

Bağımsız Güvence Raporu

Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası Anonim Şirketi Genel Kuruluna,
İstanbul, Türkiye

Bu bağımsız güvence raporu ('Rapor') Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası Anonim Şirketi ('Banka' veya 'TKYB') yönetiminin 1 Ocak 2023 tarihinde başlayan ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl itibarıyla hazırlanmış olduğu 2023 Etki Yönetimi Çalışma Prensipleri Uyumlu Etki Raporu'nda ('2023 Etki Raporu') yer alan ve aşağıda listelenmiş Sınırlı Güvence Kapsamındaki Başlıklar ('Seçilmiş Bilgiler') raporlanmasına yardımcı olmak amacıyla hazırlanmıştır.

Konuya İlişkin Bilgiler ve Geçerli Kriterler

Banka'nın talebi doğrultusunda sorumluluğumuz, Etki Yönetimi Çalışma Prensipleri (Operating Principles for Impact Management) ve 2023 Etki Raporunda yer alan ve aşağıda listelenmiş Seçilmiş Bilgiler için sınırlı güvence sunmaktır.

Sınırlı Güvence Hizmetimizin Kapsamı

Sınırlı güvence hizmetimizin kapsamı aşağıdaki listede yer alan; 2023 Etki Raporu'nda bulunan Seçilmiş Bilgileri incelemekle sınırlıdır.

Sınırlı güvence kapsamındaki başlıklar;

- Etki Prensibi 1: Yatırım stratejisine uygun stratejik etki amaçlarının tanımlanması
- Etki Prensibi 2: Stratejik etkinin portföy bazında yönetilmesi
- Etki Prensibi 3: Etkinin sağlanmasında yönetici katkısının sürecin bir parçası haline getirilmesi
- Etki Prensibi 4: Her yatırımın beklenen etkisinin sistematik bir yaklaşıma dayalı olarak değerlendirilmesi
- Etki Prensibi 5: Her bir yatırımın potansiyel olumsuz etkilerinin ele alınması, değerlendirilmesi, izlenmesi ve yönetilmesi
- Etki Prensibi 6: Beklentilere ve tepkiye karşı etki yaratacak her yatırımın ilerlemesinin uygun bir şekilde takip edilmesi
- Etki Prensibi 7: Portföyden herhangi bir şirketin/projenin çıkarılması aşamasında, sağlanan pozitif etkinin devamı açısından çıkışın etkilerinin göz önünde bulundurulması
- Etki Prensibi 8: Etkinin elde edilmesine ve öğrenilen derslere dayalı olarak kararların ve süreçlerin gözden geçirilmesi, belgelenmesi ve iyileştirilmesi
- Etki Prensibi 9: İlgelere uyumun kamuya açıklanması ve uyumun düzenli ve bağımsız şekilde doğrulanması

Banka'nın Sorumlulukları

Banka yönetimi Seçilen Bilgilerin Etki Yönetimi Çalışma Prensiplerine uygun hazırlanmasından, toplanmasından ve sunulmasından sorumludur. Ek olarak, Banka yönetimi denetçiye sunulan dokümantasyonun tamlığı ve doğruluğundan sorumludur. Banka yönetimi ayrıca ilgili belgelerin hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermediğini makul ölçüde garanti eden iç kontrol sisteminin sürdürülmesinden de sorumludur.

Sorumluluğumuz

Güvence çalışmamız Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Güvence Denetimi Standardı (GDS) 3000 Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri'ne ve GDS 3410 Sera Gazı Beyanlarına ilişkin Güvence Denetimleri'ne uygun olarak yürütülmüştür. Bu düzenlemeler etik standartlara uygunluk sağlamamızı ve güvence çalışmalarımızı Seçilmiş Bilgiler üzerinde sınırlı güvence elde edebilmek amacıyla planlayarak yürütmemizi gerektirmektedir.

Dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yetkinlik ve gerekli özen gösterilmesi, gizlilik ve profesyonel davranış temel ilkelerini belirleyen Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) tarafından yayımlanan Profesyonel Muhasebeciler için Uluslararası Etik Kurallarının (Uluslararası Bağımsızlık Standartları dahil) bağımsızlık ve diğer etik gerekliliklerine uyum göstermekteyiz.

Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu'nun Uluslararası Kalite Kontrol Standartları'nı (ISQC 1) hükümlerini uygulamakta ve bu doğrultuda etik hükümler, mesleki standartlar ve geçerli mevzuat hükümlerine uygunluk konusunda yazılı politika ve prosedürler de dahil olmak üzere kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmekteyiz.

Gerçekleştirilen güvence çalışması sınırlı güvence denetimini temsil etmektedir. Uygulanan prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı, makul güvence denetimlerinde gereken seviye ile karşılaştırıldığında daha sınırlıdır. Bu sebeple, sınırlı güvence denetimlerinde elde edilen güvence daha düşüktür. Prosedürlerimiz varlığımız sonuca dayandıracağımız sınırlı bir güvence düzeyi elde etmek için tasarlanmıştır ve makul bir güvence düzeyi sağlamak için gerekli olan tüm kanıtları sağlamamaktadır.

Seçilmiş olan prosedürler denetçinin muhakemesine tabidir. Prosedürler, özellikle Seçilmiş Bilgiler'in toplanması ve raporlanmasından sorumlu kişilerin sorgulanması, analitik prosedürler ve Seçilmiş Bilgiler'e dair kanıt elde etmeyi amaçlayan ek prosedürlerdir.

Denetçi yalnızca sunulan içeriğin doğruluğuna ilişkin güvence vermektedir. Bu, denetçinin, uygulanan yaklaşımın kendisini değerlendirmek yerine; bankanın süreçlere, faaliyetlere ve bunların sonuçlarına ilişkin tanımının banka tarafından gerçekleştirilen eylemleri yeterince yansıtıp yansıtmadığını değerlendirmesi gerektiği anlamına gelir.

Uygulanan Prosedürler

Yukarıda bahsi geçen Seçilmiş Bilgiler'e dair uyguladığımız prosedürler şunları içermektedir:

- Banka'nın anahtar konumdaki kıdemli personeli ile raporlama dönemine ait Seçilmiş Bilgiler'in elde edilmesi için hâlihazırda uygulamada olan süreçleri anlamak için yüz yüze görüşülmesi;
- Seçilmiş Bilgiler'i Banka'nın Türkiye lokasyonlarındaki personeller ile çevrim içi görüşmeler ve diğer lokasyonlar için örneklem bazında kanıtlara karşı gözden geçirilmesi;
- Seçilmiş Bilgiler üzerinde örneklem bazında doğruluk testlerinin uygulanması;
- Seçilmiş Bilgiler'i değerlendirmek ve incelemek için Banka'nın iç dokümantasyonunun kullanılması;
- Temel süreçlerin ve Seçilmiş Bilgiler üzerindeki kontrollerin tasarımını ve uygulanmasının değerlendirilmesi;
- Örneklem bazında raporlama dönemi için Seçilmiş Bilgiler'i hazırlamak için kullanılan hesaplamaları yeniden gerçekleştirilmesi;
- Seçilmiş Bilgiler'in Etki Yönetimi Çalışma Prensipleri Uyumlu Etki Raporu'ndaki açıklamasını ve sunumunun değerlendirilmesi.

Sonucumuz

Gerçekleştirdiğimiz prosedürlerimizin ve elde ettiğimiz kanıtların sonucunda Banka'nın 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl için gözden geçirilen Seçilmiş Bilgiler'in, tüm önemli hususlar açısından Etki Yönetimi Çalışma Prensipleri ile ilgili gerekliliklerini karşılamadığı hususunda herhangi bir bulguya rastlanmamıştır.

Kullanım Kısıtlamaları

Bu raporun Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl itibarıyla hazırlanan 2023 Etki Yönetimi Çalışma Prensipleri Uyumlu Etki Raporu'nda ek olarak açıklanmasına, Banka Yönetim Kuruluna ve Seçilmiş Bilgiler ile bağlantılı olarak bir bağımsız güvence beyanı olarak yönetim sorumluluklarını yerine getirdiklerini gösterme amacıyla açıklanmasına müsaade ediyoruz. Çalışmamız veya bu beyan için Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası Anonim Şirketi'nin dışında herhangi bir tarafa karşı sorumluluk kabul etmiyoruz ve şartların aramızda yazılı olarak açıkça belirlendiği durumlar dışındaki yükümlülüğü reddediyoruz.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik
Anonim Şirketi

A member firm of Ernst & Young Global Limited



Zeynep Okuyan Özdemir, SMMM
Sorumlu Ortak

17 Eylül 2024
İstanbul, Türkiye