



Edit EDIT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

Member of audittrust International



**SEMBOL YABANCI PARA VE KIYMETLİ MADENLER
YETKİLİ MÜESSESE TİCARETİ A.Ş.**

**1.1.2023-31.12.2023 DÖNEMİNE AİT
KIYMETLİ MADENLER
SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ
YÖNETİM RAPORU**

**SEMBOL YABANCI PARA VE KIYMETLİ MADENLER
YETKİLİ MÜESSESE TİCARETİ A.Ş.
YÖNETİM RAPORU****Sembol Yabancı Para ve Kıymetli Madenler Yetkili Müessese Ticareti A.Ş.
Yönetim Kurulu'na****a) Yükümlülerin Ticari Unvanı**

Sembol Yabancı Para ve Kıymetli Madenler Yetkili Müessese Ticareti A.Ş. (Bundan böyle "**Şirket**" 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 yapılmıştır.

İş bu 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 kambiyo 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.

b) Güvenceye tabi raporlama dönemi

Şirketimiz, Raporlama dönemi, 1 Ocak 2023- 31 Aralık 2023 tarih aralığını kapsamakta olup Şirket'in 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,
- ç) Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi.
- 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.

Görevi	Denetçi Adı Soyadı
Sorumlu Denetçi	Murat İPEKÇİ
Denetçi	Volkan UZALDI
Denetçi	Orkun İÇTEN

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.



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

Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. denetim şirketi olarak, finansal açıdan tamamıyla kendi kendimize yetmekteyiz ve Şirket'ten tamamıyla bağımsızız. Şirket 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 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, Güvence Denetim Hizmeti sağladığımız Şirket'ten tamamen bağımsız bir kuruluşuz. Şirket'e Bağımsız Denetim ve GDS 3000 güvence raporu hazırlanmasına ilişkin olarak hizmet sağlamaktayız. Sözleşme öncesinde en az 24 aylık bir süre boyunca Sorumlu Altın Tedarik Zinciri'ne ve iştiraklerine aşağıdaki hizmetlerin hiçbirini sağlamıyoruz:

- Rafinerinin altın tedarik zinciri uygulamasının tasarımı, kurulması veya uygulanması,
- Muhasebe hizmeti sunulması,
- 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 seviyesi**

Bu Yönetim Raporu ile Sorumlu Altın Tedarik Zinciri 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, Şirket 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 aşağıdaki gibi olup, Şirket 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.

- (i) Güvence denetimi için Şirket tesislerini ziyaret ettik
- (ii) Tedarikçilerin/müşterilerin listesini aldık ve kapasiteleri üzerinden araştırma yaptık.

Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için Şirketin iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile toplantılar gerçekleştirdik.

Şirket, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri politikasına göre suç gelirlerinin aklanmasının, terörün finansmanının ve kitle imha silahlarının finansmanının yaygınlaşmasının önlenmesi mevzuatı kapsamındaki mükellefiyetlerini tam olarak karşılamak için iş yaptığı tarafı tanımaya 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 Şirket tarafından uygulamaya konulan "**Müşteri Tanıma**" belgesi mevcuttur.



Ayrıca aşağıdaki çalışmaları yaptık;

- Seçtiğimiz veya gözlemediğimiz belirli işlem örnekleri hakkında Şirket yönetimi ve operasyonel personelinden detay bilgiler aldık.
- Şirket ile uyum, operasyon personeli ve üst yönetimi ile sorumlu tedarik zincirindeki kaynak kullanımı durum tespitini, uyum programı unsurlarının günlük olarak uygulanmasını değerlendirmek için toplantılar düzenledik.
- Çeşitli örneklem çalışmaları gerçekleştirilmiştir.

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 "karşılaştılabirlik" 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

Herhangi bir önerimiz bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır .

j) Güvence sonucu

Görüşümüze göre, Şirket tarafından 1 Ocak 2023- 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.

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

Şirket dönem içerisinde yurt içi (borsadan) 2.000 gram (2 kilo gram alış) 3.000 gram (3 kilo gram satış) yapmıştır.

Şirket dönem içerisinde borsa dışından 8.000 gram alış (Eren Has Limited Şirketi), 7.000 gram satış (şahsa) yapmıştır.

l) Yükümlülüklerin tedarik zinciri kapsamının fiilen hangi unsurları hangi detayda kapsayıp takip ettiği



1. Güçlü şirket yönetimi sistemlerinin kurulması

Şirket tarafından BİST'in Sorumlu Tedarik Zinciri Şirket Politikası geliştirilmiş ve uygulamaya alınmıştır. Tüm tedarik zinciri sürecinin izlenmesi kontrol edilmesi, risklerin analiz edilmesi, müşteri kabulü esasları süreci işletilmiştir.

Şirket tarafından işlemlerin izlenebilirliği, bilgi ve belgelerin arşivlenmesi, şirket yönetim yapısına uygun olarak iç yönetim sistemi oluşturulmuştur. Bu maksatla şirket uyum görevlisi, uyum görevlisi yardımcısı ve iç denetçi-iç kontrol elemanı atanmış olup uyum birimi oluşturulmuştur. Uyum birimi ve iç kontrol (iç denetim) birlikte belirli periyodlarla toplanarak komite oluşturmuş yapılan işlemler denetlenmiştir. Uyumsuzluk görüldüğü takdirde üst yönetime rapor edilmesi sağlanmıştır. Her üçer aylık dönemlerde denetlenen işlem bilgilerini içeren istatistikler iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından rapor hazırlanıp yönetim kurulu ve borsaya bildirilmiştir.

Şirket içinde güncellenen mevzuat hakkında eğitimler verilerek uyum sürecinin işlerliğine uygun faaliyetler ve uygulamalar takip edilmiştir.

2. Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi

Şirket tarafından tedarik zinciri süreci içerisindeki risklerin belirlenmesi, önlem alınması ve düzeltici faaliyetler uygulanması için Şirket Risk Yönetim Planı oluşturulmuştur. Bu plan düzenli olarak gözden geçirilerek güncellenmektedir.

OECD'nin "Çatışmadan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi" çerçevesinde Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası geliştirilmiş ve uygulamaya alınmıştır. Müşterilerin işlem limitlerine göre kimlik ve bilgileri alınıp bilgisayar ortamında kayıtlı tutulmaktadır. Tüzel müşteriler için çerçeve sözleşmesi imzalanıp gerekli belgeler temin edilerek arşivlenmektedir.

Şüpheli bir işlem için müşteri bilgileri alınıp bilgisayar ortak dosyasında yasaklı müşteri listesinden kontrolü yapılmaktadır. Beklenmedik her türlü devam eden şüphe var ise şüpheli işlem bildiriminde (tespit edilen aykırılıkları 5 iş günü içerisinde bakanlığa, borsaya ve ilgili diğer kurum ve kuruluşlara yazılı olarak bildirmek zorundadır) bulunulur.

Tedarik zinciri uyum süreciyle ilgili alınan kararlar ve risk değerlendirme sonuçları üst yönetim ile paylaşılmaktadır.

Bu işlemlerin sürekli ve düzgün yapılabilmesi için belirli periyotlarla eğitim verilmektedir.

3. Belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması

Şirket, Risk Yönetim Planı hazırlamış uygulamaya almış ve riskli durumlar olması halinde yönetim prensipleri belirlemiş; gerekli hallerde iş ilişkisin kesilmesi yoluyla riskin hafifletilmesi gibi yöntemler oluşturmuştur. Tüm işlemleri düzenli olarak değerlendirilerek üst yönetime raporlanmaktadır.

Müşteri kabul politikası kapsamında ilgili müşteri belge ve dokümanları kayıt ve incelemeye alınmış risk değerlendirmesi netleştirilerek iş ilişkisinin güvenli şekilde devamı için tedbirler alınmıştır.

4. Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi (Bağımsız Güvence Raporu)

Şirket, Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ve Rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi sonucunda elde edilen Bağımsız Güvence Raporu ile tam uyumludur.

5. Tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması

Şirket tedarik zinciri uyum çalışmalarının yönetim sisteminde etkili olması için gerekli süreçler uygulamış olup, sürekli yenilemelerin yapılacağını taahhüt etmektedir.



m) İlgili diğer bilgiler

Bulunmamaktadır.

İstanbul, Türkiye, Tarih: 12.06.2024

Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.

Murat İPEKÇİ
Sorumlu Denetçi