

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Nurol Yatırım Bankası A.Ş. Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Nurol Yatırım Bankası A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından, Nurol Yatırım Bankası A.Ş.'nin 01/01/2022 ve 31/12/2022 tarih aralığındaki raporlama dönemine ilişkin Kıymetli Madenler Uyum Raporu hakkında, güvence denetimi gerçekleştirilmekle yetkilendirildik.

Kapsam

Bu denetimin amacı, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Güvence Denetimi Yönergesi ve Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge (hep birlikte "Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı" olarak anılacaktır) rehberliğinde, Nurol Yatırım Bankası A.Ş.'nin Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nda;

- 1) Uygunluğunu göstermek için dönem içinde gerçekleştirilen faaliyetlerin özetini,
 - 2) Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesinde belirtilen beş adım yaklaşımının her bir adımına uygunluk bildirimini,
 - 3) Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesine uyum konusunda yönetim beyanını;
- Dürüst bir şekilde yansıtması konusunda görüş bildirmektir.

Bağımsızlık ve Yetkinlik Beyanı

Sorumlu tedarik zinciri denetim ekibi olarak, dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış etik ilkelerini kapsayan, KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar'a (Bağımsızlık Standartları Dahil) bağlı kaldık.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi olarak, Kalite Kontrol Standardı 1 ("KKS 1") hükümlerini uygulamakta ve bu doğrultuda etik hükümler, mesleki standartlar ve geçerli mevzuat hükümlerine uygunluk konusunda yazılı politika ve prosedürler de dahil kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmekteyiz.

Denetim sürecimize başlarken, Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi'nin üçüncü bölümündeki sorumlu tedarik zinciri güvence denetim faaliyetinde bulunma şartlarını karşıladığımızı onaylıyoruz.

Sorumluluklar

Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi çalışmaları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Güvence Denetimi Standardı 3000 Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri ile Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı (Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi, Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönergesi) hükümleri çerçevesinde yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu (Rapor) hazırlanmıştır.



**Building a better
working world**

Bu rapor Nurol Yatırım Bankası A.Ş.'nin (Şirket), Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı gereklilikleriyle uyumlu olduğuna, kıymetli madenlerin ticaretine ilişkin Şirket tarafından ibraz edilen ve bağımsız güvence raporu ve eklerinde yer alan bulgu, tespit ve yorumlara dayanak teşkil eden belgeler ile Borsamıza Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistiki Bilgi Formu, Eğitim İstatistikleri vb) tamlığına ve doğruluğuna dair Borsa İstanbul, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı ve diğer kamu kurum/kuruluşlarının da dahil olabileceği taraflar için denetim sonucuna makul güvence sağlamak üzere hazırlanmıştır.

Nurol Yatırım Bankası A.Ş. Yönetim Kurulu, bankanın Tedarik Zinciri Uyum Politikası ile raporlama dönemini kapsayan işlemlerin bu politikalara uygunluğunu gösteren Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nun Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatına uygun olarak hazırlanmasından sorumludur. Bu sorumluluk;

- 1) Uygun bir risk yönetim sistemi ve raporlanan bilgilerin derlenmesine yardımcı olan etkin bir iç kontrol sisteminin kurulmasını,
- 2) Sorumlu tedarik zinciri denetçileri ve yönetim kurulu üyeleri ile denetlenen yükümlülerin personeli arasında koordinasyonun sağlanması ve tespitlerin ilgililerle paylaşılmasını,
- 3) Altın Tedarik Zinciri Politikasının hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini,
- 4) Aksiyon Planı'nın yürütülmesini ve bu planda yer alan taahhütlerin zamanında ve eksiksiz olarak yerine getirilmesini,

içerir.

Bizim sorumluluğumuz, GDS 3000'e uygun olarak hazırlanan bağımsız güvence denetiminde, bankanın Uyum Raporu'nun dürüst ve şeffaf bir şekilde açıklandığına dair ve yönetim beyanının Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatına uygun ve adil bir şekilde verildiğine dair kanıt elde etmek için prosedürlerin uygulanmasını içerir.

Seçilen prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı bizim değerlendirmemize bağlı olarak, bankanın Uyum Raporu'nda yer alan usulsüzlük ve/veya hata nedeniyle oluşabilecek önemli veya kayda değer kontrol eksikliği riski de dahil olmak üzere, bir bütün olarak ele alınır.

Bağımsız Güvence Denetimi Kapsamında Uygulanan Prosedürler

- 1) Banka'nın Sorumlu tedarik Zinciri süreçleri ve sistemleri hakkında bilgi sahibi olmak için Banka'nın birimleri ile (İç Kontrol Birimi, Uyum Birimi vb.) görüşüldü.
- 2) Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Politikası ve Uyum Raporunun hazırlanmasında görev almış Banka personelleriyle görüşüldü.
- 3) Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Politikası ve Uyum Raporu içeriği ve sunumu Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı rehberliğinde gözden geçirildi.



**Building a better
working world**

- 4) Uyum Raporundaki bilgilerin doğruluğu kontrol edildi.
- 5) Banka'nın Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatına uymak için uyguladığı politikaların, prosedürlerin ve iç kontrol çalışmalarının uygunluğu değerlendirildi.

Yapısal Kısıtlamalar

Finansal olmayan faaliyetlere ilişkin bilgiler, söz konusu makul güvenceye tabi konunun karakteristik özellikleri ve bu tip bilgilerin belirlenmesi, hesaplanması, örneklenmesi ve tahmininden kaynaklanan zorunluluklar sebebiyle finansal bilgilere oranla daha fazla kalıtsal sınırlamalara tabi olmaktadır. Farklı ölçümlene tekniklerinin doğrulukları da değişiklik gösterebilmektedir. En önemli husus Bağımsız Güvence Raporunun, Nurol Yatırım Bankası A.Ş.'nin mevcut altın tedarik zinciri politikası ve metodolojisi çerçevesinde okunmasıdır.

Uyum Raporu'na bağlı gerçekleştirdiğimiz denetimdeki kalitatif yorum ve açıklamalarımızın doğruluğu, yükümlünün denetçi ile paylaştığı bilgiler ve örnek belgelerin doğruluğuyla paraleldir.

Yükümlü olarak, altın tedarikçilerinin belge yasalığı ve orijinalliğine dair herhangi bir sorumluluk üstlenmemekteyiz.

Özel Amaç

Bu rapor, yukarıda atıfta bulunulan Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır. Bu sebeple, bu rapor başka amaçlar için uygun olmayabilir.

Görüş

Görüşümüze göre, bağımsız güvence denetimi kapsamında uyguladığımız prosedürler sonucunda, Nurol Yatırım Bank A.Ş.'nin kıymetli madenlerin ticaretine ilişkin Şirket tarafından ibraz edilen ve işbu raporun ekinde yer alan, 01/01/2022 ve 31/12/2022 tarih aralığındaki raporlama dönemine ilişkin Uyum Raporu ve Nurol Yatırım Bankası A.Ş. Yönetim Kurulu'nun ilgili Uyum Raporu'ndaki Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı'na uygunluk sağladığı yönündeki beyanı, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir şekilde ifade edilmiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Fatma Ebru Yücel, SMMM
Sorumlu Denetçi

16 Haziran 2023
İstanbul, Türkiye