

**TROY KIYMETLİ MADEN TİCARETİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ULUSLARARASI
BAĞIMSIZ GÜVENCE SÖZLEŞMELERİ
STANDARTINA (ISAE 3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ,
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**



Bağımsız Güvence Raporu

Troy Kıymetli Maden Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Troy Kıymetli Maden Ticaret A.Ş. (Şirket) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 31 Mart 2018 Tarihli Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporu ("Rapor") ile ilgili güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Çalışmamızın Kapsamı

Bağımsız güvence çalışmaları Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartları 3000 (ISAE 3000), Tarihsel Finansal Bilgilerin Denetlenmesi ve Gözden Geçirilmesi Dışında Güvence Sözleşmeleri standardı ve BİST tarafından yayınlanan "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için 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, Kıymetli Maden Uygunluk Raporu'ndan ibarettir.

Sorumluluklar

Troy Kıymetli Maden Ticaret A.Ş. Yönetimi, Rapor 'un, Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") Tarafından yayımlanan, İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı'nın ("OECD") "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için 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. Yönetim tarafından belirlenen ve BİST Uyum Rehberi'ne uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in Sorumlu Altın Tedarik Zinciri 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 yansıtmayı 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, Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartları 3000 (ISAE 3000), Tarihsel Finansal Bilgilerin Denetlenmesi ve Gözden Geçirilmesi Dışında Güvence Sözleşmeleri standardı ve BİST tarafından yayımlanan "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" çerçevesinde ISAE 3000 denetçileri için belirlenen Üçüncü Tarafların Denetim Yönetmeliği (Denetim Yönetmeliği)'ne uygun olarak gerçekleştirilmiştir.





Bu rapor sadece Troy Kıymetli Maden Ticaret A.Ş. Yönetiminin bilgisi için hazırlanmış olup, Güvence hizmetlerinin yerine getirilmesindeki sorumluluğumuz yalnızca Şirket Yönetimi'ne karşı olup, sorumluluğumuz Şirket ile mutabık kalınan şartlar çerçevesindedir. Başka herhangi bir kişi veya kuruma karşı sorumluluk taşımamakta veya üstlenmemekteyiz.

Kalıtsal sınırlamalar

Finansal olmayan faaliyetlere ilişkin bilgiler, söz konusu 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. En önemli husus Bağımsız Güvence Raporunu Şirket'in İnternet sitesinde (www.troypreciousmetals.com / www.troypm.com) Şirket'in metodolojisi ve mevcut altın tedarik zinciri politikası çerçevesinde okunabilmesidir.

Bağımsızlık ve yetkinlik beyanı

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu tarafından yayınlanan "Profesyonel Muhasebecilerin Uyacakları Etik İlkeler" 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 Altın Sorumluluğu politikaları ve Altın Tedarik Zinciri sistemi raporlaması konusunda uzman olan bir ekip tarafından yürütülmüştür.



Sonuç

Görüşümüze göre, yukarıda bahsedildiği biçimde gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri baz alındığında, Troy Kıymetli Maden Ticaret A.Ş.'nin 31 Mart 2018 Tarihli Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nun, bütün önemli hususlar açısından, BİST "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" gereklilikleriyle uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

25 Mayıs 2018, İstanbul
EDİT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.



Burhan ÖZDEMİR
Sorumlu Denetçi

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

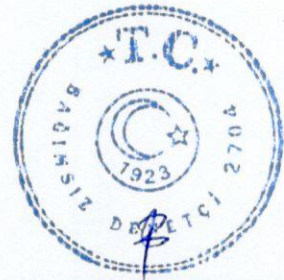
Borsa İstanbul tarafından, OECD'nin FATF tavsiyeleri paralelindeki "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" baz alınarak "Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi" oluşturulmuştur.

Bu rapor Troy Kıymetli Maden Ticareti Anonim Şirketi'nin ("TROY") faaliyet ve uygulamalarının BİST'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
Rapor Tarihi	31 Mart 2018
Sorumlu Üst Yönetim	Hüseyin ÇELİK, Genel Müdür
Tel No	+90 212 465 6570
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 altın tedarik zincirinde olmak üzere 6 temel başlık altında uyum süreci analiz edilmiş ve uyumluluk açısından değerlendirilmiştir.

1. Tedarik Zinciri Politikasının oluşturulması ve faaliyet süreçlerinde uygulaması
2. Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve risk bazlı yaklaşımla stratejilerin uygulanması
3. 'Müşterini Tanı' prensiplerinin uygulanması,
4. Uyum Görevlisinin atanması, etkinliği ve aktivite raporları
5. Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetimi ve Raporlanması
6. Sorumlu Üst Yönetim Uyum Beyanı,



1. Tedarik Zinciri Politikasının Oluşturulması ve Uygulamaya Konulması

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,
- Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı (MASAK) düzenlemeleri ile uyumlu bir şirket politikasını kabul etmiş ve uygulamaya koymuştur.

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

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

Troy, FATF tavsiyeleri ve OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" çerçevesinde Altın 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 istihbarı bilgi toplanmasının yansırı bireysel, kurumsal, kıymetli maden ve diğer alanlarda iştigal 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.

Uyum görevlisi, "Altın Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlığı altında tespiti yapılmış olan risklere karşın düzenli olarak gözlem, analiz ve tespit yaparak üst yönetime raporlamaktadır. Şirket Politikasında "Altın Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlıklı bölümde yer alan risk veya ihtimallerin varlığı durumundaki yüksek riskli vakalar uyum görevlisi tarafından Risk Komitesi'ne değerlendirilmek üzere iletilir.



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 yapılabilir ve sonuçları izlenebilir, ticaret askıya alınabilir ya da tamamen sonlandırılabilir.

3. 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. Troy'a müşteri/tedarikçi tarafında işlem bazlı bir izleme kabiliyeti sunan GOLDTAKAS projesi Troy'a 2016 Yılında TİM liderliğinde yapılan Türkiye'nin İnovatif şirketleri yarışmasında Türkiye 49 unculuğunu kazandırmıştır.

Sahip olduğumuz sistem ile müşteri bazında işlemler izlenirken, risklerin seviyesine göre Risk Komitesi tarafından alınacak kararlar ile hesabın pasif edilmesi, dondurulması, kara listeye alınması söz konusu olabilmektedir.

4. Uyum Görevlilerinin Atanması, Etkinliği ve Aktivite Raporları

Troy'un uyum görevlileri, FATF tavsiyeleri ve OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" çerçevesinde hazırlanan Altın Tedarik Zinciri Politikasının faaliyet süreçleri içerisinde uygulanması noktasında görevlidirler. Bu kapsamda şirketimizin Uyum Görevlilerinin atanması 30.10.2015 Tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile yapılmıştır. 30.10.2015 Tarihli Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda Haluk YILMAZ ve Doğukan ÇİÇEK'in uyum görevlisi olarak atamaları yapılmıştır. Uyum Görevlilerinin şirket üst yönetimine ve Risk Komitesi'ne raporlaması sağlanmıştır.

Uyum görevlilerinin de dahil olduğu Risk Komitesi aşağıdaki 4 kişiden oluşmaktadır;

1. Hüseyin ÇELİK
2. Çiğdem HANEDAR
3. Haluk YILMAZ
4. Doğukan ÇİÇEK

Troy, 2012 Yılından bu yana Suç Gelirlerinin Aklanması ve Terörün Finansmanı, Şüpheli işlem çeşitleri ve Bildirimi konularında Mali Suçları Araştırma Kurulu (MASAK) ve Borsa İstanbul tarafından düzenlenen eğitimlere katılmıştır. Ayrıca 2015 Yılında Borsa İstanbul nezdinde gerçekleştirilen "Eğiticiyi Eğit (Train The Trainer)" çalıştayına da katılım göstermiştir ve şirketimiz nezdinde aynı farkındalığı yaratmak üzere personel eğitimleri verilmiştir.



Altın Tedarik Zinciri Politikası ve Uyum konuları ile ilgili herkesin görüş, bilgi ve bulgularını, beklenmeyen risklerin paylaşılabilmesi için compliance@troypm.com e-mail adresi oluşturulmuştur. Uyum görevlisi buradaki bilgileri takip etmek, değerlendirmek ve gerektiğinde risk komitesi ve üst yönetime iletmek ile görevlidir.

5. Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetimi ve Raporlanması

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

MASAK(Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı) tarafından 2015 Yılı ikinci yarısında Suç Gelirlerinin Önlenmesi Hakkında Kanun kapsamında "Yükümlülüklerle Uyum Denetimi" yapılmıştır. Şirketimizin 2012, 2013, 2014, 2015 Yıllarına ilişkin işlemleri denetlenmiş ve Suç Gelirlerinin Önlenmesi Hakkında Kanun kapsamında uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

6. Sorumlu Üst Yönetim Uyum Beyanı,

Şirketimizin faaliyet süreçleri OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum 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.

Uyumlu Altın Tedarik Zinciri Politikamız çerçevesinde kendimizi geliştirmenin ve iyileştirmenin bilincinde olamamızın yanı sıra, tedarikçi ve müşteri zincirimizde yer alan diğer şirketlerde de bu farkındalığı yaratmanın çabası içerisindeyiz.

