

TROY KIYMETLİ MADEN TİCARETİ ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA TARİHİ FİNANSAL BİLGİLERİN
BAĞIMSIZ DENETİMİ VEYA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMİ DIŞINDAKİ
GÜVENCE DENETİMLERİ (GDS 3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ,
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Troy Kıymetli Maden Ticareti Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Troy Kıymetli Maden Ticareti Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Troy Kıymetli Maden”) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket’in 1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022 dönemi için Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberine güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Çalışmamızın Kapsamı

Şirket’in 01.01.2022-31.12.2022 tarih aralığını kapsayan faaliyet dönemine ait, 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" ("GDS 3000") ve Borsa İstanbul (“BİST”) tarafından yayınlanan Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetim Yönergesi ışığında yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu (“Rapor”) hazırlanmıştır.

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 (BİST) 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 hazırlanmıştır.

Bu rapor, Troy Kıymetli Maden Ticareti Anonim Şirketi’nin Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”) 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 BİST Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistik Bilgi Detay Bildirim 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.



Şirket, Yönetim Kurulu, Uyum Raporu'nun, Borsa İstanbul A.Ş. tarafından yayımlanan, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'ne göre hazırlanıp sunulmasından sorumludur. Bu sorumluluk uygun bir risk yönetim sistemi ve raporlanan bilgilerin derlenmesine yardımcı olan etkin bir iç kontrol sisteminin kurulmasını içerir. Söz konusu sorumluluk, Şirket'in Tedarik Zinciri Politikası'nın 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.

Bizim sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız güvence denetimine dayanarak yapılan bu 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. GDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez.

Gerçekleştirilen güvence prosedürleri

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

- Denetim dönemi içerisinde herhangi bir kontrol eksikliği tespit edilmemiştir.
- Şirket Yönetim Kurulu'na Şirket'in yürürlükte olan sorumlu tedarik zinciri süreçleri, risk yönetim prosedürleri ve Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nun içeriğine ilişkin sorular soruldu ve gerekli açıklamalar temin edildi.
- Bu raporun hazırlanması sırasında ilgili olan kişilerle görüşmeler yapılarak, gerekli açıklamalar temin edildi.
- Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için şirket uyum görevlisi ile toplantılar yapıldı.
- Şirket Yönetim Kurulu ve Şirket personeline seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli müşteriler ile ilgili Müşteri Tanıma Sistemi ve işlem örnekleri hakkında sorular soruldu.
- Uyum Raporu'nun hazırlanmasından sorumlu personel ile görüşüldü.
- Şirket'in, Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi'ne uymak için uyguladığı politikaların, prosedürlerin ve iç kontrollerin uygunluğu değerlendirildi.
- Örnekleme yoluyla seçilen, kıymetli maden tedarik edilen taraflar için hazırlanan dosyalar ve işlem belgeleri dahil olmak üzere destekleyici belgeler gözden geçirildi.
- Şirket tarafından hazırlanan Yönetim Kurulu onaylı Uyum Raporu'nda yer alan hususların denetim ve kontroller neticesinde elde edilen bulgularla karşılaştırılması yapılarak tutarlılığı incelendi ve tüm hususların tutarlı olduğu görüldü.



Sınırlamalar

Finansal olmayan faaliyetlere ilişkin bilgiler, söz konusu güvenceye tabi konunun karakteristik özellikleri ve bu tip bilgilerin belirlenmesi, hesaplanması, örnekleme 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.

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 raporumuz Sorumlu Tedarik Zinciri Bağımsız Denetim Sözleşmesi'nde belirtilen bağımsız denetim ekibi tarafından yürütülmüştür.

Sonuç

Görüşümüze göre, gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri baz alındığında, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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 karşılaşılmamıştır.

EDİT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.
20 Haziran 2023, İstanbul



Burhan ÖZDEMİR
Sorumlu Denetçi

TROY Kıymetli Maden Ticareti Anonim Şirketi Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporu 2022

21.02.2021 tarihli ve 31402 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik ve 05.03.2021 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri düzenlemeleri ile sorumlu kıymetli maden tedarik zincirine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiş ve Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Piyasasında faaliyet gösteren kıymetli madenler aracı kuruluşlarına uyum yükümlülüğü getirilmiştir.

Borsa İstanbul tarafından, OECD'nin FATF tavsiyeleri paralelindeki "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" baz alınarak "Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi" oluşturulmuştur.

Kıymetli maden uyum yükümlülüklerinin yerine getirilmesine ilişkin beş adım yaklaşımı tanımlanmış ve yükümlüler tarafından uygulanması gereken kurumsal standartlar olarak belirlenmiş ve Troy Kıymetli Maden Ticareti Anonim Şirketi'nin ("TROY") faaliyet ve uygulamalarının BIST'in "Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi"ne uyumu analiz edilmiştir.

ŞİRKET BİLGİLERİ	
Şirketin İsmi	Troy Kıymetli Maden Ticareti Anonim Şirketi
Adres	İstanbul Dünya Ticaret Merkezi A3 Blok No:193 Bakırköy İstanbul / Türkiye
Raporlama Donemi	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Rapor Tarihi	13 Mart 2023
Sorumlu Üst Yönetim	Hüseyin ÇELİK, Genel Müdür
Tel No	+90 212 465 65 70
Web Adres	www.troypm.com

Troy, Tedarik zincirindeki risklerin tespiti ve önlenmesi, bu riskleri önleyici güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması, sürecin üçüncü taraflarca denetlenmesi için 5 adım yaklaşımı baz alınarak uyum süreci analiz edilmiş ve uyumluluk açısından değerlendirilmiştir.

1. Güçlü Şirket Yönetim Sisteminin Kurulması
2. Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve risk bazlı yaklaşımla stratejilerin uygulanması
3. Belirlenen Risklere Verilecek Yanıt Stratejisinin Tasarlanması Ve Uygulanması
4. Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetimi ve Raporlanması
5. Uyum Çalışmalarının Yıllık Olarak Raporlanması

1. Güçlü Şirket Yönetim Sisteminin Kurulması

Troy, güçlü bir şirket yönetim sistemi oluşturmak üzere;

- FATF Tavsiyeleri,
- OECD'nin "çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi",
- BM Konseyi Kararları,
- Avrupa Birliği Kararları,
- Borsa İstanbul A.Ş.'nin Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi,
- Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı (MASAK) düzenlemeleri
- 4857 Sayılı Türkiye İş Kanunu'nun çocuk işçi ve genç işçi konulu düzenlemeleri ile uyumlu bir şirket politikasını kabul etmiş ve uygulamaya koymuştur.

Troy, güçlü bir şirket yönetim sisteminin oluşması için ilk adım olarak var olan uyum biriminin daha kapsamlı ve daha sistematik bir düzeye getirmek adına 23.06.2021 tarih, 10 no'lu Yönetim Kurulu Kararı ile şirketimizin halihazırda uyum görevlisi olan Didem SÖNMEZ'in görev tanımı "İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi", Burcu DİLCE'nin görev tanımı "İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi Yardımcısı" olarak değiştirilmesine karar vermiştir. Uyum Görevlilerinin şirket Yönetim Kurulu'na raporlaması sağlanmıştır.

Uyum görevlileri mesleki gelişimlerinin artması için görev tanımları kapsamında düzenlenen eğitimleri takip etmiştir. Bunun yanı sıra şirket içi tüm çalışanların bilgilerini güncel tutmak ve farkındalığı artırmak adına 24.11.2022 tarihinde personel eğitimi verilmiştir.

Altın Tedarik Zinciri Politikası ve Uyum konuları ile ilgili tüm birimlerimizin görüş, bilgi ve bulgularını, beklenmeyen risklerin paylaşılabilmesi için compliance@troypm.com e-mail adresi oluşturulmuştur. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum görevlisi buradaki bilgileri yıl içerisinde takip etmek, değerlendirmek suretiyle gerekli durumlarda risk komitesi ve Yönetim Kurulu'na rapor etmiştir.

Rapora konu 2022 yılı içerisinde risk bazlı durum değerlendirmesi yapılmış ve Sorumlu Tedarik Zinciri Politikası doğrultusunda tüm tedarik zinciri süreçlerinin işetlenmiş, kontrol ve işlemlerin izlenmiş, risklerin analiz edilerek değerlendirilmiş, müşteri tanı prensiplerinin uygulanmış ve nihai olarak güçlü bir şirket yönetim sistemi oluşturularak tam uyum sağlanmıştır.

UYGUNLUK BEYANI

EVET

2. Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Risk Bazlı Yaklaşımla Stratejilerin Uygulanması

a. Müşterini Tanı Prensiplerinin Uygulanması,

Troy ile ilgili bütün müşteri/tedarikçilerine ait görüşme notları, risk analizlerini, müşterini tanı evrak ve belgelerini kendi yazılımı olan GOLDTAKAS'da ID(Müşteri Hesap Numası) bazında takip edilmekte ve saklanmaktadır. Riskler müşteri/tedarikçi ID'leri ve işlemler takip edilebilmektedir. GOLDTAKAS Troy'a müşteri/tedarikçi tarafında işlem bazlı bir izleme kabiliyeti sunmaktadır.

Müşteri tanı kapsamında tedarik edilen belgeler ile sahip olduğumuz servisler üzerinden ve diğer ülkelerin, uluslararası kurumların sahip olduğu tarama alanlarından kontrolleri yapılır. Bu kontroller sadece hesap açan müşteri nezdinde değil aynı zamanda ilişkili oldukları tüzel ve gerçek kişiler için de yapılmakta olup, kapsamı şu şekildedir;

- Australian Sanctions,
- Bureau of Industry and Security (US),
- Department of State, AECA Debarred List (US),
- Department of State, Nonproliferation Sanctions (US),
- EU Financial Sanctions List,
- INTERPOL Wanted List,
- OFAC Specially Designated Nationals,
- Office of the Superintendent of Financial Institutions (Canada),
- Switzerland Sanction List – SECO,
- UK Financial Sanctions List (HMT),
- United Nations Security Council Sanctions,
- US Consolidated Sanctions List
- Global Pep List

Yukarıda isimleri belirtilmiş olan ülke ve kurumların yaptırım listesinde yer alan kişi ve şirketlerin tamamının ortak bir alanda mevcut olan uluslararası data ve istihbarat kuruluşlarından outsource hizmet alınmıştır.

Troy, 2022 Yılında FATF tavsiyeleri, OECD'nin "çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" ve BIST'in "Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi" çerçevesinde geliştirdiği Sorumlu Tedarik Zinciri Politikası kapsamında faaliyetler yürütülmüştür. Bu politikada "Sorumlu Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlığı altında tespiti yapılmış olan risklere karşın potansiyel müşterilerin özelinde istihbarı bilgi toplanmasının yansıra bireysel, kurumsal, kıymetli maden ve diğer alanlarda işigal gösteren şirketler nezdinde farklılaştırılmış soru anketleri ve benzeri bilgi toplama yöntemleri uygulanmıştır.

Müşteriye ilişkin yapılan istihbarı çalışmalar periyodik aralıklarla güncellenmiş, olağanüstü durumlarda ek bilgi belge talebinde bulunulmuştur. Bu süreçlerin Müşteri ilişkileri kapsamında yönetilmesi, derlenmesi ve kaydedilmesi ile birlikte sistematik bir hale getirilmiş ve bir müşterinin ilk görüşmesinden güncel duruma kadar yapılan tüm görüşme notları, bilgi ve belgeleri dijital ortamda kayıt altına alınarak kümülatif büyük bir data ortaya çıkarılmıştır. Bu data 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.

b. Risk Bazlı Yaklaşımla Stratejilerin Uygulanması

İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi, "Sorumlu Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlığı altında tespiti yapılmış olan risklere karşın düzenli olarak gözlem, analiz ve tespit yaparak üst yönetime raporlamıştır. Şirket Politikasında "Sorumlu Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlıklı bölümde yer alan risk veya ihtimallerin varlığı durumundaki yüksek riskli vakalar İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi tarafından Risk Komitesi'ne değerlendirilmek üzere iletilmiştir.

Risk Komitesi potansiyel müşteri/tedarikçiyi ret edebilir ya da çalışmak üzere kabul edebilir. Müşteri/tedarikçinin kabulünü takiben çalışma süreci içerisinde ortaya çıkabilecek riskler nedeniyle uyum görevlilerince yönetilecek risk azaltım planı yapılır ve sonuçları izlenir, ticaret askıya alınır ya da tamamen sonlandırılır. 2022 yılında bu yaklaşımlar çerçevesinde uyum çalışmaları yapılmıştır.

UYGUNLUK BEYANI

EVET

3. Belirlenen Risklere Verilecek Yanıt Stratejisinin Tasarlanması Ve Uygulanması

3.maddede yer alan yüksek risk kriterleri ile karşılaşılması durumunda, Troy alınacak tedbirleri ve izlenecek prosedürleri belirlemiştir. Bu prosedürler ve Borsa İstanbul A.Ş.'nin "Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi" kapsamında;

- Ek bilgi ve belgeler talep edilir,
- Edinilen yeni belgeler ile taramanın alanı genişletilir,
- Riskli bulunan alanlar Yönetim Kuruluna rapor edilir,
- Şüpheli işlem tanımları kapsamındaki işlemlerin bildirim yapılar,
- Ticarete engel olan durumların devam etmesi halinde hesapları kapatıp ticari ilişki sonlandırılır.

UYGUNLUK BEYANI

EVET

4. Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetimi ve Raporlanması

Şirketimizin FATF tavsiyeleri, OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" ve Borsa İstanbul A.Ş. "Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi" çerçevesinde hazırlanan Altın Tedarik Zinciri Politikası www.troypm.com adresinde yayınlanmaktadır. Bu Politikalar çerçevesinde 2022 uyum değerlendirmesi için bağımsız denetim şirketi Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. ile anlaşma yapmıştır. Yıllık Uyum raporumuz, "Bağımsız Güvence Raporu" ile birlikte Türkçe ve İngilizce dil seçenekleri ile Troy'un web sitesi olan www.troypm.com'da yayınlanacaktır.

UYGUNLUK BEYANI

EVET

5. Uyum Çalışmalarının Yıllık Olarak Raporlanması

Troy Kıymetli Maden Tic. A.Ş. 2022 Yılı faaliyet süreçleri Borsa İstanbul A.Ş. "Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi" çerçevesinde hazırlanan Altın Tedarik Zinciri Politikamız ile Tedarik zincirindeki risklerin tespiti ve önlenmesi, bu riskleri önleyici güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması, sürecin üçüncü taraflarca denetlenmesi noktalarında tam uyumluyuz.

Borsa İstanbul A.Ş.'nin "Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi" ve "Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi" ile uyumlu olarak hazırlanan "Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanın Önlenmesi Hakkında Şirket Politikası" ve "Bağımsız Güvence Raporu" şirketimiz web sitesinde müşterilerimiz ve üçüncü kişiler ile paylaşılmaktadır.

UYGUNLUK BEYANI

EVET


TROY
KIYMETLİ MADEN TİCARETİ A.Ş.