

TROY KIYMETLİ MADEN TİCARETİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA TARİHİ FİNANSAL
BİLGİLERİN BAĞIMSIZ DENETİMİ VEYA SINIRLI
BAĞIMSIZ DENETİMİ DIŞINDAKİ GÜVENCE
DENETİMLERİ (GDS 3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Rapor No: SGR /25-14

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Troy Kıymetli Maden Ticareti Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Troy Kıymetli Maden Ticareti Anonim Şirketi ("Şirket") Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 dönemi için Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberine güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Çalışmamızın Kapsamı

Şirket'in 01.01.2024-31.12.2024 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

Sınırlı bağımsız 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 Sınırlı Bağımsız Güvence Raporu hazırlanmıştır.

Bu rapor, Troy Kıymetli Maden Ticareti Anonim Şirketi'nin Kıymetli Maden Tedarik Zinciri 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 İstatistiki 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 makul güvence verilmesine yönelik olarak 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 yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini içermektedir.



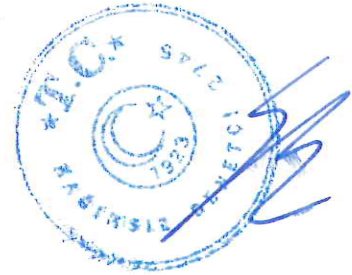
Bizim sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız güvence denetimine dayanarak yapılan bu çalışmalar hakkında görüş bildirmektir. Çalışmalarımız, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan "Güvence Denetimi Standardı 3000: Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı 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.
- Örneklem 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.

Borsadan alınanlar hariç olmak üzere, cevher, standart dışı işlenmemiş kıymetli madenler ve rafine edilmiş kıymetli maden işlemi bulunmamaktadır.



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.

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 ile raporumuzun kapsam maddesinde belirtilen Borsa İstanbul A.Ş. tarafından düzenlenen yönergeler ve uyum rehberi baz alındığında;

Troy Kıymetli Maden Ticareti Anonim Şirketi 01.01.2024-31.12.2024 tarih aralığında Sorumlu Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nda beş adım ilkeleri kapsamında verilen cevapların ve genel uyum düzeyinin ve uygulamaya yönelik bilgi ve belgelerin, yazılı prosedürlerin yeterli olduğu, yukarıda bahsedildiği biçimde gerçekleştirilen bağımsız güvence denetim prosedürleri baz alındığında Uyum Raporu'nun bütün önemli hususlar açısından **Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberinin** gereklilikleri ile uyumludur.

HLB Saygın Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Servet GÜR EYÜPGİLLER
Sorumlu Denetçi

18 Haziran 2025, İstanbul



hlbsaygin.com.tr

Barbaros Bulvarı N: 81/1 34022 Beşiktaş - İstanbul / TÜRKİYE

TEL: +90 212 227 50 19

FAX: +90 212 261 76 99

EMAIL: mailbox@hlbsaygin.com.tr

Dünyaya yaygın muhasebe firmaları ve danışmanlık örgütü HLB International'ın üyesidir.

A member of HLB International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers.



**TROY Kıymetli Maden Ticareti
Anonim Şirketi
Sorumlu Altın Tedarik Zinciri
Uyum Raporu 2024**

Şirket Ünvanı

TROY KIYMETLİ MADEN TİCARETİ ANONİM ŞİRKETİ

Adres

İstanbul Dünya Ticaret Merkezi (İDTM) A3 Blok Kat:4 No:193 Bakırköy, İstanbul / TÜRKİYE

Raporlama Dönemi

01/01/2024 – 31/13/2024

Rapor Tarihi

11/03/2025

Sorumlu Üst Yönetim

HÜSEYİN ÇELİK – Genel Müdür

Telefon

+90 212 465 65 70

Web Adresi

www.troypm.com

Beş Adım Yaklaşımına Göre Uyumluluk Değerlendirme Sonuçları

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 biriminde uyum sürecini daha kapsamlı hale getirmek için kullanılan sistemlerde yeniliklere ve geliştirmelere gitmiştir.

Şirketimizdeki uyum görevlileri, mesleki gelişimlerini artırmak amacıyla görev tanımları doğrultusunda düzenlenen eğitimlere katılım sağlamıştır. Bu eğitimler, uyum süreçlerinin etkin bir şekilde yönetilmesi ve güncel mevzuatın takip edilmesi açısından büyük önem taşımaktadır.

Bunun yanı sıra, şirket içindeki tüm çalışanların bilgilerini güncel tutmak ve farkındalıklarını artırmak adına 15 Ekim 2024 tarihinde kapsamlı bir personel eğitimi düzenlenmiştir. Bu eğitimde, çalışanlarımıza sektörel gelişmeler, mevzuat değişiklikleri ve uyum süreçleri hakkında bilgilendirmeler yapılmış, şirket içi uyumun güçlendirilmesi sağlanmıştır.

Altın Tedarik Zinciri Politikası ve Uyum konularında, tüm birimlerimizden gelen görüş, bilgi ve bulguların paylaşılabilmesi amacıyla oluşturulan **compliance@troypm.com** e-posta adresi üzerinden beklenmeyen risklerin raporlanması ve güncel durumların iletilmesi sağlanmıştır. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum görevlileri, yıl içerisinde burada iletilen bilgileri takip ederek değerlendirmekte ve gerektiğinde risk komitesi ve Yönetim Kurulu'na rapor sunmaktadır.

2024 yılı boyunca, rapora konu olan risk bazlı durum değerlendirmesi yapılmış ve **Sorumlu Tedarik Zinciri Politikası** doğrultusunda tüm tedarik zinciri süreçleri uygulanmıştır. Ayrıca, riskler analiz edilerek değerlendirilmiş, müşteri tanı prensipleri eksiksiz bir şekilde uygulanmıştır.

Sonuç olarak, güçlü bir şirket yönetim sistemi oluşturulmuş ve tam uyum sağlanmıştır.

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

a. Müşterini Tanı Prensiplerinin Uygulanması,

TROY, müşteri ve tedarikçilerine ait tüm görüşme notlarını, risk analizlerini ve müşteri tanı belgelerini kendi yazılımı olan **GOLDTAKAS** üzerinden ID (Müşteri Hesap Numarası) bazında takip etmekte ve saklamaktadır. Bu sistem sayesinde müşteri/tedarikçi ID'leri ve işlemleri kolayca izlenebilmektedir.

GOLDTAKAS, TROY'a müşteri ve tedarikçi tarafında işlem bazlı izleme imkânı sunarak süreçlerin etkin bir şekilde kontrol edilmesini sağlamaktadır.

Müşteri tanı süreçlerinde, tedarik edilen belgeler ve sahip olunan servisler aracılığıyla, diğer ülkelerin ve uluslararası kurumların sağladığı tarama alanlarından da kontroller yapılmaktadır. Bu kontroller yalnızca hesap açan müşteri için değil, aynı zamanda ilişkili tüzel ve gerçek kişiler için de yapılmaktadır ve kullanılan kontrol listeleri aşağıdaki gibidir:

- 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 belirtilen ülke ve kurumların yaptırım listelerinde yer alan kişi ve şirketlerin tamamı, uluslararası veri ve istihbarat kuruluşlarından outsource (dış kaynaklardan) hizmet alınarak taranmaktadır. Ayrıca, TROY 2024 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 doğrultusunda faaliyet göstermiştir.

Bu politikada, "Sorumlu Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlığı altında tespit edilen risklere karşı, potansiyel müşteriler için istihbarat toplama süreçleri uygulanmış ve işgal gösteren şirketler için özel anketler ve bilgi toplama yöntemleri kullanılmıştır. Müşteriye ilişkin yapılan istihbarat çalışmaları düzenli aralıklarla güncellenmiş ve olağanüstü durumlarda ek bilgi ve belge talep edilmiştir.

Tüm bu süreçler Müşteri İlişkileri kapsamında sistematik bir şekilde yönetilmiş, derlenmiş ve kaydedilmiştir. İlk görüşmeden itibaren tüm müşteri/tedarikçi verileri dijital ortamda kayıt altına alınarak büyük bir veri seti oluşturulmuştur. Bu veri setinde, her bir müşteri/tedarikçi için bir referans hesap numarası ataması yapılmış ve kabul/ret süreçleri, ticari süreçlerindeki izleme ve analizlerle sürekli kontrol edilmiştir.

b. Risk Bazlı Yaklaşımla Stratejilerin Uygulanması,

İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi, "Sorumlu Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlığı altında tespit edilen risklere karşı düzenli gözlem, analiz ve değerlendirme yaparak bu raporları üst yönetime iletmıştır. Şirket politikasında yer alan yüksek risk kriterlerine ilişkin vakalar, gerek duyulması halinde Risk Komitesi'ne iletilerek değerlendirilmiştir.

Risk Komitesi, potansiyel müşteri/tedarikçileri ret veya kabul edebilmektedir. Müşteri/tedarikçi kabul edildiği takdirde, ticaret sürecinde ortaya çıkabilecek riskleri minimize etmek için uyum görevlilerince risk azaltma planları oluşturulmuş ve izlenmiştir. Eğer gerek duyulursa, ticaret askıya alınıp veya tamamen sonlandırılabilir. 2024 yılı boyunca bu yaklaşımlar doğrultusunda uyum çalışmaları yapılmış ve potansiyel riskler etkili bir şekilde yönetilmiştir.

3. Belirlenen Risklere Verilecek Yanıt Stratejisinin Tasarlanması Ve Uygulanması:

2. maddede yer alan yüksek risk kriterleri ile karşılaşılması durumunda, TROY, alınacak tedbirleri ve izlenecek prosedürleri belirlemiştir. Bu prosedürler, **Borsa İstanbul A.Ş.’nin “Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi”** çerçevesinde aşağıdaki şekilde uygulanmaktadır:

- Ek bilgi ve belgeler talep etmek,
- Ulaşan yeni belgeler ile tarama alanı genişletmek,
- Riskli bulunan alanları Yönetim Kuruluna rapor etmek,
- Şüpheli işlem tanımları kapsamındaki işlemlerin bildirimi yapmak,
- Ticaretin engellenmesine neden olan durumların devam etmesi halinde, hesapları kapatmak ve ticari ilişkiyi sonlandırmak.

TROY, bu prosedürleri titizlikle takip ederek, olası riskleri minimize etmeyi ve uyum süreçlerini etkin bir şekilde yönetmeyi amaçlamaktadır.

4. Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetimi ve Raporlanması:

Şirketimiz, **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 Politikasını**, şeffaflık ilkesine uygun olarak www.troypm.com adresinde yayınlamaktadır. Bu politikalar doğrultusunda, 2024 yılı için bağımsız denetim şirketi olarak **HLB Saygın Bağımsız Denetim A.Ş.** ile anlaşma sağlanmıştır.

2024 yılına ait uyum değerlendirmesi, bağımsız denetçi tarafından hazırlanan **"Bağımsız Güvence Raporu"** ile birlikte, Türkçe ve İngilizce dil seçenekleriyle, TROY’un web sitesinde (www.troypm.com) her yıl olduğu gibi yayınlanmaktadır.

Bu rapor, şirketimizin uyum süreçlerinin etkinliğini ve yasal gerekliliklere olan bağlılığını açık bir şekilde göstermeyi hedeflemektedir.

5. Uyum Çalışmalarının Yıllık Olarak Raporlanması:

Troy Kıymetli Maden Tic. A.Ş., 2024 yılı faaliyet süreçlerini, Borsa İstanbul A.Ş. "Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi" çerçevesinde hazırlanan Altın Tedarik Zinciri Politikası ile uyumlu şekilde yürütmektedir. Bu kapsamda,

Tedarik zincirindeki risklerin tespiti ve önlenmesi,

Bu riskleri önleyici güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması,

Sürecin bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi gibi temel ilkelere tam bir uyum sağlanmaktadır.

Ayrıca, 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 Finansmanının Önlenmesi Hakkında Şirket Politikası" ve "Bağımsız Güvence Raporu", şeffaflık ilkesine uygun olarak şirketimiz web sitesinde (www.troypm.com), hem müşterilerimiz hem de üçüncü kişiler ile paylaşılmaktadır.

Bu adımlar, şirketimizin uyum süreçlerinde tam şeffaflık sağlayarak, yasal yükümlülüklerimizi eksiksiz yerine getirmemizi ve sektördeki en iyi uygulamalara uyum sağlamamızı temin etmektedir.

Değerlendirme Sonucu;

Troy Kıymetli Maden Ticareti A.Ş., uluslararası standartlara uygun olarak tedarik zinciri süreçlerini yönetmekte ve şeffaflık ilkesine bağlı kalmaktadır. Şirketimiz, Borsa İstanbul A.Ş.'nin "Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi" ve OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" çerçevesinde belirlenen beş adım kuralına tam uyumludur.

Bu adımlar doğrultusunda, şirketimiz uluslararası standartlara uygun olarak tedarik zinciri süreçlerini yönetmekte ve şeffaflık ilkesine bağlı kalmaktadır.