

**MUHAFIZ KIYMETLİ MADENLER  
ANONİM ŞİRKETİ**

**01.01.2023-31.12.2023 DÖNEMİNE AİT  
KIYMETLİ MADENLER SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ  
YÖNETİM RAPORU**



MUHAFIZ KIYMETLİ MADENLER ANONİM ŞİRKETİ  
YÖNETİM RAPORU

Muhafız Kıymetli Madenler Anonim Şirketi  
Yönetim Kurulu'na

a) Yükümlülerin Ticari Unvanı

Muhafız Kıymetli Madenler Anonim Şirketi (Bundan böyle "**Şirket**" olarak anılacaktır) ile 2023 yılı Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi hizmeti verilmesi hususunda sözleşme yapılmıştır.

İşbu sözleşme ile, bağımsız güvence denetimine dayanarak; 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 kambyo mevzuatı kapsamında Borsa İstanbul Anonim Şirketi tarafından detayları belirlenen sorumlu tedarik zinciri uyum düzenlemeleri ve programı kapsamında; Şirket uyum raporunun değerlendirilmesi ve ayrıca bir yönetim raporunun tarafımızca hazırlanması söz konusudur.

b) Güvenceye Tabi Raporlama Dönemi

Raporlama dönemi 1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarih aralığını kapsamakta olup, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Güvence Denetimi Yönergesi kapsamında güvence denetimi yapmak ve yönetim raporunu hazırlamak üzere Şirketimiz Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri Anonim Şirketi görevlendirilmiştir.

c) Güvence Ekibinin Mesleki Nitelikleri

Ekibimizin etik davranış, adil sunum, gerekli profesyonel özen, bağımsızlık ve dürüstlük temel yetkinliklerine sahip olduğuna inanıyoruz.

Güvence ekibi aşağıdaki denetçilerden oluşmaktadır.

| Görevi          | Denetçi Adı Soyadı |
|-----------------|--------------------|
| Sorumlu Denetçi | Burhan ÖZDEMİR     |
| Denetçi         | Taşkın DİLEK       |
| Denetçi         | Murat İPEKÇİ       |

Her güvence ekibi üyesi; bilgi, beceri ve yetkinliklerini geliştirmeye açıktır. Denetim beceri ve tekniklerinde uzman bilgi ve yetkinliğine sahip denetçiler arasından seçilmişlerdir. Güvence Denetim Standardı (GDS) 3000 için raporlama ve denetim uygulamaları ve standartları konusunda deneyimleri vardır.

ç) Denetçinin Bağımsızlığı

Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri Anonim Şirketi denetim şirketi olarak, finansal açıdan tamamıyla kendi kendimize yetmekteyiz ve Şirket'ten tamamıyla bağımsızız. Şirket için Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi çerçevesinde güvence denetimi raporu hazırlanması amacıyla sözleşme imzalama tarihinden önceki son iki yıl içinde, yönetim kurulu başkan ve üyeliği, genel müdür, genel müdür yardımcılığı, imza yetkisini haiz çalışan, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile önemli karar, yetki ve sorumluluk taşıyan pozisyonlarda görev almadık.

Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartlar Kurulu tarafından yayımlanan "**Muhasebe Meslek Mensupları için Etik Kuralları**"na riayet ediyoruz ve Kalite Kontrol Uluslararası Standardı 1, "**Tarihi Finansal Bilgilerin Denetim ve İncelemelerini Yapan Firmalar için Kalite Kontrol ve Diğer Güvence ve İlgili Hizmet Sözleşmeleri**"ni uygularız.





Buna göre, etik gerekliliklere ve mesleki standartlara (bağımsızlık ve temel dürüstlük, nesnellik, mesleki yeterlilik ve gerekli özen, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine dayanan diğer gereklilikler dahil) uyuma ilişkin belgelerimiz politika ve prosedürlerin yanı sıra geçerli yasal ve düzenleyici gereklilikler de dahil olmak üzere kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürüyoruz.

Bir denetim şirketi olarak, Güvence Denetim Hizmeti sağladığımız Şirket'ten tamamen bağımsız bir kuruluşuz. Şirket'e Bağımsız Denetim ve GDS 3000 güvence raporu hazırlanmasına ilişkin olarak hizmet sağlamaktayız. Sözleşme öncesinde en az 24 aylık bir süre boyunca Sorumlu Altın Tedarik Zinciri'ne ve iştiraklerine aşağıdaki hizmetlerin hiçbirini sağlamıyoruz:

- Rafinerinin altın tedarik zinciri uygulamasının tasarımı, kurulması veya uygulanması,
- Muhasebe hizmeti sunulması,
- Finansal bilgi sistemleri tasarımı ve uygulaması,
- Değerleme veya değerlendirme hizmetleri, dürüstlük görüşleri veya aynı katkı raporları,
- Aktüeryal hizmetler,
- İç denetim dış kaynak kullanımı hizmetleri,
- Yönetim işlevleri veya insan kaynakları,
- Aracılık-alım satım, yatırım danışmanlığı veya yatırım bankacılığı hizmetleri,
- Denetimle ilgili olmayan hukuk hizmetleri ve bilirkişi hizmetleri,
- Rafineri için diğer danışmanlık hizmetleri.

#### d) Güvence Kapsamı Ve Güvence Seviyesi

Bu Yönetim Raporu ile Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporunun denetlenmesi yanında, Kambiyo Mevzuatı ile verilen yetki uyarınca, Borsa İstanbul Anonim Şirketi (BİST) tarafından yayımlanan;

- 1) Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge,
- 2) Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi,
- 3) Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi,

ile bu düzenlemelerin ayrılmaz bir tamamlayıcısı olarak BİST tarafından hazırlanan Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi çerçevesinde tesis edilmiş olan sorumlu tedarik zincirine yönelik Rafineri uygulamaları ve şirket iç kontrol sistemi hakkında makul bir güvence sağlamaktayız.

Bu kapsamda, Şirket Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi'nde yer verilen beş adım yaklaşımına uygun olarak hazırladığı Uyum Raporu ('Rapor') ve bunu tevsik eden uygulamalar aşağıdaki beş adım yaklaşımı esaslı olarak denetlenmiştir:

Beş adım yaklaşımının esasları aşağıdaki gibi olup, Şirket Uyum Raporu ile verilen cevapların tutarlılığı denetim sırasında test edilmiştir:

- a) Güçlü şirket yönetimi sistemlerinin kurulması,
- b) Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi,
- c) Belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması,
- d) Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi,
- e) Tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması.







**e) Güvence Prosedürlerinin Özeti**

Denetim şirketi olarak detaylı bir denetim planı hazırladık ve güvencenin kapsamı, zamanlaması ve maliyetlerinin açıkça belirtildiği gerekli görülen tüm kanıt, bilgi ve açıklamaları elde etmek için çalışmalarımızı gerçekleştirdik.

- (i) Güvence denetimi için Şirket merkezini ziyaret ettik.
- (ii) Tedarikçilerin/müşterilerin listesini aldık ve kapasiteleri üzerinden araştırma yaptık.

Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için Şirketin iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile toplantılar gerçekleştirdik.

Şirket, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri politikasına göre suç gelirlerinin aklanmasının, terörün finansmanının ve kitle imha silahlarının finansmanının yaygınlaşmasının önlenmesi mevzuatı kapsamındaki mükellefiyetlerini tam olarak karşılamak için iş yaptığı tarafı tanımaya yönelik yasal süreçleri ve işlem bazlı risk değerlendirme prosedürlerini uygulamıştır.

Suç gelirlerinin aklanmasının, terörün finansmanının ve kitle imha silahlarının finansmanının yaygınlaşmasının önlenmesi, insan hakları ihlalleri, yolsuzluk ve rüşvet gibi ulusal ve uluslararası yasa ve uygulamaların herhangi bir ihlaline karşı Şirket ve çalışanları için Şirket tarafından uygulamaya konulan "*Müşteri Tanıma*" belgesi mevcuttur.

Ayrıca aşağıdaki çalışmaları yaptık;

- Seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli işlem örnekleri hakkında Şirket yönetimi ve operasyonel personelinden detay bilgiler aldık.
- Şirket ile uyum, üretim, operasyon personeli ve üst yönetimi ile sorumlu tedarik zincirindeki kaynak kullanımı durum tespitini, uyum programı unsurlarının günlük olarak uygulanmasını değerlendirmek için toplantılar düzenledik.
- Çeşitli örneklem çalışmaları gerçekleştirilmiştir.

**f) Önemli Veya Doğal Sınırlamalar, Kısıtlamalar Veya Kapsanmayan Alanlar**

Finansal olmayan bilgilerin, doğal sınırlamaları, konunun daha nitel özellikleri ve bu tür bilgilerin belirlenmesi için kullanılan yöntemler göz önüne alındığında, finansal bilgilerden daha doğal sınırlamalara tabidir. Önemli veya doğal herhangi bir sınırlama veya kapsam dışı alan gözlemlenmemiştir.

Böyle olmakla birlikte, 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 olmakta; güvenceye tabi konuda farklı ancak, kabul edilebilir ölçüm tekniklerinin seçimini sağlayabilecek standartlar belirlenerek açıklanmadığı veya emsal alınması mümkün standartlara açıkça atıf yapılmadığı için, bu konuda önemli ölçümleme farklılıkları belirebilecektir. Bu durum ise "karşılaştırılabilirlik" üzerinde önemli etkilere 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.





**g) Güvence Gözlemleri, Bulgular Ve İyileştirme Önerileri**

Güvence denetimimiz sonucunda, önceki yıllarda tavsiye edilen, "Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası ile ilgili tüm personelin farkındalığını artırmak amacıyla verilecek eğitimlerin artırılması" konusunda ilerleme sağlandığı gözlenmiş ve Şirket içi eğitimlerin artarak devam edeceği bilgisi alınmıştır.

**ğ) Yükümlülerin Düzeltici Eylem Planı Ve Uygulama İlerlemesi İle İlgili Özel Gözlemler**

Bulunmamaktadır.

**h) Güvence sonucu**

Görüşümüze göre, Şirket tarafından 1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarih aralığı için hazırlanan Tedarik Zinciri Uyum Raporu, tüm önemli yönleriyle, uygunluğu göstermek için dönem boyunca üstlenilen faaliyetleri adil bir şekilde tanımlar ve genel sonuç olarak, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programı gerekliliklerine uygundur.

30 Haziran 2024 tarihli Bağımsız Güvence Raporumuzda "Olumlu Görüş" bildirdiğimizi beyan ederiz.

**Denetim Sonu Genel Değerlendirme:**

**Adım 1: Tedarik Zinciri Yönetim Sistemleri**

Şirket, sağlam sorumlu tedarik zinciri yönetim sistemleri kurmuştur; tüm sistemler OECD Durum Değerlendirmesi Rehberi ve BİST Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberi ile tamamen uyumludur.

**Adım 2: Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi**

Şirket, tedarik zincirindeki riskleri belirleyebilmiş ve gerekli ölçüde değerlendirmiştir; tüm değerlendirmeler OECD Durum Değerlendirmesi Rehberi ve BİST Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberi ile tamamen uyumludur.

**Adım 3: Risk Kontrol Planı**

Şirket sağlıklı bir risk azaltma / kontrol planı geliştirmiş ve uygulamıştır; kontrol planı OECD Durum Değerlendirmesi Rehberi ve BİST Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberi ile tamamen uyumludur.

**Adım 4: Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetim (Bağımsız Güvence Raporu)**

Şirket, sorumlu tedarik zinciri durum tespiti için uyguladığı önlemler konusunda yıllık olarak denetlenmektedir; denetim, OECD Durum Değerlendirmesi Rehberi ve BİST Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberine uygun olarak, gerekli bilgi birimi ve akreditasyonlara sahip profesyonellerce gerçekleştirilmektedir.

**Adım 5: Tedarik Zincirinin Mevcut Durumunun Uyum Düzeyinin Belirlenmesi Çalışmalarının Yıllık Olarak Raporlanması**

Şirket, OECD Durum Değerlendirmesi Rehberi ve BİST Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberinin 4. ve 5. adımları uyarınca sorumlu tedarik zinciri durum tespiti için uyguladığı önlemleri yıllık olarak rapor etmektedir.

**Organizasyon ve Faaliyet Konusu**

Muhafız Kıymetli Madenler Anonim Şirketi ("Şirket") 22 Ocak 2021 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu, kıymetli maden alım satımı ve ticareti ile iştigal etmektedir.





**Sermaye ve Ortaklık Yapısı**

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| Sermaye Yapısı     | 31 Aralık 2023 |             | 31 Aralık 2022 |             |
|--------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
|                    | Pay Tutarı     | Pay Oranı % | Pay Tutarı     | Pay Oranı % |
| Ömer ŞEHİTOĞULLARI | 25.000.000     | 100%        | 25.000.000     | 100%        |
| Ödenmiş Sermaye    | 25.000.000     | 100%        | 25.000.000     | 100%        |

**Denetim Planlama**

Denetçiler olarak, 2023 denetimini planlamak üzere Şirket Mevzuat ve Uyum Koordinatörü ile görüşmeler gerçekleştirdik.

Genel denetim stratejisini, karmaşık olabilecek denetim konularını, risklere karşılık alınan önlemleri ve kilit denetim prosedürlerinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını tartıştık.

Mevzuat ve Uyum Koordinatörü ile yapılan görüşmenin ardından denetim şu şekilde planlandı;

|                               |  |
|-------------------------------|--|
| <b>Denetim Firması</b>        | : Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri Anonim Şirketi          |
| <b>Kıymetli Maden Firması</b> | : Muhafız Kıymetli Madenler Anonim Şirketi                 |
| <b>Denetim Dönemi</b>         | : 1 Ocak - 31 Aralık 2023                                  |
| <b>Denetim Tarihi</b>         | : 15 Mayıs - 25 Haziran 2024                               |
| <b>Rapor Tarihi</b>           | : 30 Haziran 2024  |
| <b>Rapor Türü</b>             | : Bağımsız Güvence Raporu                                  |
| <b>Denetim Metodolojisi</b>   | : ISAE 3000 Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartları |

| Denetim Ekibi  | Unvan            | Planlanan Çalışma Süresi (Saat) | Denetim Görevi  |
|----------------|------------------|---------------------------------|---|
| Burhan Özdemir | Sorumlu Denetçi  | 20                              | Denetim Planlaması, Başlangıç Toplantısı, Denetim Dosyasının İncelemesi, Kapanış Toplantısı ve Denetim Bulgularının Sunumu ile Genel Müdür ile Görüşme.   |
| Murat İPEKÇİ   | Denetçi          | 25                              | Denetim Planlaması, Başlangıç Toplantısı, Denetim Dosyasının İncelenmesi, Denetim ve Güvence Kanıtlarının Değerlendirilmesi, Kapanış Toplantısı ve Denetim Bulgularının Sunulması ile Genel Müdür, Rafineri Müdürü, Uyum Müdürü, Üretim Müdürü ile Görüşme. |
| Taşkın DİLEK   | Denetçi          | 25                              | Denetim Planlaması, Başlangıç Toplantısı, Denetim Dosyasının İncelenmesi, Denetim ve Güvence Kanıtlarının Değerlendirilmesi.<br>Uyum Görevlisi, Muhasebe Personeli ve Kilit Çalışanlarla Görüşme.   |
| Derya ÇINAR    | Denetim Asistanı | 50                              | Denetim ve Güvence Standartlarının Uygulanması, Denetim Planı Üzerinde Testlerin Yapılması, Denetim ve Güvence Kanıtlarının Elde Edilmesi ve Denetim Dosyasının Hazırlanması.   |





**i) Her bir kaynaktan alınan miktarlar dahil çıkarılan cevher ve geri dönüştürülmüş kıymetli madenler için menşei ülkeler listesi**

Şirket'in 01.01.2023-31.12.2023 döneminde, 4.107,88 kg altın ithalatı, 2.740,23 kg Borsa içi alımı ve 325,98 kg Türk menşeli şirketlerden kıymetli maden alımı bulunmaktadır. Toplam alım tutarı 7.174,08 kg olup bunun %57,26'sı ithalat, %38,20'si Borsa içi ve %4,54'u Borsa dışı mahalli tedariktir.

**i) Yükümlülerin tedarik zinciri kapsamının fiilen hangi unsurları hangi detayda kapsayıp takip ettiği**

Bulunmamaktadır.

**j) Diğer Bilgiler**

Diğer bilgi bulunmamaktadır.

Yönetim Raporu denetçi tarafından hazırlanmıştır; içeriği Kıymetli Maden Yönetimi dışında kimseyle paylaşılmamalıdır.

Tarih: 30.06.2024  
İstanbul, Türkiye

Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri  
Anonim Şirketi



Burhan ÖZDEMİR  
Sorumlu Denetçi