

**NİZİP DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ  
YETKİLİ MÜESSESE A.Ş.**

**1.7.2021-31.12.2021 DÖNEMİNE AİT**

**KIYMETLİ MADENLER**

**SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ YÖNETİM RAPORU**

## **Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler Ticareti Yetkili Müessese A.Ş. Yönetimine:**

### **Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler Ticareti Yetkili Müessese A.Ş. Yönetim Raporu**

#### **a) Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler Ticareti Yetkili Müessese A.Ş.**

27.10.2021 tarihinde, Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler Ticareti Yetkili Müessese A.Ş. (*Bundan böyle "Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler" olarak anılacaktır.*) ile 2021 yılı (1 Temmuz – 31 Aralık 2021 dönemi ile sınırlı) Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi hizmeti verilmesi hususunda sözleşme imzalanmıştır.

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 kambiyo mevzuatı kapsamında Borsa İstanbul A.Ş. tarafından detayları belirlenen sorumlu tedarik zinciri uyum düzenlemeleri ve programı<sup>1</sup> kapsamında; Şirket uyum raporunun değerlendirilmesi ve ayrıca bir yönetim raporunun tarafımızca hazırlanması söz konusudur.

#### **b) Güvenceye tabi raporlama dönemi**

Şirketimiz, Raporlama dönemi, 1 Temmuz- 31 Aralık 2021 tarih aralığını kapsamakta olup Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler'in Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi'nde bahsedilen "beş adım" yaklaşımına uygun olarak hazırladığı Uyum Raporu ( ' Rapor ' ) ve ilgili yönetim raporunu da hazırlamak üzere görevlendirilmiştir.

Beş adım yaklaşımının esasları aşağıda belirtilmiştir:

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

#### **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.

| <b><u>Unvanlar</u></b> | <b><u>Adı Soyadı</u></b> | <b><u>KGK Belge No</u></b> |
|------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Sorumlu Denetçi        | Ali ORDULU               | BD/2014/07753              |
| Baş Denetçi            | Resul KAYA               | BD/2014/07752              |
| Denetçi                | Yılmaz BEBEK             | BD/2015/11394              |

<sup>1</sup> Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Güvence Denetimi Yönergesi ve Kıymetli Madenler Araştırma Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge bir bütün olarak Borsa İstanbul kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum programının unsurlarıdır.



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.

#### c) Denetçinin bağımsızlığının doğrulanması

Arsen Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. denetim şirketi olarak, finansal açıdan tamamıyla kendi kendimize yetmekteyiz ve Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler'den tamamıyla bağımsızız. Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler 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 uyguluyoruz.

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 belgelenmiş 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 Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler'den tamamen bağımsız bir kuruluşuz. Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler'e sadece 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,
- 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 ilgisi 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 A.Ş. (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, Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler 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, Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler 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 Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler tesislerini 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.

Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri politikasına göre standartlarını ve 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 Şirketi ve çalışanlarını korumak için Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler tarafından uygulamaya konulan "*Müşteri Tanıma*" belgesi mevcuttur.



Ayrıca aşağıdaki çalışmaları yaptık;

- Seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli işlem örnekleri hakkında Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler yönetimi ve operasyonel personelinden detay bilgiler aldık.
- Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler 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 gerçekleştirdik.

#### **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 iyileştirme önerileri**

Herhangi bir önerimiz bulunmamaktadır.

#### **ğ) Yükümlülerin Düzeltici Eylem Planı ve uygulama ilerlemesi ile ilgili özel gözlemler**

Bulunmamaktadır.

#### **h) Güvence sonucu**

Görüşümüze göre, Nizip Döviz ve Kıymetli Madenler tarafından 1 Temmuz- 31 Aralık 2021 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.



I) Her bir kaynaktan alınan miktarlar (Kg cinsinden) dahil çıkarılan ve geri dönüştürülmüş kıymetli madenler için menşei ülkeler listesi

**Altın Menşei Ülke Listesi**

| Menşei Ülke   | Kıymetli Maden Miktarı (Kg) | Kıymetli Madenin Cinsi |
|---------------|-----------------------------|------------------------|
| Türkiye       | 3                           | ALTIN                  |
| <b>Toplam</b> | <b>3</b>                    | <b>ALTIN</b>           |

**Gümüş Menşei Ülke Listesi**

| Menşei Ülke   | Kıymetli Maden Miktarı (Kg) | Kıymetli Madenin Cinsi |
|---------------|-----------------------------|------------------------|
| Türkiye       | 200                         | GÜMÜŞ                  |
| <b>Toplam</b> | <b>200</b>                  | <b>GÜMÜŞ</b>           |

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

Bulunmamaktadır.

j) İlgili diğer bilgiler

Bulunmamaktadır.

Arsen Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.  
Member of SFAI International

  
Ali ORDULU  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, Türkiye, 21.07.2022