

**GOLDEX YATIRIM KUYUMCULUK
SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM
ŞİRKETİ**

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA,
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ GÜVENCE
SÖZLEŞMELERİ STANDARTINA (ISAE
3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ,
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Goldex Yatırım Kuyumculuk San. Ve Dış Tic. A.Ş. Yönetim Kurulu'na ve Yönetimi'ne**Goldex Yatırım Kuyumculuk Sanayi ve Dış Ticaret Anonim Şirketi Bağımsız Güvence Raporu
(ISAE 3000 Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartlarına göre hazırlanmış)**

Goldex Yatırım Kuyumculuk San. Ve Dış Tic. A.Ş. 'nin (Bundan böyle "Şirket" olarak anılacaktır.) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 01.01.2022-31.12.2022 tarihleri arasındaki sorumlu tedarik zinciri kapsamındaki faaliyetlerini içeren 20.03.2023 tarihli Borsa İstanbul Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Uyum Raporu ("Rapor") ile ilgili güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız. Şirket uyum raporu, ekte yer almaktadır. (Ek-1)

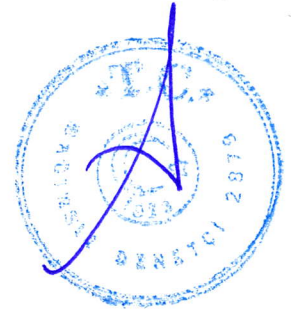
Çalışmamızın Kapsamı

Borsa İstanbul Listesi'nde yer alan Türkiye'de Kurulu Goldex Yatırım Kuyumculuk San. Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesine, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberine ve Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönergeye uyumunun; bağımsız bir üçüncü tarafça denetlenmesi hususunda çalışmamızın kapsamını tarafımızca "Bağımsız Güvence 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 Standardı" ile ISAE 3000 denetçileri için belirlenen "Üçüncü Tarafların Denetim Yönetmeliği" kapsamında "Bağımsız Güvence Raporunun hazırlanması oluşturmaktadır. Güvence kapsamı, şirketin, Borsa İstanbul Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Uyum Raporu'ndan ibarettir.

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.

Bu rapor Goldex Yatırım Kuyumculuk San. Ve Dış. Tic 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 İstatistik 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.



Şirket yönetimi tarafından belirlenen BİST düzenlemelerine uyum sağlanmasına yönelik politika ve yazılı prosedürler, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programı'nın Şirket tarafından içselleştirilmesini içermekte olup, bunların uygunluğunun güvence denetimine tabi tutulması da sorumluluklarımız arasındadır.

Bizim sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız güvence denetimine dayanarak, bu çerçevedeki çalışmalar hakkında görüş bildirmektir. Çalışmalarımız, 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 Standardına**" uygun olarak gerçekleştirilmiştir.

Bu rapor, yukarıda sıralanan ve ulusal kambiyo mevzuatına bağlı düzenlemeler çerçevesinde, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Borsa İstanbul A.Ş.'ye de gönderilmek üzere, "Şirket" yönetiminin mükellefiyeti kapsamında hazırlanmış olup, başka bir amaçla kullanılamaz. Güvence hizmetlerinin yerine getirilmesindeki sorumluluklarımız ile bunun dışında **Güvence Denetimi Standardı 3000** ile düzenlenen kapsamdadır. Rapor ile başka hiçbir amaç veya herhangi bir kişi veya kuruma karşı sorumluluk üstlenmemekteyiz.

Denetim Faaliyetleri ve Metodolojisi

Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi faaliyetlerine ilişkin yükümlülüklerimiz ve denetim metodolojimiz, "Güvence Denetimi Standardı 3000"de yer alan sorumluluklarımızın yanı sıra mesleki ve etik ilkelere uyarak, tedarik zinciri içerisinde yer alabilecek riskleri ve zayıflıkları dikkate alarak, mesleki şüphecilik ve "Borsa İstanbul A.Ş.. Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi" kapsamında hazırlanan denetim planımız ile belirlenmiştir. Denetim planımız, belirlediğimiz faaliyetler ve metodoloji çerçevesinde gerekli olduğunu düşündüğümüz bütün kanıt, bilgi ve açıklamaları elde edecek şekilde planlanmış ve yürütülmüştür. Bu kapsamda:

-Şirket'in, etkin bir iç kontrol sistemi kapsamında yürürlüğe koyduğu politika ve yazılı prosedürlerin BİST Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberi kapsamında uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir. Bu çerçevede içerisinde; Şirket'in, sorumlu tedarik zinciri program ve uygulamaları ile ilgili yönetim sistemi incelenmiştir.

-İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile gerekli toplantılar yapılarak, Şirketin yürürlükte olan Sorumlu Tedarik Zinciri Politikası ve yazılı prosedürlerinin, "BİST Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Uyum Raporu" içeriğine ilişkin uyumu ve iç kontrol sistemiyle ilgili sorular sorulmuştur.

-İç kontrol sistemi kapsamındaki risk yönetim prosedür ve uygulamaları değerlendirilmiştir.

-Şirket tarafından, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri programı ve düzenlemeleri kapsamında yürütülen eğitimler incelenmiştir. Eğitimler konusunda yönetim kurulu kararı alınıp alınmadığı; uygulanan eğitimlerin tevsik edilebilirlik düzeyi, eğitimlere katılan eğitimcilerin yetkinlik düzeyleri ile mevzuat ile öngörülen eğitim içeriklerini kapsayıp kapsamadığı incelenmiş, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinden gerekli görülen açıklamalar alınmıştır.

-Şirketin, örnekleme yoluyla seçilen tedarikçilerine ait veriler, "**Müşteri İlişkileri Yönetimi**" (CRM) sistemi ve arşiv programı içerisinde yer alan dosyalar ve işlem belgeleri dahil ilgili tüm destekleyici belgeler temin edilerek gözden geçirilmiştir.

-İlgili Uyum Birimi personeline, seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli müşteriler ile ilgili olarak, yazılı prosedürler kapsamında uygulanmakta olan "Müşteri Tanı Süreci" ve risk değerlendirilmesi hakkında işlem örnekleri üzerinden sorular sorulmuştur.

-Şirketin, yazılı prosedürlerine göre; müşteri/tedarikçi risk değerlendirmesi için durum tespiti (due diligence) kapsamında yürüttüğü masa başı araştırmalar ile yaptırım listelerinin kontrollerinin ("worldcheck") yapılıp yapılmadığı, kontrol faaliyetleri kapsamında müşteri/tedarikçi profillemesi oluşturulup oluşturulmadığı, uyarı sinyallerini değerlendirip değerlendirilmediği; bu sürece yönelik bilgi ve belgelerin muhafaza edilip edilmediği incelenmiştir.

-Şirket tarafından sorumlu tedarik zinciri programı kapsamında tesis edildiği görülen; "izlenebilirlik sistemi" işleyişi hakkında bilgi alınarak; bunun içerdiği bilgi ve belgeler incelenmiştir. Örneklem yoluyla, izlenebilirlik sistemi sürecinde yer alan işlem adımları ve uygulamalar incelenmiş; sistemin işleyişi ile ilgili kontrol ve denetimler yapılmış, şirketin ulusal ve uluslararası düzenlemeler kapsamındaki standart ve yükümlülüklerini yerine getirilip getirmediği incelenmiştir.

-İthalat verilerinin doğruluğu tevsik edici belgeler talep edilerek gerekli inceleme sağlanmıştır.

-Şirket tarafından hazırlanan Uyum Raporunda yer alan hususlar ve nihai değerlendirmenin, BİST düzenlemeleri kapsamında yer alan uyum rehberi ile öngörülen beş adım ilkesi gereklerini sağlayıp sağlamadığı; her bir adıma yönelik olarak verilen beyanlara yönelik açıklamaların gerçek durumu yansıtmadığı; Şirket uygulamalarını yansıtan iç kontrol sisteminin bunları tevsik edip etmediği, denetim ve kontroller neticesinde elde edilen bulgular üzerinde karşılaştırmalar yapılarak, değerlendirilmiştir.

-Borsa düzenlemeleri ile detayı belirlenen sorumlu tedarik zinciri uyum programı kapsamında; "standart", "standart dışı", "rafine edilmiş" ürünler; Şirket tarafından hazırlanan menşei ülke listesinden kontrol edilmiştir.

Kalıtıl Sınırlamalar

Finansal olmayan faaliyetlere ilişkin bilgiler, söz konusu sınırlı güvenceye tabi konunun karakteristik özellikleri ve bu tip bilgilerin belirlenmesi, hesaplanması, örneklenmesi ve tahmininden kaynaklanan zorunluluklar sebebiyle finansal bilgilere oranla daha fazla kalıtıl sınırlamalara tabi olmakta; güvenceye tabi konuda farklı ancak kabul edilebilir ölçüm tekniklerinin seçimini sağlayabilecek standartlar belirlenerek açıklanmadığı veya emsal alınması mümkün standartlara açıkça atıf yapılmadığı için, bu konuda önemli ölçümler farklılıkları belirebilecektir. Bu durum ise "karşılaştırılabilirlik" üzerinde önemli etkilere yol açacaktır.

Farklı ölçümler tekniklerinin doğrulukları da değişiklik gösterebilmektedir. Ayrıca, bu tip bilgilerin belirlenmesinde kullanılan metotlar ve işin doğası ile kullanılan ölçümler teknikleri ve doğrulukları da zaman içerisinde değişiklik gösterebilir.

Bağımsızlık ve Yetkinlik beyanı

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan "**Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar**" a tam uyum sağlamaktayız. Bu etik ilkeler en geniş anlamda tam bağımsızlığı ve bütünsellik, objektiflik, profesyonel yeterlilik ve azami özen ile gizlilik ve profesyonel davranış ilkeleri üzerine kurulu olan diğer zorunlulukları içerir.

Bağımsız güvence raporumuzun elde edilmesine yönelik güvence hizmetleri, kıymetli madenler sorumlu tedarik zincirine yönelik ulusal kambyo mevzuatı düzenlemeleriyle tedarik zinciri sistemi denetimi ve kıymetli madenler tedarik zinciri süreçlerinin raporlanması konusunda uzman olan bir ekip tarafından yürütülmüştür.



Denetim Sonucu ve Görüş

Görüşümüze göre, yukarıda bahsedildiği biçimde gerçekleştirilen ve bağımsız güvence prosedürleri ile raporumuzun kapsam maddesinde belirtilen Borsa İstanbul A.Ş. tarafından düzenlenen yönergeler ve uyum rehberi baz alındığında;

Goldex Yatırım Kuyumculuk San. Ve Dış Tic. A.Ş. 01.01.2023-31.12.2023 tarih aralığında Sorumlu Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri uyum raporunda beş adım ilkeleri kapsamında verilen cevapların ve genel uyum düzeyinin ve uygulamaya yönelik bilgi ve belgelerin, yazılı prosedürlerin yeterli olduğu, yukarıda bahsedildiği biçimde gerçekleştirilen bağımsız güvence denetim prosedürleri baz alındığında Uyum Raporu'nun, bütün önemli hususlar açısından **Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programının** gereklilikleri ile “uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa” rastlanmamıştır.

Netice itibariyle Goldex Yatırım Kuyumculuk San. Ve Dış Tic. A.Ş. tarafından hazırlanan uyum raporu **Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programının** gereklilikleri ile uyumludur.

İstanbul-Türkiye, 04.06.2024

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of PKF International)



Abdulkadir SAYICI
Sorumlu Denetçi

Ek: Uyum Raporu