

Say Kıymetli Madenler Ticaret

Anonim Şirketi

1 Ocak 2023-31 Aralık 2023

Dönemine Ait Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik
Zinciri Yönetim Raporu

Say Kıymetli Madenler Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na ve Yönetimine

Say Kıymetli Madenler Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Raporu

a) Tedarikçi Adı

18.04.2023 tarihinde, Say Kıymetli Madenler Ticaret Anonim Şirketi (*Bundan böyle "Say Maden" olarak anılacaktır.*) ile 2023 yılı (1 Ocak 2023-31 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 programı¹ kapsamında; Şirket uyum raporunun değerlendirilmesi ve ayrıca bir yönetim raporunun tarafımızca hazırlanması söz konusudur.

Say Maden 24 Temmuz 2017 tarihinde kurulmuştur ve sermayesi 8.000.000 TL'dir. Uyum görevlisi olarak Çetin Ay 29 Eylül 2022 tarihli 2022/04 sayılı yönetim kurulu kararı ile tayin edilmiştir.

Şirketin faaliyet konusu "Standartları ve saflık dereceleri Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca belirlenen kıymetli madenler üzerinden ilgili mevzuatta belirlenen esaslar çerçevesinde, kendi nam ve hesabına, başkası nam ve hesabına, kendi namına başkası hesabına aracılık amacıyla; kıymetli maden alımı ve satımı işlemleri, kıymetli maden ödünç alınması ve ödünç verilmesi işlemleri ile, İşlenmiş veya işlenmemiş kıymetli taşların Borsa bünyesinde alım satımını, İşlenmiş ve işlenmemiş kıymetli madenler ile işlenmiş veya işlenmemiş kıymetli taşların ve bunlardan mamul kıymetli eşyaların ihracat ve ithalat rejimi çerçevesinde ihraç ve ithalini, İşlenmiş ve işlenmemiş kıymetli maden ve taşlar ile bunlardan mamul eşyaların yapımında kullanılmak üzere kıymetli maden ve taşların geçici ithalini ve işlendikten sonra mamul ve yan-mamul kıymetli eşya ve taş olarak ihracını, ithalini, yurtiçi alım satımını, Borsa bünyesindeki faaliyetleri ile sınırlı olmak üzere efektif alım satımını, Kıymetli madenler ve taşların yurt içinde alım satımını, yapmak" tır

Şirket Borsa İstanbul (BİST) 'da bulunmaktadır.

b) Güvenceye tabi raporlama dönemi

Şirketimiz, Raporlama dönemi, 1 Ocak- 31 Aralık 2023 tarih aralığını kapsamakta olup Say Maden'nin Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi'nde bahsedilen "beş adım" yaklaşımına uygun olarak hazırladığı Uyum Raporu ('Rapor') ve ilgili yönetim raporunu da hazırlamak üzere görevlendirilmiştir.

Beş adım yaklaşımının esasları aşağıda belirtilmiştir:

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

¹ 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 bir bütün olarak Borsa İstanbul kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum programının unsurlarıdır.



c) Güvence ekibinin mesleki nitelikleri

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

Güvence ekibi aşağıdaki denetçi ve denetçi yardımcılardan oluşmaktadır.

<u>Unvanlar</u>	<u>Adı Soyadı</u>	<u>Toplam Deneyim (Yıl)</u>
Yönetici Ortak	Nail ÇAMCI	36
Denetçi	Furkan YAŞAR	9
Denetçi Yardımcısı	Sinem ÇETİNTÜRK	6

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.

ç) Denetçinin bağımsızlığının doğrulanması

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. olarak, finansal açıdan tamamıyla kendi kendimize yetmekteyiz ve Say Maden'den tamamıyla bağımsızız. Say Maden için Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi çerçevesinde güvence denetimi raporu hazırlanması amacıyla sözleşme imzalamaya tarihinin önceki son iki yıl içinde, yönetim kurulu başkan ve üyesi, 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 Say Maden'den tamamen bağımsız bir kuruluşuz. Say Maden'e sadece GDS 3000 güvence raporu hazırlanmasına ilişkin olarak hizmet sağlamaktayız. Sözleşme öncesinde en az 24 aylık bir süre boyunca Tedarikçiye ve iştiraklerine aşağıdaki hizmetlerin hiçbirini sağlamıyoruz:

- Şirketin 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,
- Şirket için diğer danışmanlık hizmetleri.

d) Güvence kapsamı ve güvence düzeyi

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

- 1) Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Tedarikçilerin 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 Tedarikçi uygulamaları ve şirket iç kontrol sistemi hakkında makul bir güvence sağlamaktayız.

Bu kapsamda, Şirket'in Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi'nde yer verilen beş adım yaklaşımına uygun olarak hazırladığı Uyum Raporu ("Rapor") ve bunu tevsik eden uygulamalar aşağıdaki beş adım yaklaşımı esaslı olarak denetlenmiştir:

Beş adım yaklaşımının esasları, Tedarik Zinciri Uyum Raporu ile verilen cevapların tutarlılığı denetimimiz sırasında test edilmiştir:

e) 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.

(i) Güvence denetimi için Say Maden'i ziyaret ettik

(ii) Tedarikçilerin/müşterilerin listesini aldık ve kapasiteleri üzerinden araştırma yaptık.

(iii) Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için Şirket'in iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile birkaç toplantı yaptık.

Say Maden, 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-KYC) yönelik yasal süreçleri ve işlem bazlı risk değerlendirme prosedürlerini uygulamıştır.

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 Say Maden tarafından uygulamaya konulan "**Müşteri Tanı**" süreci aşağıdaki parametrelere dayanmaktadır:



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

Ayrıca aşağıdaki çalışmaları yaptık;

- Seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli KYC ve işlem örnekleri hakkında Say Maden yönetimi ve operasyonel personelinden detay bilgiler aldık.
- Say Maden uyum, operasyon personeli ve üst yönetimi ile sorumlu tedarik zincirindeki kaynak kullanımını durum tespitini, uyum programı unsurlarının 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 yüksek işlem hacmi örnekleme çalışmasıyla; cevher ve kıymetli maden işlemleri için KYC belgelerini gözden geçirdik.
- Say Maden 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. “Suç Gelirlerinin Aklanması, İç Denetim – İç Kontrol Hakkında Genel Bilgi Eğitimi, Sorumlu Tedarik Zinciri Eğitimi, Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölge Kavramı ve Diğer Uyum Rehberi Kavramları, Kambiyo Mevzuatı Uygulamaları,” gibi eğitimleri tamamladıklarını gözlemledik.



f) Önemli veya doğal sınırlamalar, kısıtlamalar veya kapsamayan 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.

g) Güvence gözlemleri, bulgular ve iyileştirme önerileri

Say Maden, Borsa İstanbul Sorumlu Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri Programı'nı kabul etmiştir. İlgili tüm politika ve yazılı prosedürlerine ilişkin düzenlemeleri uyumlandırmıştır. Say Maden'in, 2022 yılında Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası, Rüşvet ve Yolsuzlukla Mücadele Politikası Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesi Politikası, Risk Yönetimi ve İç Kontrol Politikası, İş Etiği İlkeleri ve işbu politikalarla ilgili prosedürlerin olduğu ve ilgili tüm politika ile prosedürlerin Borsa İstanbul'un uyum programının unsurları kapsayacak şekilde güncellendiği tespit edilmiştir.

Sürdürülebilirlik Komitesi'nin Yönetim Kurulu kararı ile kurulduğu, bu komitenin amacının, sürdürülebilirlik konularını izlemek, iyileştirmelerin bütüncül ve etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamak için gerekli tavsiyeler ile Yönetim Kurulu'nun bilgisine sunmak olduğu, 2022 yılında, çevresel ve sosyal etkiler göz önünde bulundurularak tedarikçi/müşteri ve tedarik zincirinde sürdürülebilirlik ilkesini değerlendirmek üzere özel alt çalışma gruplarının kurulduğu tespit edilmiştir.



Say Maden, 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.

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.

2023 yılında Say Maden'nin, gerekli durumlarda kıymetli maden tedarik zincirinde potansiyel ve mevcut tedarikçileri/müşterileri için geliştirilmiş tetkik gerçekleştirdiği gözlemlenmiştir.

ğ) Yükümlülerin Düzeltici Eylem Planı ve uygulama ilerlemesi ile ilgili özel gözlemler

Mevcut değil.

h) Güvence sonucu

Görüşümüze göre, Say Maden 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.



ı) Her bir kaynaktan alınan miktarlar (Kg cinsinden) dahil çıkarılan ve geri dönüştürülmüş kıymetli madenler için menşei ülkeler listesi

Altın Menşei Ülke Listesi		
Ülke	Standart Dışı İşlenmemiş Altın (Gram)	Toplam
Birleşik Arap Emirlikleri	996.248,91 gram	996.248,91 gram
Tacikistan	7.819,10 gram	7.819,10 gram
Toplam	1.004.068,01 gram	1.004.068,01 gram

i) Yükümlülerin tedarik zinciri kapsamının fiilen hangi unsurları hangi detayda kapsayıp takip ettiği “g” şıkkında belirtilmiştir.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.



Nail Çamcı
Sorumlu Denetçi
İstanbul, Türkiye,
4 Haziran 2024

