Altınbaş Kıymetli Madenler Borsası
Anonim Şirketi
ULUSLARARASI DENETİM VE
GÜVENCE STANDARTLARI KURULU
TARAFINDAN YAYIMLANAN
ISAE 3000 ULUSLARARASI GÜVENCE
GÖREVİ STANDARDINA UYGUN
OLARAK 31 ARALIK 2020 İTİBARİYLE
HAZIRLANMIŞ
BAĞIMSIZ SINIRLI GÜVENCE RAPORU

ŞİRKETİN KARA PARA AKLAMA VE TERÖR FİNANSMANI İLE MÜCADELE POLİTİKASI HAKKINDA ISAE 3000 BAĞIMSIZ SINIRLI GÜVENCE RAPORU

Altınbaş Kıymetli Madenler Borsası A.Ş. Yönetim Kuruluna

Altınbaş Kıymetli Madenler Borsası A.Ş. ("Altınbaş") Yönetim Kurulu tarafından, Şirketin Para Aklama ve Terör Finansmanı ile Mücadele Politikası bağlamında "Sınırlı Güvence için Seçilen Konu" hakkında sınırlı güvence görevini yerine getirmek üzere görevlendirilmiş bulunuyoruz. Bağımsız sınırlı güvence çalışması, Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu tarafından yayımlanan, Tarihsel Finansal Bilgilerin Denetimleri veya İncelemeleri dışındaki ISAE 3000 Güvence Görevleri Hakkında Uluslararası Standartlara uygun olarak yürütülmüştür. 31 Aralık 2020'de sona eren yıl için bağımsız sınırlı güvence raporu ("Rapor") hazırlanmıştır.

Yönetimin Sorumlulukları

Şirketin Kara Para Aklama ve Terör Finansmanı ile Mücadele Politikası bağlamında, Sınırlı Güvence için Seçilen Konunun, Metal Ticaretine tanımlı iç prosedürlerine uygun olarak hazırlanmasından ve sunulmasından ve Raporlama Kriterlerinin geliştirilmesinden Altınbaş Kıymetli Madenler Borsası A.Ş. yönetimi sorumludur. Bu sorumluluk, raporlanan bilgilerin elde edildiği iç kontrollerin ve uygun risk yönetiminin oluşturulmasını da kapsamaktadır. Bu sorumluluk ayrıca, bilgilerin önemli yanlış beyan içermeyecek şekilde hazırlanması için sistemler ve süreçler tasarlanmasını, uygulanmasını ve sürdürülmesini de içermektedir.

Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yukarıda belirtilen bilgiler hakkında, yapılan çalışmaya istinaden varılan sonucu ifade etmek için sınırlı güvence sağlama görevinin yürütülmesidir. Güvence sağlama görevi, Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu tarafından yayımlanan, Tarihsel Finansal Bilgilerin Denetimleri veya İncelemeleri dışındaki ISAE 3000 Güvence Görevleri Hakkında Uluslararası Standartlara (Revize) uygun olarak ve LBMA tarafından yayımlanan ISAE 3000 Denetçiler için LBMA Sorumlu Altın/Gümüş Programı – Üçüncü Parti Denetim Yönergesi (Denetim Yönergesi) doğrultusunda yürütülmüştür.

Bir sınırlı güvence görevinde gerçekleştirilen kanıt toplama prosedürlerinin derecesi, makul güvence görevindekinden düşüktür ve dolayısıyla makul güvence görevinden daha düşük düzeyde güvence sağlanmaktadır. Denetim prosedürü seçimi denetçinin kendi muhakemesine tabidir.

Bu rapor Altınbaş Kıymetli Madenler Borsası A.Ş. için, Kara Para Aklama ve Terör Finansmanı ile Mücadele olup olmadığını belirlemede yönetime yardımcı olmak amacıyla hazırlanmıştır ve güvence raporlamamız, görevlendirilmemizin koşullarına uygun olarak sadece Altınbaş Şirketine yapılmaktadır. Çalışmamız için veya güvence raporunda varılan sonuçlar için Altınbaş Şirketi dışında hiçbir şahsa karşı sorumluluk üstlenilmemekte ve kabul edilmemektedir.

Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş., PKF International Limited ağının üyesi olup hukuken bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve bu ağın diğer üyelerinin faaliyetleri nedeniyle herhangi bir sorumluluk ya da yükümlülük kabul etmemektedir.
Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Gerçekleştirilen sınırlı güvence prosedürleri

Sınırlı güvencenin beyan edilmesi için Raporda aşağıda belirtilen bilgiler seçilmiştir:

a) Kara Para Aklama ile Mücadele.
b) Terör Finansmanı ile Mücadele.

Yukarıdaki kapsamla ilgili olarak gerekli görülen bütün kanıt, bilgi ve açıklamaları elde etmek üzere çalışma planlanmış ve gerçekleştirilmiştir. Bu prosedürler aşağıdakileri içermiştir:

- Altınbaş, Kara Para Aklama ve Terör Finansmanı ile Mücadele Politikasını ve Risk Yönetim protokollerini anlamak için yönetime sorular sorulması. Şirketin Uyum Sistemi hakkında sorular sorulmuş ve istenilen açıklamalar alınmıştır,
- İlgili sorumlu personele sorular sorulmuş ve istenilen açıklamalar alınmıştır,
- Altın/Gümüş Tedarik Zinciri sürecinin tamamı gözlemlenmiş ve istenilen açıklamalar alınmış ve sistemin fonksiyonelliğine dair gerekli denetimler ve kontroller gerçekleştirilmiştir. Şirketin yurt içi ve uluslararası standartlara ve sertifikalara uygun olarak ticaret yaptığı gözlemlenmiştir,
- Mal teslim alma prosedürlerini ve İzlenebilirliği incelemek için Altınbaş ziyaret edilmiştir. İzlenebilirlik sistemi üzerinden, mal kabulden, analiz sonuçları ve gümrük beyanı veya konsinyeden faturalandırmaya kadar Müşteri işlemleri ele alınmıştır.
- Aracı kurumun, aracı kurumunun Altın/Gümüş Tedarik Zincirine ilişkin olarak yurt içi ve uluslararası standartlara uygun, etkin bir yönetim sistemi oluşturduğu ve uygulamaya koyduğu gözlemlenmiştir. Ayrıca Şirketin uygun iç kontrol ve iletişim sistemleri uyguladığı da gözlemlenmiştir. Şirket, Kara Para Aklama ve Terör Finansmanı ile Mücadele Politikası kapsamında riskleri tespit etmek için bir dizi prosedür ve uygulama oluşturmuştur. Şirketin uygun bir "Müşterini Tanı" (KYC) politikası ve KYC bağlamında "Risk Yönetimi Planı" oluşturduğu ve sistemi işletmekte olduğu gözlemlenmiştir.

Sınırlı Güvence için Seçilen Konuyu" test etmek için aşağıdaki denetim prosedürleri yürütülmüştür;

Şirketin 01.01- 31.12.2020 arasındaki satış ve ticari alacaklar hesapları kontrol edilmiştir. Bütün müşteriler işlem değerlerine göre listelenmiştir. Şirketin para aklama ve terör finansmanı ile mücadele politikasına, altın /gümüş tedarik zinciri politikasına, müşteri kabul politikasına, risk değerlendirme politikasına ve ilgili diğer dokümanlara göre müşteri dosyaları kontrol edilmiştir.

01.01-31.12.2020 arasındaki tedarikçi borçları ve satılan malların maliyeti hesapları kontrol edilmiştir. Tedarikçi dosyaları, şirketin altın/gümüş tedarik zinciri politikasına, müşterini tanı (KYC) prosedürüne ve ilgili diğer dokümanlara göre kontrol edilmiştir. Tedarikçi dosyaları rastgele seçilerek test edilmiştir.

Bir tedarik zincirinde risk değerlendirmesi, altın / gümüş tedarikinin kökeni ile başlar. Altının/Gümüşün kökenini makul şekilde tespit edebilmek için Şirket makul ve iyi niyetli gayret göstermiş, ayrıca muteber kaynaklardan ve (tedarikçiler nezdinde çalışma ve masa başı araştırmasıyla toplanan) birinci elden ek kanıtlar, altın/gümüş üreticileri, Altınbaş Şirketinin aracıları, değerli metal tacirleri ve ihracatçıları ve reeksport yapanlar ve altın / gümüş için üçüncü parti hizmet sağlayıcıları (ör. lojistik, işleyiciler ve nakliye şirketler) dahil fakat bunlarla sınırlı olmaksızın altın/gümüş tedarik zincirindeki bütün aktörlerin teşhis edilmesi ve "müşterini tanı" bilgileri toplanmıştır.

Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş., PKF International Limited ağının üyesi olup hukuken bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve bu ağın diğer üyelerinin faaliyetleri nedeniyle herhangi bir sorumluluk ya da yükümlülük kabul etmemektedir.
Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Altınbaş'ın bütün KYC prosedürü, gerekli dokümantasyon ve değerlendirme çalışması veya ileri değerlendirme çalışması için bilgiler, sorumlu kişiler ve görevleri & sorumlulukları, risk değerlendirme prosedürleri ve iç iç akışının detaylı olarak tanımlandığı bir Risk Değerlendirme Kılavuzu bulunmaktadır. Etkin KYC dokümantasyonu ve gereçleri (CRM, arşiv sistemi) ile birlikte Altınbaş, KYC prosedürlerini uygulamıştır. İşlemlerin menşei ülke ve metal türüne göre, uyum görevlisi tarafından Heidelberg Barometer, OFAC, Birleşik Krallık, AB ve BM Güvenlik Konseyi & ABD Hazine Bakanlığı Yaptırım Listeleri, EITI, The World Fact book, Şeffaflık Endeksi, FATF Raporları... vb.den elde edilen bilgilerle ülke raporları hazırlanmaktadır. Ayrıca, müşteri profillemesi sırasında, müşteri türü (banka, üretici kuyumcu, perakendeci kuyumcu, tacir, madenler...) ve OFAC gibi tanınmış web adreslerinden bağımsız İnternet araştırması, Türkiye Sermaye Piyasaları Kurulunun Kara Listesi da dikkate alınmıştır.

Altınbaş Şirketinin, ana şirketlerinin, iştiraklerinin kurumsal yöneticilerinin ve yönetim kurulu üyelerinin isimleri ve ilgili işletmeleri, bağlı kuruluşları dâhil olmak üzere şirketlerin ve kurumsal yapının sahipliği (gerçek sahipliği dâhil) tespit edilmeye çalışılmıştır.

Önceki yılın güvence kapsamında yer alan veriler haricinde önceki raporlama dönemi için raporlanan veriler üzerinde herhangi bir çalışma yürütülmediği gibi, geleceğe dönük projeksiyonlar ve hedefler üzerinde de çalışma yürütülmemiştir. Mutabık kalınan kapsamın dışında herhangi bir çalışma yürütülmemiş olup, dolayısıyla "Sınırlı Güvence için Seçilen Konuya" dair görüşümüz, Şirketin Para Aklama ve Terör Finansmanı ile Mücadele Politikası bağlamı ile sınırlıdır.

Elde edilen kanıtların, varılan sonuçlara dayanak oluşturmak için yeterli ve uygun olduğuna inanılmadır.

İçsel sınırlamalar

Bütün güvence görevlerinde, seçici testte (örneklemede) hatalar, hileler veya diğer usulsüzlükler tespit edilemediğinden, içsel sınırlamalar bulunmaktadır. Finansal olmayan veriler, o verilerin niteliği ve hesaplanmasında, tahmininde ve tespitinde kullanılan yöntemler dikkate alındığında, finansal verilerden daha fazla içsel belirsizlik içerebilir. Sınırlı güvence için farklı fakat kabul edilebilir ölçüm teknikleri seçimini öngörebilecek önemli bir düzenleyici kurum bulunmaması, farklı kuruluşlar arasında rakamsallaştırma farklılıklarına yol açabilir. Farklı ölçüm tekniklerinin doğruluk derecesi de değişebilmektedir. Ayrıca, bu bilgileri tespit etmede kullanılan yöntemler ve çalışmanın niteliği ve kullanılan ölçüm teknikleri ve doğruluk derecesi de zaman içinde farklılık gösterebilir. En önemli konu, Sınırlı Bağımsız Güvence Raporunun, verili kriterler dahilinde okunabilmesidir.

Sınırlı güvencemiz, tarafımıza Altınbaş Kıymetli Madenler Borsası A.Ş. tarafından temin edilen verilerin ve bilgilerin iyi niyetle sağlandığı önermesine dayanmaktadır. Bir denetim firması olarak, bu Sınırlı Güvence Raporuna istinaden herhangi bir şahsın veya kuruluşun verebileceği herhangi bir karardan yükümlülük veya eş-sorumluluğu açıkça reddetmekteyiz.

Bağımsızlık ve yetkinlik beyanı

Bu rapor, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonunun, kapsamlı bağımsızlığı ve temel dürüstlük, objektiflik ve profesyonel yetkinlik ve gerekli özen, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine dayalı diğer zorunlulukları içeren Profesyonel Muhasebeciler için Etik Kurallarına uygun olarak derlenmiştir. Çalışmamız, sorumlu altın/gümüş raporlamasında deneyim sahibi güvence uzmanları ekibi tarafından gerçekleştirilmiştir.

Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş., PKF International Limited ağının üyesi olup hukuken bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve bu ağın diğer üyelerinin faaliyetleri nedeniyle herhangi bir sorumluluk ya da yükümlülük kabul etmemektedir.
Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

PKF İstanbul
Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş.

PKF
Accountants &
business advisers

Sınırlı Güvence

Gerçekleştirilen sınırlı güvence prosedürlerine istinaden, Altınbaş Kıymetli Madenler Borsası A.Ş.'nin, "Sınırlı Güvence için Seçilen Konuya" ilişkin olarak, 31 Aralık 2020'de sona eren yılda tedarik zincirinde herhangi bir noktada para aklama veya terör finansmanına katkıda bulunduğuna inanmamız için herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir. Altınbaş Şirketinin uyum prosedürleri bütün önemli bakımlardan LBMA Sorumlu Altın Yönergesi zorunluluklarına uygun olarak hazırlanmış ve sunulmuştur.

ADAY Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
A Member of PKF International

Abdülkadir SAYICI
Partner
İstanbul, Türkiye 15 Kasım 2021

Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş., PKF International Limited ağının üyesi olup hukuken bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve bu ağın diğer üyelerinin faaliyetleri nedeniyle herhangi bir sorumluluk ya da yükümlülük kabul etmemektedir.
Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.