NADİR DÖVİZ VE KIYMETLİ MADEN TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE A.Ş.

1 TEMMUZ - 31 ARALIK 2021 TARİH ARALIĞI İTİBARİYLE, ULUSLARARASI BAĞIMSIZ GÜVENCE SÖZLEŞMELERİ STANDARTINA (ISAE 3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ, BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Nadir Döviz ve Kıymetli Maden Ticareti Yetkili Müessese A.Ş. Yönetim Kurulu'na ve Yönetimi'ne

Nadir Döviz ve Kıymetli Maden Ticareti Yetkili Müessese A.Ş. Bağımsız Güvence Raporu (ISAE 3000 Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartlarına göre hazırlanmış)

Nadir Döviz ve Kıymetli Maden Ticareti Yetkili Müessese A.Ş. (Bundan böyle "Şirket" olarak anılacaktır.) Yönetim Kurulu tarafından, Şirketin 01.07.2021-31.12.2021 tarihleri arasındaki faaliyetlerini kapsayan 26/05/2022 tarihli Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu ("Uyum Raporu") ile ilgili güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız. Şirket uyum raporu, ekte yer almaktadır (Ek: 1).

Çalışmamızın Kapsamı

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*"

ve ulusal 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 ISAE 3000 denetçileri için belirlenen Üçüncü Tarafların Denetim Yönetmeliğine göre Bağımsız Güvence Raporu hazırlanmıştır.

Güvence kapsamı, Nadir Döviz ve Kıymetli Maden Ticareti Yetkili Müessese A.Ş. BİST Kıymetli Madenler Sorumlu 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 Borsa İstanbul A.Ş. 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 Nadir Döviz ve Kıymetli Maden Ticareti Yetkili Müessese A.Ş.'nin (Şirket), Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı gerekliliklerine 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 Borsa İstanbul 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***

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş., PKF International Limited ağının üyesi olup hukuken bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve bu ağın diğer üyelerinin faaliyetleri nedeniyle herhangi bir sorumluluk ya da yükümlülük kabul etmemektedir.
PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

T.C. BAĞIMSIZ DENETÇİ 2819
www.pkfistanbul.com

ve diğer kamu kurum/kuruluşlarının da dahil olabileceği taraflar için denetim sonucuna makul güvence sağlamak üzere hazırlanmıştır."

Şirket yönetimi tarafından belirlenen BIST düzenlemelerine uyum sağlanmasına yönelik politika ve yazılı prosedürler, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programı'nın Şirket tarafından diğer ilgili mevzuattan kaynaklanan yükümlülüklerle birlikte 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 ulusal kambiyo mevzuatına bağlı düzenlemeler çerçevesinde, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Borsa İstanbul A.Ş.'ye 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

"*BİST Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi*' ve "*Güvence Denetimi Standardı 3000*" kapsamında hazırlanan denetim yönergemiz ile belirlediğimiz faaliyetler ve metodoloji yukarıda belirtilen çerçevede gerekli olduğunu düşündüğümüz 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 uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir. Bu çerçeve içerisinde; Şirket'in, sorumlu tedarik zinciri program ve uygulamaları ile ilgili kurumsal yönetim sistemi incelenmiştir.

-İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile toplantılar yapılarak; Şirketin yürürlükte olan Sorumlu Tedarik Zinciri Politikası, yazılı prosedürleri ve "*BİST Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu*" içeriğine ilişkin uyum 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 incelenmiş; eğitimler konusunda yönetim kurulu kararı alınıp alınmadığı; uygulanan eğitimlerin tevsik edilebilirliği, eğitimlere katılan eğitmenlerin 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 destekleyici belgeler temin edilerek gözden geçirilmiştir.

- Şirket yönetimi ve ilgili Uyum Birimi personeline, seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli müşteriler ile ilgili olarak, yazılı prosedürler kapsamında uygulanmakta olan "Müşteri Tanı

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş., PKF International Limited ağının üyesi olup hukuken bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve bu ağın diğer üyelerinin faaliyetleri nedeniyle herhangi bir sorumluluk ya da yükümlülük kabul etmemektedir.
PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Süreci" ve 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 kontrolleri ("sanction scanner") sağlanıp sağlanmadığı, kontrol faaliyetleri kapsamında müşteri/tedarikçi profillemesi oluşturulup oluşturulmadığı; bu sürece yönelik bilgi ve belgelerin muhafaza edilip edilmediği 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 yansıtıp yansıtmadığı; Şirket uygulamalarını yansıtan iç kontrol sisteminin bunları tevsik edip edemediği, denetim ve kontroller neticesinde elde edilen bulgular üzerinde karşılaştırmalar yapılarak, değerlendirilmiştir.

- Borsa düzenlemeleri ile detayı belirlenen sorumlu tedarik zinciri uyum programı kapsamında; "standart" ve "standart dışı" ürünler; Şirket tarafından hazırlanan menşei ülke listesinden kontrol edilmiştir, örnekleme yoluyla belirlenen ülkeler için, yazılı prosedürler gereğince hazırlanması öngörülen ülke raporları istenerek gerekli incelemeler yapılmıştır. Standart ve standart dışı ürünlerin menşei ülke listesi ekte yer almaktadır (Ek: 2).

Kalıtsal 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 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 değişiklik gösterebilmektedir. Ayrıca, bu tip bilgilerin belirlenmesinde kullanılan metotlar ve işin doğası ile kullanılan ölçümleme teknikleri ve doğrulukları zaman içerisinde değişiklik gösterebilir.

Bağımsızlık ve Yetkinlik Beyanı

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan "*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 kambiyo mevzuatı düzenlemeleriyle tedarik zinciri sistemi ve kıymetli madenler tedarik zinciri süreçlerinin raporlanması konusunda uzman bir ekip tarafından yürütülmüştür.

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş., PKF International Limited ağının üyesi olup hukuken bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve bu ağın diğer üyelerinin faaliyetleri nedeniyle herhangi bir sorumluluk ya da yükümlülük kabul etmemektedir.
PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Denetim Sonucu ve Görüş

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

-Nadir Döviz ve Kıymetli Maden Ticareti Yetkili Müessese A.Ş. (*1 Temmuz - 31 Aralık 2021 tarih aralığı*) "Uyum Raporu"nda 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 standart ve prosedürleri ölçütünde, Nadir Döviz ve Kıymetli Maden Ticareti Yetkili Müessese A.Ş. (*1 Temmuz - 31 Aralık 2021 tarih aralığı*) "Uyum Raporu"nun; önemli hususlar açısından ***Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programının*** gereklilikleri ile "*uyumlu olmadığına dair herhangi bir hususa*" rastlanmadığı

sonuç ve değerlendirmelerine ulaşılmıştır.

ADAY Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş
Bir PKF International Üyesidir.

Abdülkadir SAYICI
Sorumlu Denetçi

İstanbul- Türkiye, 29.06.2022

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş., PKF International Limited ağının üyesi olup hukuken bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve bu ağın diğer üyelerinin faaliyetleri nedeniyle herhangi bir sorumluluk ya da yükümlülük kabul etmemektedir.
PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.