



EDİT BAĞIMSIZ DENETİM  
HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ  
Member of auditrust International



**MUHAFİZ KIYMETLİ MADENLER A.Ş.**

**31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA TARİHİ FİNANSAL  
BİLGİLERİN BAĞIMSIZ DENETİMİ VEYA SINIRLI  
BAĞIMSIZ DENETİMİ DIŞINDAKİ GÜVENCE  
DENETİMLERİ (GDS 3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ,  
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**

**MUHAFIZ KIYMETLİ MADENLER A.Ş.**

**31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA TARİHİ FİNANSAL  
BİLGİLERİN BAĞIMSIZ DENETİMİ VEYA SINIRLI  
BAĞIMSIZ DENETİMİ DIŞINDAKİ GÜVENCE  
DENETİMLERİ (GDS 3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ,  
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**



## BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

### Muhafız Kıymetli Madenler A.Ş.

### Yönetim Kurulu'na

**Muhafız Kıymetli Madenler A.Ş.** (“Şirket” veya “Muhafız Kıymetli”) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket’in 1 Temmuz 2021 - 31 Aralık 2021 dönemi için Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberine güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

### Çalışmamızın Kapsamı

Şirket’in 01.07.2021-31.12.2021 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

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 Borsamız 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, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum 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 Detay Bildirim 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.

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 yansıtmasını 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.
- Örnekleme 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.

## 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 baz alındığında, Şirket'in 1 Temmuz - 31 Aralık 2021 dönemine ait Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'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.

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.

Ek : Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu-2021

**EDİT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.**

**27 Haziran 2022, İstanbul**



**Burhan ÖZDEMİR**  
Sorumlu Denetçi

**MUHAFIZ KIYMETLİ MADENLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu 2021**

Borsa İstanbul tarafından, Borsa İstanbul (BİST) tarafından 5 Mart 2021 tarihinde yayımlanan "Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi"ne uygun olarak "Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Politikası" oluşturulmuştur.

Bu rapor ve içeriğinde yer alan yorum ve çözümlerler, Muhafız Kıymetli Madenler A.Ş.'nin, Borsa İstanbul A.Ş.'nin 05.03.2021 tarih ve 31.YÖN.03 Kod'lu, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi ve 2021 Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi doğrultusunda gerçekleştirdiği uyum faaliyetlerini göstermektedir.

Bu rapor Şirket'in faaliyet ve uygulamalarının BİST'in "Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberi"ne uyumu analiz edilmiştir.

**1.1. Firma Künyesi**

**ŞİRKET BİLGİLERİ**

<b>Şirketin İsmi</b>	Muhafız Kıymetli Madenler A.Ş.
<b>Adres</b>	Taya Hatun Mah. Acı Çeşme Sk. Zincirli Han Blok No: 7-11 İç Kapı No:118 Fatih/İstanbul
<b>Raporlama Donemi</b>	01.01.2021-31.12.2021
<b>Rapor Tarihi</b>	29.04.2022
<b>Sorumlu Üst Yönetim</b>	Ömer Şehitoğulları
<b>Web Adres</b>	bilgi@muhafizkiymetlimadenler.com.tr

**1.2. Firma Uyum Beyanı**

Kurumumuz için sorumlu tedarik zinciri prensipleri kapsamında, gerek yürürlükteki kambiyo mevzuatı gerekse Borsa İstanbul A.Ş. yönergelerine ve rehberlerine tam uyum esas olup OECD ve FATF ilke ve direktiflerine tam uyum sağlanmaktadır. Hem yurt içi ve yurt dışı tedarikçilerden hem de iş yapılan diğer taraflardan da bu doğrultuda çalışmayı taahhüt eden firmalar ile kıymetli madenler ve kıymetli taşlar alımı ve satımı ilişkisine girilmektedir.

**1.3. Uygunluğu Göstermek İçin Dönem İçinde (2021) Gerçekleştirilen Faaliyetlerin Özeti:**

Yılın ilk çeyreğinde kurulmakla beraber gerekli izin ve prosedürlerin tamamlanmasını müteakip yılın son çeyreğinde esas faaliyeti olan kıymetli maden alım ve satımına başlayan kurumumuz bu dönemde hem borsa içi hem de borsa dışı işlemleri gerçekleştirmiştir. Bunun yanı sıra anılan yıl boyunca personelin eğitimi, iç mevzuatın ve iç yapının oluşturulması ve tedarik zinciri uyum programının inşası ile uğraşmıştır. Gerekli çalışmalar tamamlanmış, resmi raporlamalar zamanında yapılmıştır.

**2. Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Göstergeleri**

Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesinde belirtilen beş adım yaklaşımının her bir adımına uygunluk bildirimimiz aşağıdaki gibidir.



## 2.1. Adım 1: Güçlü Bir Şirket Yönetim Sistemi Oluşturulması

Uyum Beyanı:

Birinci Adım: Evet “Güçlü Şirket Yönetim Sistemlerinin Kurulması” ile tam uyumluyuz.

### 2.1.1. Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Durum Değerlendirilmesi İle İlgili Şirket Politikası

Uyum Göstergesi İle İlgili Yorumlar: Şirketimiz Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Politikası oluşturmuş olup 2021 yılında yürürlüğe sokmuştur. Söz konusu dokümanın ilgili bölümleri ayrıca Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası olarak kurumumuzun internet sitesinde özetlenmiştir. Bu kapsamda tedarik zinciri, müşteri kabul ve izleme, risklerin analizi, izlenmesi ve yönetilmesi süreçleri, iç kontrol ve eğitim faaliyetleri prosedürleri oluşturulmuştur.

### 2.1.2. Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyumu ile İlgili İç Yönetim Yapısı

Uyum Göstergesi İle İlgili Yorumlar: Şirketimiz İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi koordinasyonunda ve Yönetimin eş güdümünde entegre bir Tedarik Zinciri, İç Kontrol, Risk İzleme, İç Denetim, Müşteri Tanıma ve Müşteri Kabul, Arşivleme ve Eğitim fonksiyonu sürdürmektedir. Buna uygun bir iç yönetim ve iç denetim yapısı oluşturulmuştur. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi ve mevzuatta belirtilen atamalar yapılmıştır Bu kapsamda periyodik raporlama ve denetim faaliyeti yürütülmektedir.

### 2.1.3. Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri ile İlgili Tüm Aktörlerin Tanınması

Uyum Göstergesi İle İlgili Yorumlar: İşlem yapmadan önce müşteri hakkında tüm müşterilerini tanı çalışmalarının tamamlanmasını müteakip tüm evrak, sözleşme ve beyanların tamamlanması esastır. Tüm işlemler müşterini tanı ilkesi uyarınca yapılan inceleme, risk analizi ve referans kontrolü ile yürütülmekte, izlenmekte ve kaydedilmektedir.

### 2.1.4. Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Durum Değerlendirilmesi ile İlgili İç İletişim

Uyum Göstergesi İle ilgili Yorumlar: Resmi raporlama haricinde gerek risklerin gerekse de diğer çekincelerin tüm çalışanların bilgi ve öneri katılımlarının hem şirket içinde iletişimi hem de [bilgi@muhafizkiymetlimadenler.com.tr](mailto:bilgi@muhafizkiymetlimadenler.com.tr) mailine intikal ettirilmesi teşvik edilmektedir.

### 2.1.5. Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Katılımcıları Uyuma Yönlendirme

Uyum Göstergesi İle İlgili Yorumlar: İlke olarak, alım ve satım fark etmeksizin zincirdeki tüm müşterilere uyum yükümlülüklerimiz ifade edilerek ilgili beyan ve sözleşmelere onayları alınması politikası izlenmektedir.

## 2.2. Adım 2: Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi

Uyum Beyanı:

İkinci Adım: Evet “Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi” ile tam uyumluyuz.

### 2.2.1. Kıymetli Madenler Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi, Alınan Tedbirler ve Raporlama

Uyum Göstergesi İle ilgili Yorumlar: Müşteri Kabul İlkelerine harfiyen uyulmakta olup öte yandan Tedarik Zincirindeki Riskler İç Denetim Birimi tarafından Yönetim Kurulumuza raporlanarak Risk Yönetimi ve Uygulaması Stratejileri Planında tespit edilmektedir. Bu kapsamda ayrıca çatışmadan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerden, kıymetli maden temin edilmesi ya da riskli bölgelerden geçirilerek taşınması konusunda uyum rehberinde yer alan esaslara uyulmaktadır ve çok yönlü risk incelenmesi yapılmaktadır.



### **2.3. Adım 3: Belirlenen Risklere Yanıt Verebilecek Bir Stratejinin Tasarlanması ve Uygulanması**

Üçüncü Adım: Evet “Belirlenen Risklere Yanıt Verebilecek Bir Stratejinin Tasarlanması ve Uygulanması” ile tam uyumluyuz.

Uyum Göstergesi İle İlgili Yorumlar: Risk Yönetimi ve Uygulaması Stratejileri Planında tespit olunan risklerin aynı planda Yönetim Kurulunca tespit edilen tedbirlerin ve stratejilerin tasarlanmasına ve uygulanmasına dikkat edilmekte, bu hususlar yönetime raporlanmakta, ayrıca İç Denetim ve İç Kontrol birimlerince izlenmektedir. Müşteriler ve tedarikçiler için düzenli durum değerlendirmesi yapılmaktadır.

### **2.4. Adım 4: Bağımsız Güvence Raporu**

Dördüncü Adım: Evet “Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi (Bağımsız Güvence Raporu)” ile tam uyumluyuz.

Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesine göre “Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesine, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberine ve Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları İle Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönergeye ve ilgili mevzuata uyumunun bağımsız bir üçüncü tarafça denetimini yapmak üzere Bağımsız Denetim Şirketi olarak Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. ile sözleşme yapılmıştır.

### **2.5. Adım 5: Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu**

Beşinci Adım: “Tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması” ile tam uyumluyuz.

Uyum Göstergesi İle İlgili Yorumlar: Yürürlükteki kambiyo mevzuatı, Borsa İstanbul A.Ş. yönetmelik, yönerge, prosedür ve rehberlere uygun olarak çalışma prensiplerimizi SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU ile beyan etmiş bulunmaktayız.

### **3. Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesine Uyum Konusunda Yönetim Beyanı**

2021 yılı raporlama dönemi ile ilgili olarak;

Kurumumuz Muhafız Kıymetli Madenler A.Ş., Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ile ilgili yükümlülüklerle uyumlu mudur?

YANIT: EVET uyumludur.

