sorgulanmasını ve Seçilmiş Bilgiler hakkında kanıt elde etmeyi amaçlayan ek prosedürleri içermektedir.

Uygulanan Prosedürler

Sınırlı güvence kapsamında uyguladığımız prosedürler şunları içermektedir:

- Politikaların Etki İlkelerinin her birini ele aldığını doğruladık.
- Etki İlkeleri ile ilgili olarak Politikaların uygunluğunu, eksiksizliğini, güvenilirliğini, tarafsızlığını ve anlaşılabilirliğini değerlendirdik.
- Politikaların tanımlanması, uygulanması ve yürütülmesinden sorumlu kişilerle görüşmeler gerçekleştirdik.
- Politikaların doğru uygulanıp uygulanmadığını kontrol etmek için gidişat yolu üzerine izleme testleri gerçekleştirdik.
- 31 Aralık 2021 itibarıyla yönetim altındaki varlıkların miktarını Etki İlkeleri ile uyumlu olarak doğruladık.
- Politikalarla ilgili olarak raporda verilen bilgilerin bütünlüğünü inceledik.

Sınırlı Güvence Sonucu

Uygulanan prosedürlere ve elde edilen kanıtlara dayanarak, 31 Aralık 2021 itibarıyla, Banka'nın yönetimindeki 2,3 milyar ABD doları tutarındaki varlıklarının, tüm önemli hususlar açısından, Etki İlkeleri ile uyumlu olmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Kullanım Kısıtlamaları

Bu raporun, Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.'nin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl itibarıyla hazırlanan Etki Yönetimi Çalışma Prensipleri Uyumlu Etki Raporu'nda Raporu'a ek olarak açıklanmasına, Banka Yönetim Kuruluna, Seçilmiş Bilgiler ile bağlantılı olarak bir bağımsız güvence beyanı olarak yönetim sorumluluklarını yerine getirdiklerini gösterme amacıyla açıklanmasına izin veriyoruz. Çalışmamız veya bu beyan için, Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.'nin dışında hiç kimseye karşı, şartların aramızda yazılı olarak açıkça belirlendiği durumlar dışında hiçbir sorumluluk kabul etmemekteyiz.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A. Ş. adına

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Zeynep Okuyan Özdemir, SMMM

Sorumlu Ortak
İstanbul, 23.09.2022