

GOLDEN GLOBAL YATIRIM BANKASI A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2022 FAALİYET DÖNEMİNE AİT
KIYMETLİ MADENLER SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU
GÜVENCE RAPORU



Bağımsız
Denetim ve
Yeminli Mali
Müşavirlik A.Ş.



BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Golden Global Yatırım Bankası Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Golden Global Yatırım Bankası Anonim Şirketi'nin ("Banka") 1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 faaliyet dönemi Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'na ("Uyum Raporu") güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Dayanak Denetim Konusu ve Geçerli Kıstaslar

Bağımsız güvence çalışmaları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Güvence Denetimi Standardı 3000 Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri ile Borsa İstanbul A.Ş.'nin ("Borsa İstanbul") Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatına (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) çerçevesinde yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu hazırlanmıştır.

Bu rapor Banka'nın, Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Banka politikaları ve Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı gereklilikleriyle uyumlu olduğuna, kıymetli madenlerin ticaretine ilişkin Banka tarafından ibraz edilen ve bağımsız güvence raporu ve eklerinde yer alan bulgu, tespit ve yorumlara dayanak teşkil eden belgeler ile Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistik Bilgi Formu, Eğitim İstatistikleri vb) tam ve doğruluğuna dair Borsa İstanbul, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı ve diğer kamu kurum/kuruluşlarının da dahil olabileceği taraflar için makul güvence verilmesine yönelik olarak hazırlanmıştır.

Banka Yönetiminin Sorumlulukları

Banka yönetimi, Uyum Raporu'nun Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından sorumludur. Banka yönetimi, özellikle, Uyum Raporu'nun önemli yanlışlık içermesini önleyecek iç kontrollerin tasarlanması ve uygulanmasından sorumludur. Ek olarak, Banka, denetçiye sunulan belgelerin eksiksiz ve doğru olmasını sağlamakla yükümlüdür. Banka yönetimi, ayrıca, yukarıda belirtilen belgelerin hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermediğini makul ölçüde garanti eden iç kontrol sisteminin sürdürülmesinden de sorumludur.

Denetçinin Sorumlulukları

Yaptığımız güvence çalışması, özellikle Kamu Gözetim Kurulu (KGK) tarafından yayınlanan GDS 3000 olmak üzere, Uluslararası Güvence Denetimleri Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu düzenlemeler, etik standartlara uygunluk sağlamamızı ve güvence çalışmalarımızı, hesaplama konusunda sınırlı bir güvence elde edebilmek amacıyla, planlayarak yürütmemizi gerektirmektedir.

Kalite Kontrol Standardı 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.



Bağımsız
Denetim ve
Yeminli Mali
Müşavirlik A.Ş.



KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik kurallar'ın bağımsızlık ve diğer etik gerekliliklerine uyum göstermekteyiz.

Yukarıda belirtilen denetim dayanak konusuyla ilgili olarak, başlıca, aşağıdaki prosedürleri gerçekleştirdik:

- Uyum Raporu'ndaki bilgileri destekleyen temel süreçlerin ve kontrollerin test edilmesi
- Örneklem yoluyla tedarik ve satış sürecindeki bilgi ve belgelerin test edilmesi
- Kıymetli maden tedarik zinciri ile ilgili olarak Banka'nın süreçleri ve risk yönetimi prosedürleri hakkında bir anlayış kazanmak için yönetimin sorgulanması
- Uyum raporunun hazırlanmasından sorumlu ilgili personelin sorgulanması
- Banka'nın sahip olduğu politikaların, prosedürlerin ve iç kontrollerin Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı gerekliliklerine uygunluğunun değerlendirilmesi;
- Yeni tedarikçi ve müşteri edinme süreçlerinin test edilmesi
- Uyum Raporu içeriğindeki yönetim tarafından yapılan açıklamaların gözden geçirilmesi

Seçilmiş olan prosedürler denetçinin mesleki muhakemesine bağlıdır. Bu prosedürler, başlıca, finansal raporlama ve risk yönetiminden sorumlu personel ile yapılacak sorgulamalar ile Hesaplama hakkında kanıtlar elde etmeyi amaçlayan ek prosedürleri içermektedir.

Özel Amaç

Bu rapor, yukarıda atıfta bulunulan mevzuat hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır. Bu sebeple, bu rapor başka amaçlar için uygun olmayabilir.

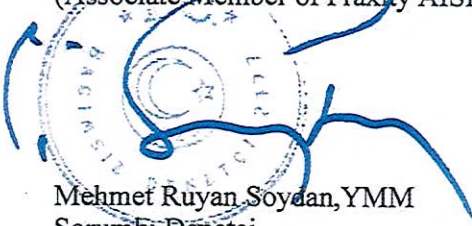
Kalıtsal sınırlamalar

Finansal olmayan faaliyetlere ilişkin bilgiler, söz konusu 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. Güvenceye tabi konuda farklı ancak kabul edilebilir farklı ölçüm tekniklerinin seçimini sağlayabilecek önemli bir düzenleyici kuruluşun olmaması, bu konuda önemli ölçümleme farklılıklarına yol açabilecektir. Bu durum da karşılaştırılabilirlik üzerinde önemli etkiye yol açacaktır. Farklı ölçümleme tekniklerinin doğrulukları da değişiklik gösterebilmektedir. Ayrıca, bu tip bilgilerin belirlenmesinde kullanılan metotlar ve işin doğası ile kullanılan ölçümleme teknikleri ve doğrulukları da zaman içerisinde değişiklik gösterebilir.

Görüş

Görüşümüze göre, Banka'nın 1 Aralık 2022 - 31 Aralık 2022 faaliyet dönemi Uyum Raporu'nun ve sorumlu tedarik zinciri ile bu sistem üzerindeki kontrollerin ve önlemlerin, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı'na (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), tüm önemli yönleriyle, etkin, yeterli ve uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(Associate Member of Praxity AISBL)



Mehmet Ruyan Soydan, YMM
Sorumlu Denetçi
14 Haziran 2023, İstanbul



GOLDEN GLOBAL YATIRIM BANKASI A.Ş. SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU

“Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik” ve “Kıymetli Maden Standartları ve Rafinerileri Hakkında Tebliğ” hükümlerine dayanılarak yürürlüğe giren; Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Bağımsız Denetim Yönergesi ve Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge, bir bütün olarak Borsa İstanbul kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum programının unsurlarıdır.

Bu rapor, Golden Global Yatırım Bankası A.Ş.’nin (Banka), Borsa İstanbul A.Ş. (Borsa İstanbul) sorumlu tedarik zinciri uyum programına uyum faaliyetlerini özetlemektedir.

Banka Adı	Golden Global Yatırım Bankası A.Ş.
Adres	Esentepe Mh. Büyükdere Cd. No:127 B/17 Sisli/İstanbul - Türkiye
Raporlama Dönemi	01.01.2022 - 31.12.2022
Rapor Tarihi	17.03.2023
Raporu Hazırlayan Birim	İç Kontrol ve Uyum Birimi
Rapor Sorumlusu	Golden Global Yatırım Bankası A.Ş. Yönetim Kurulu

ADIM 1: GÜÇLÜ ŞİRKET YÖNETİM SİSTEMLERİNİN KURULMASI

Uyum Beyanı:

Banka, güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması ile tam uyumludur.

- **Kıymetli Maden Sorumlu Tedarik Zincirine dair Banka politikası var mıdır?**

Banka, 2021 yılı içinde yayımlanan Borsa İstanbul kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum program mevzuat düzenlemelerine uygun olarak "Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Politikası"nı yürürlüğe almıştır. İlgili Politika, 2022 yılında gözden geçirilerek revize edilmiştir.

- **Kıymetli Maden Tedarik Zincirine dair gerekli iç kontrol sistemi ve tedarik zinciri uyum programı oluşturulmuş mudur?**

Banka, tabi olduğu suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadeleyle ilişkin kanun ve bağlı mevzuatlar kapsamında, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Mali Suçları Araştırma Kurumu (MASAK) düzenlemeleri ve uluslararası uygulamalarla uyumlu bir uyum programı uygulamaktadır. Bununla birlikte, Banka, Borsa İstanbul'un sorumlu tedarik zinciri düzenlemeleri kapsamında kıymetli madenler aracı kuruluşu olması sebebi ile ek politika ve uygulama talimatlarını 2021 yılı içerisinde Yönetim Kurulu onayı ile yürürlüğe almış olup 2022 yılında gerekli gözden geçirmeler yapılarak dokümanlar revize edilmiştir.

- **İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi atanmış mıdır?**

Banka, diğer mevzuatlardan gelen yükümlülükler gereği, uyum, iç kontrol ve denetim kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirdiği kabul edilerek "Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinelerinin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge"de yer alan iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi atama sürecinden muaf tutulmuştur. Bununla birlikte, Borsa İstanbul ile iletişimin sağlanması ve ilgili uyum programının yürütülmesi için aynı zamanda MASAK Uyum Görevlisi olan Deniz Ulus'un, vekilen de İç Kontrol ve Uyum Müdürü Tolga Çiçek'in bildirimi Borsa İstanbul'a yapılmıştır.

Banka'nın Borsa İstanbul sorumlu tedarik zinciri düzenlemelerine uyumunu sağlamak amacıyla gerekli çalışmaları yapmak, Borsa İstanbul ve ilgili diğer kurum ve kuruluşlarla gerekli iletişim ve koordinasyonu sağlamak, kurum politikalarını ve prosedürlerini oluşturmak, izleme ve kontrol, risk yönetimi politikasını oluşturmak ve yönetim kurulunun onayına sunmak, belgelerin kayıt altına alınması ve muhafazasına yönelik kontrolleri sağlamak, eğitim programı çalışmalarını yürütmek, ihlal ve şüpheli işlemlerin bildirimlerini yapmak tedarik zinciri uyum görevlisinin başlıca sorumluluklarıdır.

- **Eğitim programlarının uygulanmasına dair süreç var mıdır?**

Eğitim faaliyetleri iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi gözetiminde ve koordinasyonunda yıllık olarak yürütülür.

Kıymetli maden alım-satım işlemleri ile ilgili, raporlama döneminde Banka içi personelin katıldığı eğitim faaliyeti gerçekleştirilmiştir.

 2

ADIM 2: TEDARİK ZİNCİRİNDEKİ RİSKLERİN BELİRLENMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Uyum Beyanı:

Banka, tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi yükümlülükleri ile tam uyumludur.

- **Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesine yönelik bir süreç var mıdır?**

Banka, bu kapsamda Borsa İstanbul tarafından yetkilendirilmiş rafineriler aracılığı ile veya bu rafinerilerin üretimini yaptığı kıymetli madenlerin alım satımı kapsamında faaliyet göstermektedir. Rafineri sonrası kıymetli maden işlemleri gerçekleştirilirken Banka'nın MASAK mevzuatı kapsamındaki "Uyum Politikası" ve "Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Politikası" hükümlerine göre yerine getirilmektedir.

Banka, çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin kıymetli madenleriyle ilgili riskleri temel alarak kendisini, faaliyetlerini ve tedarikçilerle ilişkilerini değerlendirebileceği ve bu bölgelerin kıymetli madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zinciri ortak ilkeleri ve standartları içeren bir politika benimsemektedir. Bu bölge ve ülkelerin tespit edilmesinde Avrupa Birliği, OECD gibi uluslararası kurumların yayımladığı listeler dikkate alınmaktadır.

ADIM 3 – BELİRLENEN RİSKLERE YANIT VEREBİLECEK RİSK STRATEJİSİNİN TASARLANMASI VE UYGULANMASI

Uyum Beyanı:

Banka, belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanmasına tam uyumludur.

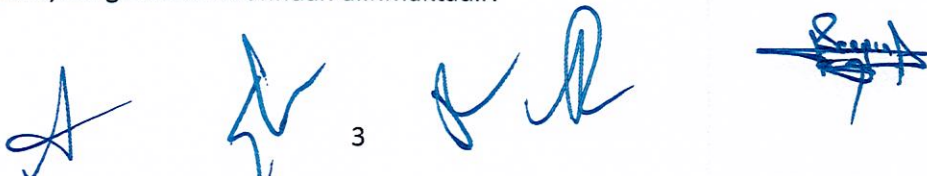
Uyum Göstergesi ve Yorum:

Banka, tedarikçiler, müşteriler ve işlemler bakımından, tabi olduğu suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile mücadeleyle ilişkin hükümlerinin yanı sıra aşağıda önerilen risk azaltma tedbirlerini de uygular:

- Şüpheli davranış ve faaliyetleri tespit etmek amacıyla tedarikçilere, müşterilere ve işlemlere ilişkin uyarı sinyali geliştirmek,
- Tüm tedarikçilerin, iş ortaklarının ve müşterilerin kimliklerini tespit edip bunları teyit etmek,
- Suç şüphesi taşıyan faaliyet ve davranışları resmi makamlara bildirmek.

İç kontrol faaliyetleri, sorumlu tedarik zinciri politikası ve prosedürleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde Banka içerisinde ortaya çıkan risk, eksiklik, hata ve suistimaller ile bunların yeniden ortaya çıkmasının önlenmesine yönelik tedbirleri ve yönetim kuruluna raporlanmasını içermektedir.

İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri ihlaline konu teşkil edebilecek dâhili ihlal bildirimlerinin ilgili mevzuat ile diğer bilgiler ışığında değerlendirilmesi sürecinde görev alır. Kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri mevzuatı kapsamında iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisine yapılan dâhili ihlal bildirimleri de gizlilik kapsamında olduğundan, personelin bu yükümlülüğü ihlal etmeyecek şekilde çalışmasını sağlamak üzere gereken tedbirler yönetim kurulu ve iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından alınmaktadır.



ADIM 4: KIYMETLİ MADENLER ARACI KURULUŞLARI VE RAFİNERİLERİN UYUM ÇALIŞMALARININ BAĞIMSIZ ÜÇÜNCÜ TARAFLARCA DENETLENMESİ (BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU)

Uyum Beyanı:

Banka, kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi yükümlülüğüne tam uyumludur.

Uyum Göstergesi ve Yorum:

Banka, 01.01.2022 – 31.12.2022 dönemi uyum değerlendirmesi için Borsa İstanbul tarafından yetkilendirilen bağımsız denetim firması Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ile sözleşme imzalanmıştır.

ADIM 5: TEDARİK ZİNCİRİ UYUM ÇALIŞMALARININ YILLIK OLARAK RAPORLANMASI

Uyum Beyanı:

Banka, tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması yükümlülüğü ile tam uyumludur.

Uyum Göstergesi ve Yorum:

Banka'nın ilgili raporlama dönemindeki politika, iç kontrol sistemi ve süreçlerinin Borsa İstanbul sorumlu tedarik zinciri uyum programına uyum konusundaki faaliyetlerinin raporlanması, Banka web sitesinde yayımlanan Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu ve Bağımsız Güvence Denetim Raporu aracılığı ile yapılmakta olup ilgili raporlar Bankamız websitesinde yayımlanmaktadır.

DEĞERLENDİRME

Banka, 01.01.2022 – 31.12.2022 raporlama döneminde Borsa İstanbul'un Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programı gerekliliklerine uymak için etkili yönetim sistem ve süreçlerini uygulamıştır.

Golden Global Yatırım Bankası A.Ş. tabi olduğu mevzuatlar gereği yükümlülüklerini yerine getirmeyi taahhüt etmekte ve bu kapsamda gerekli kontrolleri yaparak, söz konusu iç kontrol sistemi süreçlerini güncellemeye devam etmektedir.