

**Sinanlı Değerli ve Kıymetli Madenler
Anonim Şirketi**

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla
Uluslararası Bağımsız Güvence Sözleşmeleri
Standardına (ISAE 3000) Göre Hazırlanmış
Bağımsız Güvence Raporu



BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Sinanlı Değerli ve Kıymetli Madenler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

Sinanlı Değerli ve Kıymetli Madenler Anonim Şirketi ("Şirket") Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2024 dönemi itibarıyla Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu ile ilgili güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

1) Çalışmamızın Kapsamı

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 ve Borsa İstanbul (BİST) tarafından yayımlanan **Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi** çerçevesinde ISAE 3000 denetçileri için belirlenen Üçüncü Tarafların Denetim Yönetmeliğinde öngörülen mevzuat ve düzenlemeler ışığında yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu hazırlanmıştır. Güvence kapsamı, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'ndan ("Rapor") ibarettir.

2) Sorumluluklar

Şirket Yönetimi, Rapor'un Borsa İstanbul'un Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi'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 BİST Yönetmeliklerine uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in Kıymetli Madenler Sorumlu 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 yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini içermektedir.

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 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 Şirket'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Yönetmeliği çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve 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 Borsa İstanbul'a 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 için denetim sonucuna makul güvence sağlamak üzere hazırlanmıştır.

3) Gerçekleştirilen Güvence Prosedürleri

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

- Şirket Yönetimine Şirket'in yürürlükte olan sorumlu tedarik zinciri süreçleri, risk yönetim prosedürleri ve Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporunu içeriğine ilişkin Uyum (Compliance) sistemiyle ilgili sorular soruldu ve gerekli açıklamalar alındı.
- Uyum Raporunun hazırlanmasından sorumlu olan Mevzuat Birimi yetkilileriyle görüşüldü. İş süreçlerinin incelenmesi ve öngörülebilecek risklerin değerlendirilmesi için Şirket Üst Yönetimi, Muhasebe Müdürü, İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi ile görüşmeler yapıldı.
- Şirket Yönetimi ve personeline Müşteri Tanıma Sistemi ve işlem örnekleri hakkında sorular soruldu.
- Şirket'in denetim yönetmeliğine uymak için uyguladığı politikaların, prosedürlerin ve iç kontrollerin uygunluğu değerlendirildi.
- Şirket tarafından gerçekleştirilen kıymetli maden alım satım işlemlerinin detaylı incelemesi yapıldı.
- Cari dönemde sorumlu tedarik zinciri güvence denetimine konu edilen olan altın ithalat işlemlerine yönelik alış faturaları, gümrük beyannameleri, menşei listesi, çeki listesi, ödeme dekontu ve ithalat yapılan şirkete/kuruma ait kurumsal bilgiler (KYC dokümanları) temin edildi; BİST Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı'na uyumsuzluk olup olmadığı incelendi.
- Altın tedarikçileri ve alıcıları ile diğer ilgili taraflara ait İç Kontrol Sistemi ve Tedarik Zinciri Uyum Programı'na, due diligence sürecine yönelik prosedür, bilgi ve dokümanlar incelenmek amacıyla seçildi, gerekli kontrol ve denetimler yapılarak Şirket'te etkin bir Uyum (Compliance) sistemi kurulduğu ve sistemin işleyişinin uygun olduğu görüldü.
- Denetim çalışmalarımızla tutarlılığın sağlanması amacıyla Uyum Raporu sunumu gözden geçirildi.
- Uyum Raporunda yer alan hususların denetim ve kontroller neticesinde elde edilen sonuçlarla karşılaştırılması yapılarak tutarlılığı incelendi ve tüm hususların tutarlı olduğu görüldü.

4) Kıymetli Madenler İçin Menşei Ülkeler Listesi

Cari dönemde güvence denetimi hizmetine konu edilen kıymetli madenlere ait menşei listesi aşağıda belirtilmiştir:

Tedarikçi Adı	Tarih	Safılık	Miktar (Kg)	Menşei	İşlem Tutarı	Döviz Cinsi
İtalpreziosi Spa	2.05.2024	0,995	25,00	İtalya	1.880.852	USD
İtalpreziosi Spa	23.05.2024	0,995	17,00	İtalya	1.329.989	USD
İtalpreziosi Spa	27.06.2024	0,995	13,00	İtalya	969.206	USD





İtalpreziosi Spa	31.07.2024	0,995	18,00	İtalya	1.374.194	USD
İtalpreziosi Spa	23.08.2024	0,995	5,00	İtalya	381.688	USD
İtalpreziosi Spa	23.08.2024	0,995	12,00	İtalya	970.487	USD
İtalpreziosi Spa	10.09.2024	0,995	12,00	İtalya	956.859	USD
Tedarikçi Adı	Tarih	Safılık	Miktar (Kg)	Menşei	İşlem Tutarı	Döviz Cinsi
İtalpreziosi Spa	30.09.2024	0,995	4,00	İtalya	338.044	USD
İtalpreziosi Spa	9.10.2024	0,995	9,00	İtalya	772.123	USD
İtalpreziosi Spa	17.10.2024	0,995	6,50	İtalya	548.530	USD
İtalpreziosi Spa	20.11.2024	0,995	13,00	İtalya	1.114.484	USD
İtalpreziosi Spa	27.11.2024	0,995	11,50	İtalya	996.730	USD
İtalpreziosi Spa	19.12.2024	0,995	21,00	İtalya	1.791.328	USD

Ürünlerin tamamının “Standart İşlenmemiş Külçe Altın” cinsinde olduğu görülmüştür.

5) Kalıtsal Sınırlamalar

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 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.

6) 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 raporu Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Sözleşmesi’nde belirtilen konusunda uzman olan bir ekip tarafından yürütülmüştür.

7) Rapor’un Şirket Tarafından Kabulü

Tarafımızca hazırlanan Sorumlu Tedarik Zinciri Bağımsız Güvence Raporu, Şirket’in 26 Mayıs 2025 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile kabul edilmiştir.





8) Görüş

Görüşümüze göre, yukarıda bahsedildiği biçimde gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri baz alındığında, **Sinanlı Değerli ve Kıymetli Madenler Anonim Şirketi**'nin 1 Ocak – 31 Aralık 2024 dönemine ait Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi'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.

Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi'nde atfedilen “kontrol zayıflığı, kayda değer kontrol eksikliği, sıfır tolerans politikasına aykırılığın raporlanması ve raporlanan unsurlara ilişkin tesis edilen işlemlerin bildirilmesi” sorumluluğumuz kapsamında herhangi bir uyumsuzluğa rastlanmamış, uygulanan prosedürler Şirket'in Yönetim Kurulu'na ayrıca sunulan “Sorumlu Tedarik Zinciri Yönetim Raporu”nda detaylı olarak belirtilmiştir.

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.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi



Ebubekir TAŞYÜREK, YMM
Sorumlu Denetçi

26 Mayıs 2025
İstanbul, Türkiye

Ek 1: Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu

