

**GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2023
HESAP DÖNEMİNE AİT
KIYMETLİ MADENLER
SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ
YÖNETİM RAPORU**

GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
KIYMETLİ MADENLER SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ YÖNETİM RAPORU

GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Yönetim Kurulu'na

İstanbul / Türkiye

a- Yükümlünün Adı

24.04.2023 tarihinde, Akademik Bağımsız Denetim Anonim Şirketi (*Bundan böyle "Denetçi" olarak anılacaktır.*) ile 2023 yılı (1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemi ile sınırlı) Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi hizmeti verilmesi hususunda sözleşme imzalanmıştır.

İşbu sözleşme ile, bağımsız güvence denetimine dayanarak; 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*" ve kambyo mevzuatı kapsamında Borsa İstanbul A.Ş. tarafından detayları belirlenen sorumlu tedarik zinciri uyum düzenlemeleri ve programı kapsamında; Şirket uyum raporunun değerlendirilmesi ve ayrıca bir yönetim raporunun tarafımızca hazırlanması söz konusudur.

ŞİRKET BİLGİLERİ:

Şirket Ünvanı:	Akademik Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
Adres:	Maslak Mah. Büyükdere Cad. Noramin İş Merkezi Sitesi No:237 İç Kapı
Sicil Numarası:	No:110 Sarıyer/İstanbul
Mersis Numarası:	339941-5
Vergi Dairesi ve Vergi Kimlik Numarası:	0011005544500016
İletişim Numarası:	Maslak Vergi Dairesi- 011 005 5445
Web adresi:	0 212 330 3134
	http://www.akademikdenetim.com.tr/

ŞİRKET BİLGİLERİ:

Şirket Ünvanı:	Goldtrans Hediyelik Eşya Ticaret Anonim Şirketi
Adres:	Yenibosna Merkez Mh.Ladin Sk. Kuyumcukent No:4M/Z264 Bahçelievler
Raporlama Dönemi:	İstanbul
Yönetim Kurulu Başkanı:	01.01-31.12.2023
İletişim Numarası:	TURGUT ATEŞ
Web adresi:	+90 212 526 26 35
	http://www.goldtrans.com

b) Güvenceye Tabi Raporlama Dönemi

Şirketimiz, Raporlama dönemi, 1 Ocak- 31 Aralık 2023 tarih aralığını kapsamakta olup GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ'nin Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi'nde bahsedilen “beş adım” yaklaşımına uygun olarak hazırladığı Uyum Raporu ve ilgili yönetim raporunu da hazırlamak üzere görevlendirilmiştir.

Beş adım yaklaşımının esasları aşağıda belirtilmiştir:

- a) Güçlü şirket yönetimi sistemlerinin kurulması,
- b) Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi,
- c) Belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması,
- ç) Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi.
- d) Tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması.

c) Güvence ekibinin mesleki nitelikleri

Ekibimizin etik davranış, adil sunum, gerekli profesyonel özen, bağımsızlık ve dürüstlük temel yetkinliklerine sahip olduğuna inanıyoruz.

Güvence ekibi aşağıdaki denetçilerden oluşmaktadır.

Adı Soyadı

Mehmet Ali SOYALP

Tuba ETLİÇ

Leyla IŞIKLI

Bu Denetimdeki Sorumluluğu

Sorumlu Denetçi

Denetçi

Denetçi

Her güvence ekibi üyesi; bilgi, beceri ve yetkinliklerini geliştirmeye açıktır. Denetim beceri ve tekniklerinde uzman bilgi ve yetkinliğine sahip denetçiler arasından seçilmişlerdir. Güvence Denetim Standardı (GDS) 3000 için raporlama ve denetim uygulamaları ve standartları konusunda deneyimleri vardır.

d) Denetçinin bağımsızlığının doğrulanması

Akademik Bağımsız Denetim Anonim Şirketi denetim şirketi olarak, finansal açıdan tamamıyla kendi kendimize yetmekteyiz ve GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ'nden tamamıyla bağımsızız. GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ için Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi çerçevesinde güvence denetimi raporu hazırlanması amacıyla sözleşme imzalama tarihinden önceki son iki yıl içinde, yönetim kurulu başkan ve üyeliği, genel müdür, genel müdür yardımcılığı, imza yetkisini haiz çalışan, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile önemli karar, yetki ve sorumluluk taşıyan pozisyonlarda görev almadık.

Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartlar Kurulu tarafından yayımlanan “*Muhasebe Meslek Mensupları için Etik Kuralları*”na riayet ediyoruz ve Kalite Kontrol Uluslararası Standardı 1, ‘*Tarihi Finansal Bilgilerin Denetim ve İncelemelerini Yapan Firmalar için Kalite Kontrol ve Diğer Güvence ve İlgili Hizmet Sözleşmeleri*’ni uyguluyoruz.

Buna göre, etik gerekliliklere ve mesleki standartlara (bağımsızlık ve temel dürüstlük, nesnellik, mesleki yeterlilik ve gerekli özen, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine dayanan diğer gereklilikler dahil) uyuma ilişkin belgelenmiş politika ve prosedürlerin yanı sıra geçerli yasal ve düzenleyici gereklilikler de dahil olmak üzere kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürüyoruz.

Bir denetim şirketi olarak denetimini yaptığımız GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ'nden tamamen bağımsız bir kuruluşuz. Sadece GDS 3000 güvence raporu hazırlanmasına ilişkin olarak hizmet sağlamaktayız. Sözleşme öncesinde en az 24 aylık bir süre boyunca Rafineriye ve iştiraklerine aşağıdaki hizmetlerin hiçbirini sağlamıyoruz:

- Rafinerinin altın tedarik zinciri uygulamasının tasarımı, kurulması veya uygulanması,
- Muhasebe,
- Finansal bilgi sistemleri tasarımı ve uygulaması,
- Değerleme veya değerlendirme hizmetleri, dürüstlük görüşleri veya aynı katkı raporları,
- Aktüeryal hizmetler,
- İç denetim dış kaynak kullanımı hizmetleri,
- Yönetim işlevleri veya insan kaynakları,
- Aracılık-alım satım, yatırım danışmanlığı veya yatırım bankacılığı hizmetleri,
- Denetimle ilgisi olmayan hukuk hizmetleri ve bilirkişi hizmetleri,
- Rafineri için diğer danışmanlık hizmetleri.

e) Güvence kapsamı ve güvence düzeyi

Bu Yönetim Raporu ile Rafinerinin Uyum Raporunun denetlenmesi yanında, Kambiyo Mevzuatı ile verilen yetki uyarınca, Borsa İstanbul A.Ş. (BİST) tarafından yayımlanan;

- 1) Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge,
- 2) Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi,
- 3) Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi,

ile bu düzenlemelerin ayrılmaz bir tamamlayıcısı olarak BİST tarafından hazırlanan Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi' çerçevesinde tesis edilmiş olan sorumlu tedarik zincirine yönelik Rafineri uygulamaları ve şirket iç kontrol sistemi hakkında makul bir güvence sağlamaktayız.

Bu kapsamda, Rafineri'nin Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi'nde yer verilen beş adım yaklaşımına uygun olarak hazırladığı Uyum Raporu ve bunu tevsik eden uygulamalar aşağıdaki beş adım yaklaşımı esaslı olarak denetlenmiştir:

Beş adım yaklaşımının esasları aşağıdaki gibi olup, Rafineri Uyum Raporu ile verilen cevapların tutarlılığı denetim sırasında test edilmiştir.:

- a) Güçlü şirket yönetimi sistemlerinin kurulması,
- b) Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi,
- c) Belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması,
- d) Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi,
- e) Tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması.

f) Güvence prosedürlerinin özeti

Denetim şirketi olarak detaylı bir denetim planı hazırladık ve güvencenin kapsamı, zamanlaması ve maliyetlerinin açıkça belirtildiği gerekli görülen tüm kanıt, bilgi ve açıklamaları elde etmek için çalışmalarımızı gerçekleştirdik

- Güvence denetimi için GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ tesislerini ziyaret ettik.
- Tedarikçilerin/müşterilerin listesini aldık ve kapasiteleri üzerinden araştırma yaptık.

Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için Şirketin iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile birkaç toplantı yaptık.

GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri politikasına göre KYC standartlarını ve suç gelirlerinin aklanmasının, terörün finansmanının ve kitle imha silahlarının finansmanının yaygınlaşmasının önlenmesi mevzuatı kapsamındaki mükellefiyetlerini tam olarak karşılamak için iş yaptığı tarafı tanımaya (İYTT) yönelik yasal süreçleri ve işlem bazlı risk değerlendirme prosedürlerini uygulamıştır.

f) Güvence prosedürlerinin özeti,*devamı*

Suç gelirlerinin aklanmasının, terörün finansmanının ve kitle imha silahlarının finansmanının yaygınlaşmasının önlenmesi, insan hakları ihlalleri, yolsuzluk ve rüşvet gibi ulusal ve uluslararası yasa ve uygulamaların herhangi bir ihlaline karşı Şirketi ve çalışanlarını korumak için GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ tarafından uygulamaya konulan “*Müşteri Tanı*” süreci aşağıdaki parametrelere dayanmaktadır:

- Kıymetli metalin menşe ülkesi & tedarikçisi/müşterisi,
- Müşteri faaliyet alanı,
- Verilen ürün veya hizmetin riski (rafine etme, satın alma/satış, şekil değişikliği...vb.),
- Ticari işlemlerin değeri ve müşteri ile olan ilişkinin şekli/süresi.
- Ödeme Şekli.

Ayrıca aşağıdaki çalışmaları yaptık;

-Seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli KYC ve işlem örnekleri hakkında GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ yönetimi ve operasyonel personelinden detay bilgiler aldık.

- GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ’ni ziyaret ederek; mal kabul sürecindeki prosedürleri inceledik ve bu prosedürlerin GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ’nin sorumlu tedarik zinciri uyum programının önemli bileşenleri olan CRM ve arşiv sistemleri ile izlenebilirlik sistemini nasıl oluşturduğunu gözlemledik ve test ettik. Müşteri işlemleri, mal kabul, analiz sonuçları ve gümrük beyannamesi veya irsaliye ve fatura detaylarının izlenebilirlik sistemi üzerinden izlendiğini denetledik.

- GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ile uyum, üretim, operasyon personeli ve üst yönetimi ile sorumlu tedarik zincirindeki kaynak kullanımı durum tespitini, uyum programı unsurlarının günlük olarak uygulanmasını değerlendirmek için toplantılar düzenledik.

-Aktif bir dizi müşteri dosyasını örnek testi yoluyla inceledik; tedarikçi/müşteri hesap açılış sürecini gözden geçirdik: Bu bağlamda iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ve risk komitesi raporlarını gözden geçirdik.

-Yapılan örnekleme çalışmasıyla, CRM, arşiv ve izlenebilirlik sistemlere giriş yaparak ; cevher, standart ve standart dışı kıymetli maden işlemleri için KYC belgelerini gözden geçirdik.

- GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ tarafından, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri programı ve düzenlemeleri kapsamında yürütülen eğitimlere dair belge ve dosyaları inceledik. Eğitimler konusunda yönetim kurulu kararı alınıp alınmadığı; uygulanan eğitimlerin tevsik edilebilirlik düzeyi, eğitimlere katılan eğitmenlerin yetkinlik düzeyleri ile mevzuat ile öngörülen eğitim içeriklerini kapsayıp kapsamadığını inceledik.

g) Önemli veya doğal sınırlamalar, kısıtlamalar veya kapsanmayan alanlar

Finansal olmayan bilgilerin, doğal sınırlamaları, konunun daha nitel özellikleri ve bu tür bilgilerin belirlenmesi için kullanılan yöntemler göz önüne alındığında, finansal bilgilerden daha doğal sınırlamalara tabidir. Önemli veya doğal herhangi bir sınırlama veya kapsam dışı alan gözlemlenmemiştir.

Böyle olmakla birlikte, 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 kalıtsal 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 ölçümleme farklılıkları belirebilecektir. Bu durum ise “karşılaştırılabilirlik” üzerinde önemli etkilere 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.

h) Güvence gözlemleri, bulgular ve iyileştirme önerileri

GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ Haziran 2021’de Borsa İstanbul Sorumlu Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri Programı’nı kabul etmiştir. İlgili tüm politika ve yazılı prosedürlerine ilişkin düzenlemeleri uyumlandırmıştır. GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ’nin, 2023 yılında Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası, Rüşvet ve Yolsuzlukla Mücadele Politikası Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesi Politikası, Şikâyet ve Bilgi Uçurma Politikası ve İnsan Hakları Politikası ve işbu politikalarla ilgili prosedürlerin olduğu ve ilgili tüm politika ile prosedürlerin Borsa İstanbul’un uyum programının unsurları kapsayacak şekilde güncellendiği tespit edilmiştir.

Bu anlamda;

- Borsa İstanbul’un uyum programının unsurları kapsayacak şekilde Sorumlu Tedarik Zinciri Politikası Versiyon (V6) olarak,
- 2023 yılı içerisinde ilgili mevzuatta yapılan düzenleme ve GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ’nin yükümlülüklerini kapsayacak “Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesi Politikası Versiyon (V3) olarak,
- Şikâyet ve Bilgi Uçurma Politikası Versiyon (V2) olarak,
- İnsan Hakları Politikasının (V1) olarak,

Türkçe dilinde GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ’nin web sitesinde yayımlandığı tespit edilmiştir. Ayrıca, bilgi uçurma bildirimlerinin işlenmesine yönelik iç prosedürleri detaylandıran bir çerçeve Yönetim Kurulu tarafından kabul edildiği tespit edilmiştir.

h) Güvence gözlemleri, bulgular ve iyileştirme önerileri,*devamı*

GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ KYC prosedürlerinin, durum tespiti/tetkiki veya geliştirilmiş durum tespiti/tetkiki için gerekli belge ve bilgilerin, sorumlu kişiler/departmanların yer aldığı yazılı bir prosedüre (*risk değerlendirme kılavuzu*) sahip olup 2023 yılında Sorumlu Tedarik Zinciri ile Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesi Politikalarının güncellenmesi doğrultusunda risk kılavuzu da güncellenmiştir. Bu süreçte görevli iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin görev tanımı ile risk değerlendirme prosedürleri ayrıntılı olarak tanımlanmıştır.

Müşteri ilişkileri yönetim programı (CRM) ile müşteriye/tedarikçiye ait profiller oluşturulmaktadır. Bu program ile; ; müşteri türü (banka, imalatçı kuyumcu, perakende kuyumcu, tüccar, madenler, vb.), ziyaret raporları, sağlanan hizmetler vb. bilgilerin bulunduğu; ve Şirketin arşiv sisteminin, durum tespiti belgelerini sakladığı gözlemlenmiştir.

Gerekli bilgi ve belgeler alındıktan ve tedarikçi/müşteri profili oluşturma işlemi tamamlandıktan sonra “worldcheck” üzerinden yaptırım kararları taranarak tedarikçi/müşterinin yetki alanı, malın menşei vb. kapsamında ülke raporlarının hazırlandığı tespit edilmiştir. Risk değerlendirmesinde tedarikçi/müşteri profilinin uygunluğu, kapasitesi ve menşei, formu, metalin saflığı risk değerlendirmesinde dikkate alındığı gözlemlenmiştir.

İzlenebilirlik sistemi aracılığıyla uyum görevlisi tarafından, işleme dayalı risk değerlendirmesinin yapıldığı; sistem mal kabul bilgilerinin, analiz raporlarını, faturalarını içerdiği gözlemlenmiştir. Mal kabul departmanı tarafından kabul edilen her malın; ağırlık, şekil, menşe, gümrük beyannamesi veya irsaliye numarası, tarih, referans ve barkod numarası gibi bilgilerin temin edildiği, tespit edilmiştir.

ı) Yüğümlülerin Düzeltici Eylem Planı ve uygulama ilerlemesi ile ilgili özel gözlemler

Mevcut deęil.

i) Güvence sonucu

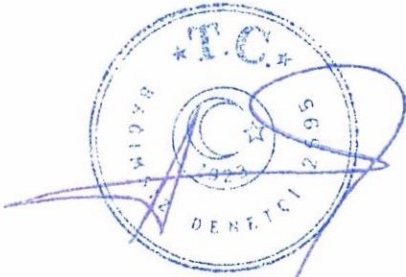
Görüşümüze göre, GOLDTRANS HEDİYELİK EŞYA TİCARET ANONİM ŞİRKETİ tarafından 1 Ocak-31 Aralık 2023 tarih aralığı için hazırlanan Tedarik Zinciri Uyum Raporu, tüm önemli yönleriyle, uygunluğu göstermek için dönem boyunca üstlenilen faaliyetleri adil bir şekilde tanımlar ve genel sonuç olarak, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programı gerekliliklerine uygundur.

j) Her bir kaynaktan alınan miktarlar (Kg cinsinden) dahil çıkarılan kıymetli madenler için menşei ülkeler listesi

Altın Menşei Ülke Listesi

Ülke	Alınan Kıymetli Maden(Kg)
BAE	3.310.135
ÇEKYA	1.072.202
ALMANYA	14.000
Toplam	4.396.337

Mehmet Ali SOYALP
Sorumlu Denetçi



İstanbul, Türkiye, 19.07.2024