

SANTRAL DÖVİZ VE YETKİLİ MÜESSESE A.Ş.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 FAALİYET DÖNEMİNE AİT
KIYMETLİ MADENLER SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU
GÜVENCE RAPORU**

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Santral Döviz ve Yetkili Müessese Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Santral Döviz ve Yetkili Müessese Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 faaliyet dönemi Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'na ("Uyum Raporu") güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Dayanak Denetim Konusu ve Geçerli Kısıtlar

Bağımsız güvence çalışmaları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Güvence Denetimi Standardı 3000 Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri ile Borsa İstanbul A.Ş.'nin ("Borsa İstanbul") Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatına (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) çerçevesinde yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu hazırlanmıştır.

Bu rapor Şirket'in, Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve Borsa İstanbul 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 Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistiki Bilgi Formu, Eğitim İstatistikleri vb) tam ve doğruluğuna dair Borsa İstanbul, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı ve diğer kamu kurum/kuruluşlarının da dahil olabileceği taraflar için makul güvence verilmesine yönelik olarak hazırlanmıştır.

Şirket Yönetiminin Sorumlulukları

Şirket yönetimi, Uyum Raporu'nun Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından sorumludur. Şirket yönetimi, özellikle, Uyum Raporu'nun önemli yanlışlık içermesini önleyecek iç kontrollerin tasarlanması ve uygulanmasından sorumludur. Ek olarak, Şirket, denetçiye sunulan belgelerin eksiksiz ve doğru olmasını sağlamakla yükümlüdür. Şirket yönetimi, ayrıca, yukarıda belirtilen belgelerin hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermediğini makul ölçüde garanti eden iç kontrol sisteminin sürdürülmesinden de sorumludur.

Denetçinin Sorumlulukları

Yaptığımız güvence çalışması, "Dayanak Denetim Konusu ve Geçerli Kısıtlar" paragrafında belirtilen çerçeveye uygun olarak yürütülmüştür. Bu düzenlemeler, etik standartlara uygunluk sağlamamızı ve güvence çalışmalarımızı, hesaplama konusunda sınırlı bir güvence elde edebilmek amacıyla, planlayarak yürütmemizi gerektirmektedir.

Kalite Yönetim Standardı 1 hükümlerini uygulamakta ve bu doğrultuda etik hükümler, mesleki standartlar ve geçerli mevzuat hükümlerine uygunluk konusunda yazılı politika ve prosedürler de dahil olmak üzere kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmekteyiz.

KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik kurallar'ın bağımsızlık ve diğer etik gerekliliklerine uyum göstermekteyiz.

Denetçinin Sorumlulukları (devamı)

Yukarıda belirtilen denetim dayanak konusuyla ilgili olarak, başlıca, aşağıdaki prosedürleri gerçekleştirdik:

- Uyum Raporu'ndaki bilgileri destekleyen temel süreçlerin ve kontrollerin test edilmesi
- Örneklem yoluyla tedarik ve satış sürecindeki bilgi ve belgelerin test edilmesi
- Kıymetli maden tedarik zinciri ile ilgili olarak Şirket'in süreçleri ve risk yönetimi prosedürleri hakkında bir anlayış kazanmak için yönetimin sorgulanması
- Uyum raporunun hazırlanmasından sorumlu ilgili personelin sorgulanması
- Şirketin sahip olduğu politikaların, prosedürlerin ve iç kontrollerin Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı gerekliliklerine uygunluğunun değerlendirilmesi;
- Yeni tedarikçi ve müşteri edinme süreçlerinin test edilmesi
- Uyum Raporu içeriğindeki yönetim tarafından yapılan açıklamaların gözden geçirilmesi
- Şirket'in yasal kayıtları ile Uyum Raporu içeriğindeki bilgilerin çapraz kontrol edilmesi.

Seçilmiş olan prosedürler denetçinin mesleki muhakemesine bağlıdır. Bu prosedürler, başlıca, finansal raporlama ve risk yönetiminden sorumlu personel ile yapılacak sorgulamalar ile Hesaplama hakkında kanıtlar elde etmeyi amaçlayan ek prosedürleri içermektedir.

Özel Amaç

Bu rapor, yukarıda atıfta bulunulan mevzuat hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır. Bu sebeple, bu rapor başka amaçlar için uygun olmayabilir.

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.

Görüş

Görüşümüze göre, Şirket'in 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 faaliyet dönemi Uyum Raporu'nun ve sorumlu tedarik zinciri ile bu sistem üzerindeki kontrollerin ve önlemlerin, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı'na (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) , tüm önemli yönleriyle, etkin, yeterli ve uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(Associate Member of Praxity AISBL)


Yılmaz Güney, YMM
Sorumlu Denetçi
25 Haziran 2025, İstanbul

