

Say Kıymetli Madenler Ticaret

Anonim Şirketi

1 Ocak 2023-31 Aralık 2023

Tarihi İtibarıyla Uluslararası Bağımsız
Güvence Sözleşmeleri Standardına (ISAE 3000)
Göre Hazırlanmış Bağımsız Güvence Raporu

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

Say Kıymetli Madenler Ticaret Anonim Şirketi Bağımsız Güvence Raporu (ISAE 3000 Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartlarına göre hazırlanmıştır)

Say Kıymetli Madenler Ticaret Anonim Şirketi (Şirket) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 1 Ocak 2023-31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Borsa Kıymetli Madenler Aracı Kurum Uyum Raporu ("Rapor") ile ilgili güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Güvence kapsamı, Borsa Kıymetli Madenler Aracı Kurum Uyum Raporu'ndan ("Rapor") ibarettir.

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 Borsa İstanbul (BIST) tarafından yayımlanan Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi çerçevesinde ISAE 3000 denetçileri için belirlenen Üçüncü Tarafların Denetim Yönetmeliğinde öngörülen mevzuat ve düzenlemeler ışığında yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu (Rapor) hazırlanmıştır. Güvence kapsamı, Borsa Aracı Kurum Uyum Raporu'ndan ("Rapor") ibarettir.

2) Sorumluluklar

Şirket Yönetimi, Rapor'un Borsa İstanbul'un Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberine göre hazırlanıp sunulmasından sorumludur. Bu sorumluluk uygun bir risk yönetim sistemi ve raporlanan bilgilerin derlenmesine yardımcı olan etkin bir iç kontrol sisteminin kurulmasını içerir. Yönetim tarafından belirlenen BIST Yönetmeliklerine uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in Aracı Kurum Uyum Raporu içerisinde de yer alan faaliyetlerdir. Bu sorumluluk, Altın Tedarik Zinciri Politikasının hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini içermektedir.

"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 Şirket'in 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."





3) Gerçekleştirilen güvence prosedürleri

Denetim prosedürleri yukarıda belirtilen çerçevede gerekli olduğunu düşündüğümüz bütün kanıt, bilgi ve açıklamaları elde edecek şekilde planlanmış ve yürütülmüştür. Bu prosedürler aşağıdakileri içermektedir:

- Şirket Yönetimine Şirket'in yürürlükte olan sorumlu tedarik zinciri süreçleri, risk yönetim prosedürleri ve Borsa İstanbul Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporunu içeriğine ilişkin Uyum (Compliance) sistemiyle ilgili sorular soruldu ve gerekli açıklamalar alındı.
- Bu raporun hazırlanması kapsamında ilgili olan kişilerden gerekli açıklamalar alındı.
- Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için şirket uyum görevlisi ile toplantılar yapıldı.
- Şirket Yönetimi ve işletme personeline seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli müşteriler ile ilgili Müşteri Tanıma Sistemi ve işlem örnekleri hakkında sorular soruldu.
- Uyum Raporunun hazırlanmasından sorumlu ilgili personel ile görüşüldü.
- Şirket'in, Denetim Yönetmeliğine uymak için uyguladığı politikaların, prosedürlerin ve iç kontrollerin uygunluğu değerlendirildi.
- Örneklem yoluyla seçilen, altın tedarik edilen taraflar için hazırlanan dosyalar ve işlem belgeleri dahil olmak üzere destekleyici belgeler gözden geçirildi.
- Altın tedarikçileri ve alıcıları ile diğer ilgili taraflara ait BIST Kıymetli madenler aracı kuruluşları ile aracı kurumların iç kontrol sistemi ve uyum esasları hakkında yönergesine due diligence sürecine yönelik prosedür, belge ve bilgiler incelenmek amacıyla seçildi, gerekli kontrol ve denetimler yapılarak aracı kurumda etkin bir Uyum (Compliance) sistemi kurulduğu ve sistemin işleyişinin uygun olduğu görüldü.
- Uyum Raporunda yer alan hususların denetim ve kontroller neticesinde elde edilen bulgularla karşılaştırılması yapılarak tutarlılığı incelendi ve tüm hususların tutarlı olduğu görüldü.
- Bulgularımızla tutarlılığın sağlanması amacıyla Uyum Raporu sunumu gözden geçirildi.

4) 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 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.



5) 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 raporu Sorumlu Tedarik Zinciri Bağımsız Denetim Sözleşmesi’nde belirtilen konusunda uzman olan bir ekip tarafından yürütülmüştür.

6) Görüş

Görüşümüze göre, yukarıda bahsedildiği biçimde gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri baz alındığında, Say Kıymetli Madenler Ticaret Anonim Şirketi’nin 1 Ocak 2023- 31 Aralık 2023 dönemine ait Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi’nin gereklilikleriyle uyumlu olmadığına dair herhangi aykırı bir hususa rastlanılmamıştır.

Şirket tarafından hazırlanan Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu’nun mevzuata uygun bir şekilde hazırlandığı belirlenmiştir.

Denetim sonucunda Şirket’in sorumlu tedarik zinciri üzerindeki kontrollerinin etkin, yeterli ve uyumlu olduğunu yönünde kanaat oluşmuştur. Denetim faaliyetleri sürecinde herhangi bir kısıtlama veya engelleme ile karşılaşılmemiştir.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi



Nizam Kılıç, SMMM
Sorumlu Denetçi

4 Haziran 2024
İstanbul, Türkiye

Ek 1: Aracı Kurum Uyum Raporu





SAY KIYMETLİ MADENLER TİCARET A.Ş.
SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU

Bu rapor ve bu raporda yer alan yorumlar, SAY Kıymetli Madenler Ticaret A.Ş.'nin Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Yönergesi ve Uyum Rehberi gerekliliklerine uygun olarak yaptığı uyum faaliyetlerini özetlemektedir.

1- SAY KIYMETLİ MADENLER TİCARET A.Ş. BİLGİLERİ (“Şirket”)

SİRKETİN UNVANI : SAY Kıymetli Madenler Ticaret A.Ş.

ADRESİ : Molla Fenari Mah. Nur-u Osmaniye Cad. No 22 A Blok
Fatih/İST

RAPORLAMA DÖNEMİ : 1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023

RAPOR TARİHİ : 20.05.2024

RAPORU HAZIRLAYAN KİŞİ : Mevlüt YAVUZ (Yönetim Kurulu Başkanı)

KIYMETLİ MADEN ARACI KURUMUNUN DEĞERLENDİRMESİ:

Borsa İstanbul'un (BİST) yayınladığı "Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Yönergesi ve Uyum Rehberi" ile, Kıymetli Madenler Piyasası (KMP) üyelerinin; sistematik ve yaygın insan hakları ihlalleriyle mücadele etmeleri, bölgesel çatışmaları ve terörü destekleyen parasal kaynaklara katkıda bulunmamaları ve kara para aklamaya karşı oluşturulmuş yüksek standartlara uyumlu olması amaçlanmıştır. İşbu rapor, SAY Kıymetli Madenler Anonim Şirketi'nin, BİST'in Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Yönergesi ve Uyum Rehberi'ne uyum faaliyetlerini özetlemektedir.

2- MEVZUATA UYUMLULUĞU GÖSTERMEK AMACIYLA YAPILAN FAALİYETLERİN ÖZETİ

1. ADIM: GÜÇLÜ ŞİRKET YÖNETİMİ SİSTEMLERİNİN KURULMASI



SAY Kıymetli Madenler Ticaret A.Ş. 01.01.2023-31.12.2023 raporlama yılı içerisinde BİST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberine uygun ve Sorumlu Tedarik Zinciri İçin OECD Uyum Rehberi'ne uygun olarak Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Şirket

Politikası geliştirilmiş ve uygulamaya alınmıştır. Şirket politika esasları çerçevesinde tüm tedarik zinciri sürecinin kontrol ve işlemlerinin izlenmesi, risklerin analiz edilerek

değerlendirilmesi, Müşteri Kabul Politikası esaslarına göre müşteri ve değerli madenlerin kabul edilmesi süreci işletilmiştir. Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Şirket Politikası kapsamında şirketimiz müşterini tanı prensiplerinin uygulanmasından, işlemlerin izlenebilirliğinden, bilgi ve belgelerin arşivlenmesinden, saklanmasından, kıymetli madenin taşınmasından, ticareti ile ilgili gerekli kontrollerin yapılmasından ve gerekli şirket içi ve dışı eğitimlerin verilmesinden sorumludur. Bu kapsamda Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Şirket Politikası esaslarına uygun olarak bir iç kontrol sistemi uygulanmaktadır ve Şirket'te İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi atanmıştır. Bu şekilde iç denetim yapısı oluşturularak İç Kontrol Uyum Birimi tesis edilmiş ve belirli periyotlarda toplanması sağlanmıştır.

Ek olarak, uyumsuzluk bildirim sistemi tesis edilerek yönetime direkt raporlama imkanı verilmiştir. Şirket içi uygun iletişim sistemleri belirlenerek ve çalışanlara eğitimler verilerek uyum sürecine uygun faaliyet ve uygulamalar zinciri takip edilmiştir. Şirketimiz tedarik zincirindeki tüm tedarikçileri ve müşterilerini tanımlayarak gerekli bilgi belgeleri kayıt altında tutmaktadır. Müşteri ve mal kabulünden üretim ve satış, safhasına kadar tüm işlemlerin referans kodu ile işlem bazında izlenebilirliği, analiz sonuçların takibi için sistematik bir yapı oluşturularak sürecin takibi sağlanmıştır. Durum değerlendirmesi kapsamında OECD Kılavuzu ve Borsa İstanbul'un Sorumlu Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri Uyum Rehberi direktiflerine uygun olarak hazırlanan ilgili dokümanlar, belge ve formlar müşterilerimizle de paylaşımı, onlarla uyum anlaşmaları yapılarak beyanlatları alınmakta, gerek müşteri görüşmeleri gerekse



de yerinde yapılan ziyaretlerle tedarik zinciri süreçleri ve uyumlulukları konusunda tespitler ve risk değerlendirmeleri yapılmıştır.

Genel Uyum Beyanı: EVET. Birinci adım ile tam uyumluyuz.

2. ADIM: TEDARİK ZİNCİRİNDEKİ RİSKLERİN BELİRLENMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Kıymetli maden tedarik zinciri süreci içerisindeki risklerin belirlenmesi ve önlem alınması, bu yönde düzeltici faaliyetler uygulanarak benzer risk durumlarının tekrarlanmasını önleyici uygulamalar yapılmasına yönelik şirket Risk Yönetim Planı ve Müşteri Kabul Politikası oluşturulmuştur. Bu politika, gelişme ve ihtiyaçlar doğrultusunda düzenli olarak gözden geçirilmekte ve güncellenmektedir. Borsa İstanbul'un Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve prosedürlerine uygun olarak müşteri ve altın kıymetli madenlerin kabul safhasından başlamak üzere, tedarik zinciri durum değerlendirmesi sistemi ve tedbirleri uygulamaya alınmıştır. OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin Uyum Rehberi" çerçevesinde Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası geliştirmiş ve uygulamaya almıştır. Bu politikada "Altın Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlığı altında tespiti yapılmış olan risklere karşın potansiyel müşterilerin özelinde istihbari bilgi toplama yöntemleri uygulanmıştır. Müşteriye ilişkin yapılan istihbari çalışmalar periyodik aralıklarla güncellenmiş, olağanüstü ve şüpheli durumlarda ek bilgi belge talebinde bulunulmuştur. Bu süreçlerin müşteri ilişkileri kapsamında yönetilmesi, derlenmesi ve kaydedilmesi ile birlikte sistematik bir hale getirilmiş ve bir müşteri ile ilk görüşmeden güncel durumuna kadar yapılan tüm görüşme notları, bilgi ve belgeleri dijital ortamda kayıt altına alınarak kümülatif bir veri ortaya çıkarılmıştır. Bu veri içerisinde her müşteri/tedarikçi için bir referans hesap numarası ataması yapılarak müşteri/tedarikçi olarak kabul/ret süreçleri, kabulünü takiben ticari süreçlerinde sistematik bir izleme ve analiz yapılmıştır. Uyum görevlisi, "Kıymetli Maden Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlığı altında tespiti yapılmış olan risklere karşın düzenli olarak gözlem, analiz ve tespit yaparak üst yönetime raporlamaktadır.

Uyum Beyanı : EVET. İkinci adım ile tam uyumluyuz.



KİYMETLİ MADENLER TİC. A.Ş.

3. ADIM: BELİRLENEN RİSKLERE VERİLECEK YANIT STRATEJİSİNİN TASARLANMASI VE UYGULANMASI

Şirket Risk Yönetim Planı hazırlanarak uygulamaya alınmıştır. Böylelikle riskli durumlar, risk durumlarındaki hareket tarzları ve risk yönetimi prensipleri belirlenmiş, riskli durumlarda ilgili kişi ile iş ilişkisinin kesilmesi, ticaretin askıya alınması yoluyla riskin hafifletilmesi veya ticarete devam ederken riskin hafifletilmesi gibi riski karşılayıcı yöntemler oluşturulmuştur. Tüm müşteriler/tedarikçiler ve onların işlemleri, düzenli olarak değerlendirilmekte gerekli görülen durumlarda üst yönetime raporlanmaktadır. Risk analizi ve Müşteri Kabul Politikası esasları çerçevesinde kıymetli madenin kaynağından itibaren nakliye safhası ve geçici yolları dahil, süreç içerisindeki tüm işlemler takip edilecek şekilde uygulamalar hazırlanmıştır. Müşteri Kabul Politikası kapsamında ilgili müşteri belge ve dokümanları kayıt ve inceleme altına alınmış, gerekirse yerinde denetim ve ilave idari uygulamalarla risk değerlendirmesi netleştirilmiş ve iş ilişkisinin veya mal kabulünün güvenli şekilde devamı için tedbirler alınmıştır.

Uyum Beyanı: EVET. Üçüncü adım ile tam uyumluyuz.

4. ADIM: YÜKÜMLÜLERİN TEDARİK ZİNCİRİNİN MEVCUT DURUMUNUN UYUM DÜZEYİNİN BELİRLENMESİ UYGULAMALARININ BAĞIMSIZ ÜÇÜNCÜ TARAFLARCA DENETLENMESİ (BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU)

Rapor dönemi uyum süreci durum değerlendirmesi ve denetimi için Şirket ile bağımsız denetim firması arasında anlaşma yapılmıştır. Bu firmaya yıl içinde Şirket'in denetimi yaptırılarak bağımsız denetim raporu ilgili yerlere sunulacaktır.

Uyum Beyanı: EVET. Dördüncü adım ile tam uyumluyuz.

5. ADIM: TEDARİK ZİNCİRİNİN MEVCUT DURUMUNUN UYUM DÜZEYİNİN BELİRLENMESİ ÇALIŞMALARININ YILLIK OLARAK RAPORLANMASI

Borsa İstanbul'un (BİST) Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve prosedürleriyle uyumlu olarak hazırlanan tedarik zinciri şirket politika ve prosedürleri süreç içindeki tüm unsurlar ve müşterilerle paylaşımı, onların da sürece uyumu yönünde gayretler



sarf edilmiş, yıllık Uyum Raporu yayınlanarak üçüncü şahıslarla paylaşılmıştır. İlgili rapor ve dokümanlara <https://saykiymetlimadenler.com> şirket web sitesinden ulaşılabilir.

Uyum Beyanı: EVET. Beşinci adım ile tam uyumluyuz.

3- YÖNETİM BEYANI

2023 yılı raporlama döneminde BİST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberliği ile ilgili gerekliliklere uyumludur.

Sonuç olarak SAY Kıymetli Madenler Ticaret A.Ş. 01.01.2023-31.12.2023 raporlama dönemi için işbu raporda açıkladığı üzere Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberliği gereklerine uymak için etkili yönetim sistemleri ve süreçlerini uygulamıştır. SAY Kıymetli Madenler yükümlülüklerini yerine getirmeyi ve bu bağlamda iç kontrollerini sürekli olarak inceleyerek güncellemeyi taahhüt eder.

20.05.2024

Mevlüt YAVUZ

SAY KIYMETLİ MADENLER TİC.A.Ş.

Yönetim Kurulu Başkanı

**SAY KIYMETLİ MADENLER
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**
Molla Fenari Mah. Nur-u Osmaniye Cad.
A Blok No: 22 Fatih-İstanbul
Ticaret Sicil No: 92681-5
Hocapaşa V.D: 754 047 4492
Mersis No: 0754 0474 4920 0001