

YKY

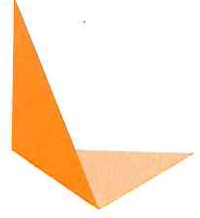
BAĞIMSIZ DENETİM
ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

FOURS KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

**SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİNE YÖNELİK, GÜVENCE DENETİMİ STANDARDINA
GÖRE (GDS 3000) HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**

Adres : Üsküp Caddesi 24/5
Çankaya / ANKARA
Telefon : (312) 468 30 25 - 26
Faks : (312) 468 67 76
E-posta : info@ykyymm.com.tr



YKY

BAĞIMSIZ DENETİM
ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Fours Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Fours Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi ("Şirket") (Fours) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 1 Ocak 2023 -31 Aralık 2023 dönemi için "Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu"na güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Çalışmamızın Kapsamı

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 Standardı " (GDS 3000) ve Borsa İstanbul (BİST) tarafından yayımlanan 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*) çerçevesinde yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu(Rapor) hazırlanmıştır.

Güvence kapsamı, "Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu"ndan ibarettir.

Sorumluluklar

Fours Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi Yönetimi, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nun Borsa İstanbul'un Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberine göre hazırlanıp sunulmasından sorumludur. Bu sorumluluk uygun bir risk yönetim sistemi ve raporlanan bilgilerin derlenmesine yardımcı olan hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Bu sorumluluk etkin bir iç kontrol sisteminin kurulmasını içerir. Yönetim tarafından belirlenen BİST Yönetmeliklerine uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in Uyum Raporu içerisinde de yer alan faaliyetleridir. Bu sorumluluk, 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. Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Bizim sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız güvence denetimine dayanarak yapılan bu çalışmalar hakkında görüş bildirmektir.



Adres : Üsküp Caddesi 24/5
Çankaya / ANKARA
Telefon : (312) 468 30 25 - 26
Faks : (312) 468 67 76
E-posta : info@ykyymm.com.tr



BAĞIMSIZ DENETİM
ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

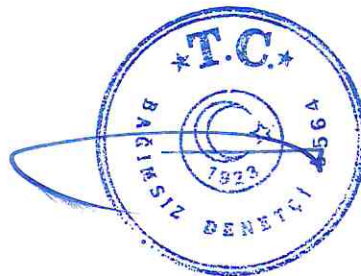
Sınırlı bağımsız güvence çalışmaları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Güvence Denetimi Standardı 3000: Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri ile Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatına. (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 Sınırlı Bağımsız Güvence Raporu(Rapor) hazırlanmıştır.

Bu rapor Fours Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi'nin (Şirket), Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve Borsamız 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 Borsamıza Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (*Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistiki Bilgi Formu, Eğitim İstatistikleri vb*) tam ve doğruluğuna dair BİST, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı ve diğer kamu kurum/ kuruluşlarının da dahil olabileceği taraflar için sınırlı güvence verilmesine yönelik olarak hazırlanmıştır

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:

- Fours Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi Yönetimine, Şirket'in yürürlükte olan Altın Tedarik Zinciri Süreçleri, Risk yönetim prosedürleri ve Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu içeriğine ilişkin Uyum sistemiyle ilgili sorular soruldu ve gerekli açıklamalar alındı.
- Bu raporun hazırlanması kapsamında ilgili olan kişilerle görüşmeler yapılarak, gerekli açıklamalar alındı.
- Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için şirket uyum görevlisi ile toplantılar yapıldı,
- Fours Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi Yönetimi ve işletme personeline seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli müşteriler ile ilgili Müşteri Tanıma Sistemi ve işlem örnekleri hakkında sorular soruldu.
- Uyum Raporunun hazırlanmasından sorumlu ilgili personel ile görüşüldü.
- Şirketin, Denetim Yönetmeliğine uymak için uyguladığı politikaların, prosedürlerin ve iç kontrollerin uygunluğu değerlendirildi.



Adres : Üsküp Caddesi 24/5
Çankaya / ANKARA
Telefon : (312) 468 30 25 - 26
Faks : (312) 468 67 76
E-posta : info@ykyymm.com.tr



BAĞIMSIZ DENETİM
ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

- Örnekleme yoluyla seçilen, altın tedarik edilen taraflar için hazırlanan dosyaların ve işlem belgeleri dahil olmak üzere destekleyici belgeler gözden geçirildi.
- Uyum raporunda yer alan hususların denetim ve kontroller neticesinde elde edilen bulgularla karşılaştırılması yapılarak tutarlılığı incelendi ve tüm hususların tutarlı olduğu görüldü.

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 sınırlamalara tabi olmaktadır.

Güvenceye tabi konuda farklı ancak kabul edilebilir farklı ölçüm tekniklerinin seçimini sağlayabilecek önemli bir düzenleyici kuruluşun olmaması bu konuda önemli ölçümlene farklılıklarına yol açacaktır. Bu durumda karşılaştırılabilirlik üzerinde önemli etkiye yol açacaktır.

Farklı ölçümlene tekniklerinin doğrulukları da değişiklik gösterebilmektedir. Ayrıca bu tip bilgilerin belirlenmesinde kullanılan metodlar ve işin doğası ile kullanılan ölçümlene teknikleri ve doğrulukları da zaman içerisinde değişiklik gösterebilir. En önemli husus Bağımsız Güvence Raporunun Fours'un internet sitesinde (<http://www.fourskiymetlimadenler.com.tr>) paylaşılan, Fours'un mevcut altın tedarik zinciri politikası ve metodolojisi çerçevesinde okunmasıdır.

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 diğer zorunlulukları içerir.

Bağımsız güvence raporumuz Sorumlu Altın Politikaları ve Sorumlu Tedarik Zinciri Sistemi raporlaması konusunda uzman olan bir ekip tarafından yürütülmüştür.



Adres : Üsküp Caddesi 24/5
Çankaya / ANKARA
Telefon : (312) 468 30 25 - 26
Faks : (312) 468 67 76
E-posta : info@ykyymm.com.tr



BAĞIMSIZ DENETİM
ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

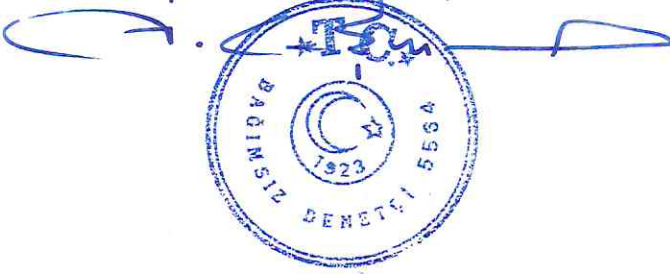
Görüş

Görüşümüze göre, yukarıda bahsedildiği biçimde gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri sonucunda Fours Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi 1 Ocak -31 Aralık 2023 dönemine ilişkin “Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu” nun, tüm önemli yönleriyle Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi gereklilikleriyle uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Ankara, 26.06.2024

YKY BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İbrahim GÖÇMEN
Sorumlu Denetçi



Adres : Üsküp Caddesi 24/5
Çankaya / ANKARA
Telefon : (312) 468 30 25 - 26
Faks : (312) 468 67 76
E-posta : info@ykyymm.com.tr



FOURS KIYMETLİ MADENLER

FOURS KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ ANONİM ŞİRKETİ

SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ

UYUM RAPORU



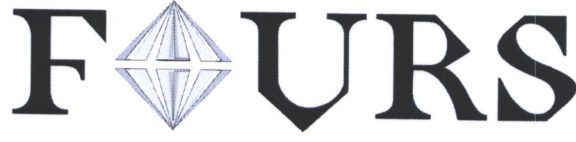
Bu raporda yer alan tablolar, bilgi ve yorumlar, Fours Kıymetli Madenler Ticareti A.Ş.'nin "Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi" gerekliliklerine uygun olarak, yapılan uyum faaliyetlerini özetlemektedir.

TABLO 1: FOURS KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş. BİLGİLERİ

Kıymetli Madenler Aracı Kurumun İsmi:	Fours Kıymetli Madenler Ticareti A.Ş.
Adres:	Molla Fenari Mah. Ali Baba Türbe Sok. İstanbul Han No:24/104 Fatih-İSTANBUL
Raporlama Dönemi:	1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023
Rapor Tarihi:	28.03.2024
Bu Rapor İçin Sorumlu Yönetici:	Selçuk LEKE

Borsa İstanbul (BİST), OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine ilişkin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin Uyum Rehberi'ni" baz alarak "Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri Uyum Politikasını" hazırlamış ve Kıymetli Madenler Piyasası (KMP) üyelerinin, sistematik ve yaygın insan hakları ihlalleriyle mücadele etmeleri, bölgesel çatışmaları ve terörü destekleyen parasal kaynaklara katkıda bulunmamaları, kara para aklamaya karşı oluşturulmuş yüksek standartlara uyumu amaçlanmıştır.

Bu Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu Fours Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi'nin BİST'in "Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberi"ne uyum faaliyetlerini özetlemektedir.



TABLO 2: MEVZUATA UYUMLULUĐU GÖSTERMEK AMACIYLA YAPILAN FAALİYETLERİN ÖZETİ

Adım 1. GÜÇLÜ BİR KURUMSAL YÖNETİM SİSTEMİ OLUŞTURULMASI

Uyum Beyanı: Birinci adım (Güçlü bir yönetim sistemi oluşturulması) ile tam uyumluyuz.

01/01/2023 - 31/12/2023 raporlama dönemi içerisinde Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'ne uygun olarak Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Şirket Politikası hazırlanmış olup uygulamaya alınmıştır. Şirket politikasına uygun tedarik zinciri sürecindeki işlemlerinin izlenmesi, risklerin değerlendirilmesi, müşteri kabul politikasına göre müşterinin kabul edilmesi süreci iletilmiştir.

Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Şirket Politikası kapsamında şirketimiz müşteri tanı, prensiplerinin uygulanmasından, işlemlerin izlenebilirliğinden, bilgi ve belgelerin arşivlenmesinden ve gerekli eğitimlerin verilmesinden sorumludur.

Şirket içi uygun iletişim sistemleri belirlenerek ve eğitimler verilmiştir.

Şirketimiz tedarik zincirindeki tüm yeni ve mevcut tedarikçileri ile müşterilerini tanımlayarak gerekli bilgi belgeleri fiziki ve dijital arşivde kayıt altında tutmaktadır.

Müşteri ve mal kabulüne ilişkin tüm uygulanmakta olan politikalarımız çerçevesinde sistematik bir yapı sağlanarak sürecin takibi sağlanmıştır.

ADIM 2: TEDARİK ZİNCİRİNDEKİ RİSKLERİN BELİRLENMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Uyum Beyanı: İkinci adım (Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi) ile tam uyumluyuz.

Kıymetli Maden tedarik zinciri süreci içerisindeki risklerin belirlenmesi ve önlem alınması, bu yönde düzeltici faaliyetler uygulanarak benzer risk durumlarının tekrarlanmasını önleyici uygulamalar yapılmasına yönelik şirket Risk Yönetim Planı ve Müşteri Kabul Politikası oluşturulmuştur.

Borsa İstanbul (BİST)'in Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve prosedürlerine uygun olarak müşteri ve kıymetli madenlerin kabul safhasından başlamak üzere, tedarik zinciri durum değerlendirmesi sistemi ve tedbirleri uygulamaya alınmıştır.



Kıymetli Maden 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 toplama yöntemleri uygulanmıştır. Uyum görevlisi, “Kıymetli Maden Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri” başlığı altında tespiti yapılmış olan risklere karşın düzenli olarak gözlem, analiz ve tespit yaparak üst yönetime raporlamaktadır.

ADIM 3: BELİRLENECEK RİSKLERE YANIT VEREBİLECEK BİR STRATEJİN TASARLANMASI VE UYGULANMASI

Uyum Beyanı: Üçüncü adım (Belirlenecek risklere yanıt verebilecek bir stratejin tasarlanması ve uygulanması) ile tam uyumluyuz.

Şirket Risk Yönetim Planı hazırlanarak uygulamaya alınmıştır. Riskli durumlarda iş ilişkisinin kesilmesi, ticaretin askıya alınması yoluyla riskin azaltılması gibi riski karşılayıcı yöntemler oluşturulmuştur.

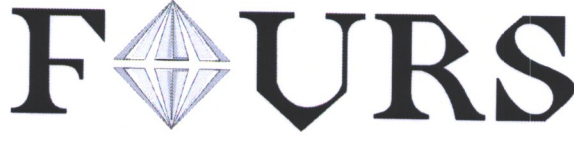
Tüm müşteri / tedarikçiler ve onların işlemleri, düzenli olarak takibi sağlanıp değerlendirilmekte ve gerekli görülen durumlarda üst yönetime raporlanmaktadır.

Müşteri Kabul Politikası kapsamında ilgili müşteri belge ve dokümanları kayıt ve inceleme altına alınmış, gerekirse yerinde denetim ve ilave idari uygulamalarla risk değerlendirmesi netleştirilmiş ve iş ilişkisinin veya mal kabulünün güvenli şekilde devamı için tedbirler alınmıştır.

ADIM 4: YÜLÜMLÜLERİN TEDARİK ZİNCİRİN MEVCUT DURUMUN UYUM DÜZEYİNİN BELİRLENMESİ UYGULAMLARIN BAĞIMSIZ ÜÇÜNCÜ TARAFLARCA DENETLENMESİ

Uyum Beyanı: Dördüncü adım (Tedarik zinciri mevcut durumun değerlendirmesi için bağımsız denetçiyle anlaşma yapılması) ile tam uyumluyuz.

Rapor dönemi uyum süreci denetimi için bağımsız denetim firması olan “YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.” ile anlaşma yapılmıştır.



**ADIM: 5 TEDARİK ZİNCİRİ MEVCUT DURUMUNUN UYUM DÜZEYİNİN BELİRLENMESİ
ÇALIŞMALARIN YILLIK OLARAK RAPORLANMASI**

Uyum Beyanı: Beşinci adım (Tedarik Zinciri Mevcut Durumun Uyum Düzeyinin Belirlenmesi Çalışmalarının yıllık olarak raporlanması) ile tam uyumluyuz.

Borsa İstanbul (BİST)' in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve prosedürleriyle uyumlu olarak hazırlanan tedarik zinciri şirket politika ve prosedürleri süreç içindeki tüm hususlar ve müşterilerle paylaşımı, onların da gerekli süreçlere uyumunun sağlanıp, yıllık Uyum Raporu yayınlanarak üçüncü şahıslarla paylaşılmıştır.

TABLO 3: YÖNETİM DEĞERLENDİRMESİ

2023 Yılı raporlama döneminde BİST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberliği ile ilgili gerekliliklere uyumludur.

Fours Kıymetli Madenler Ticareti A.Ş. 01/01/2023 - 31/12/2023 raporlama dönemi için iş bu raporda açıklandığı üzere BİST 'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberinin gereklerine uymak için etkili yönetim sistemleri ve süreçlerini uygulamıştır. Fours Kıymetli Madenler Ticareti A.Ş. yükümlülüklerini yerine getirmeyi ve bu bağlamda iç kontrollerini sürekli olarak inceleyerek güncellemeyi taahhüt eder.

28.03.2024

FOURS KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ A.Ş.

Yönetim Kurulu Başkanı

Selçuk LEKE

İmza