

MENEKŞE YETKİLİ MÜESSESE A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA,
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ GÜVENCE
SÖZLEŞMELERİ STANDARTINA (ISAE 3000)
GÖRE HAZIRLANMIŞ,
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Menekşe Yetkili Müessese Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na**Menekşe Yetkili Müessese A.Ş. Bağımsız Güvence Raporu (ISAE 3000 Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartlarına göre hazırlanmıştır)**

Menekşe Yetkili Müessese Anonim Şirketi ("Şirket veya "Menekşe Yetkili Müessese") Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 1 Ocak 2023-31 Aralık 2023 dönemi için Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberine güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız. Güvence kapsamı, Borsa Kıymetli Madenler Aracı Kurum Uyum Raporu'ndan ("Rapor") ibarettir.

Çalışmamızın Kapsamı

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 ve Borsa İstanbul (BİST) tarafından yayımlanan Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi çerçevesinde ISAE 3000 denetçileri için belirlenen Üçüncü Tarafların Denetim Yönetmeliğinde öngörülen mevzuat ve düzenlemeler ışığında yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu (Rapor) hazırlanmıştır. Güvence kapsamı, Borsa Aracı Kurum Uyum Raporu'ndan ("Rapor") ibarettir.

Sorumluluklar

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 Menekşe Yetkili Müessese 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 İstatistik 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 çalışma prosedürleri, yukarıda belirtilen çerçevede gerekli olduğuna 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 görevlileri ile toplantılar organize edildi.
- 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 Yönergesine 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.

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 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 durumda 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. En önemli husus Bağımsız Güvence Raporunun, Menekşe Yetkili Müessese A.Ş.'nin internet sitesinde (www.meneksedoviz.com.tr) paylaşılan, Menekşe Yetkili Müessese A.Ş.'nin 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 olan diğer zorunlulukları içerir.

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

Görüş

Görüşümüze göre, gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri baz alındığında, Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2023 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.

İstanbul-Türkiye, 13.06.2024

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of PKF International)



Abdulkadir SAYICI
Sorumlu Denetçi

Ek: Aracı Kurum Uyum Raporu



Menekşe Yetkili Müessese A.Ş.

KIYMETLİ MADEN SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU

OECD'nin FATF tavsiyeleri doğrultusunda, Borsa İstanbul tarafından "Çatışmalardan Etkilenmiş Ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" esas alınarak "Sorumlu Maden Tedarik Zinciri Rehberi'ne uyum kapsamında hazırlanan bu rapor Menekşe Yetkili Müessese A.Ş' nin ilgili (2023 yılı) raporlama dönemini kapsayan faaliyet ve uygulamalarının Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'ne uyum faaliyetlerini özetlemektedir.

Şirket Bilgileri	
Şirketin İsmi	Menekşe Yetkili Müessese A.Ş.
Adres	Beyazıt Mah.Kapalıçarşı Aynacılar Sok. No:13/15 Fatih / İstanbul / Türkiye
Raporlama Dönemi	1 Ocak-31 Aralık 2023
Rapor Tarihi	31 Mart 2024
Sorumlu Üst Yönetim	Mahmut SAVAŞ /Yönetim Kurulu Başkanı
Tel No	+90 212 513 13 69
Web Adres	https://www.meneksedoviz.com.tr

Menekşe Yetkili Müessese A.Ş.nin,OECD'nin altına ilişkin Uyum Rehberi'nin esas alındığı Sorumlu Tedarik Zincirine uyum için Borsa İstanbul Kıymetli Maden Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberinde yer alan Beş Adım Yaklaşımının beş temel başlığı altında uyum süreci analiz edilmiş ve uyumluluk açısından değerlendirilmiştir.

Şirket bu kapsamda:

1. Güçlü şirket yönetimi sistemlerinin kurulması,
2. Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi,
3. Belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması,
4. Kıymetli madenler aracı kuruluşu olarak uyum çalışmalarımızın bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi (Bağımsız Güvence Raporu),
5. Tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması, olarak çalışmalarını sürdürür.

ADIM-1 GÜÇLÜ ŞİRKET YÖNETİM SİSTEMLERİNİN KURULMASI

Birinci adım:Güçlü Şirket Yönetim Sistemlerinin Kurulması ile tam uyumluyuz.

Kıymetli maden tedarik zincirine yönelik detaylı inceleme ile ilgili bir şirket politikası var mıdır?

Uyum Göstergesi Ve Yorum:

Uyum programı kapsamında, Şirket'in üst yönetimi ve tüm personelinin kıymetli maden tedarik zincirinin her aşamasında gerekli özenin gösterilmesi, çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin kıymetli madenleriyle ilgili risklerin belirlenip yönetilmesi, suç gelirlerinin aklanmasının ve terörün finansmanının önlenmesine ilişkin yükümlülüklerle uyumunu sağlamaya ve müşterilerinin, işlemlerinin ve hizmetlerinin risk temelli bir yaklaşımla değerlendirilerek, maruz kalabileceği riskin azaltılmasına yönelik stratejilerin, kurum içi kontrol ve önlemlerin, işleyiş kurallarının ve sorumlulukların belirlenmesi ile kurum çalışanlarının bu konularda bilinçlendirilmesi için "Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Uyum Politikası" mevcuttur.

Şirket'in "Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Uyum Politikası" 15.06.2021 Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanarak yürürlüğe girmiş ve "www.meneksedoviz.com.tr" web sayfasında yayımlanmıştır. Şirket'in Uyum Politikası, uyum görevlisi tarafından her yıl düzenli olarak gözden geçirilmekte varsa gerekli güncellemeler yapılmaktadır. Politika, gerekli durumlarda (politikayı etkileyen yasal düzenlemelerin değişmesi gibi) yıllık gözden geçirme beklenmeksizin güncellenmektedir.



Menekşe Yetkili Müessese A.Ş.

KIYMETLİ MADEN SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU

Şirket, maden tedarik zincirinde, ciddi insan hakları ihlalleri, çocuk işçiliğinin en kötü halleri, devlet dışı silahlı guruplara destek, aklama, rüşvet, vergi ödenmemesi, zorla çalıştırma, işkence, zulüm ve insanlık dışı/küçültücü muamele, özel güvenlik kuvvetlerinin yasadışı kontrollerinin desteklenmesi, çatışmalara katkı sunulmasına ve suç gelirlerinin aklanması, terörizmin finansmanı, kitle imha silahlarının yayılmasının finansmanı, mal varlığının dondurulması, kamusal nüfus sahibi kişilere yönelik ulusal ve uluslararası alandaki tüm çabaları desteklemeyi, ulusal ve uluslararası yasal düzenlemelere uymayı amaç edinmiştir. Şirket sözkonusu risklere maruz kalmamak üzere politika ve prosedürler uygulamaya koyarak tedbirler almaktadır.

Şirket'in uyum programının bütününe Şirket faaliyetlerinin kapsamı ve özelliklerine uygun bir biçimde, yeterli ve etkin bir şekilde yürütülmesinden, nihai olarak Yönetim Kurulu sorumludur.

Tedarik Zincirine ilişkin detaylı incelemeyi destekleyecek iç yönetim yapısı kurulmuş mudur?

Uyum Göstergesi ve Yorum:

Şirket tarafından işlemlerin izlenebilirliği, bilgi ve belgelerin arşivlenmesi, şirket yönetim yapısına uygun olarak iç yönetim sistemi oluşturulmuştur. Bu maksatla şirket uyum görevlisi, uyum görevlisi yardımcısı atanmış, gerekli yetki ve sorumluluk verilmiş, söz konusu çalışmaların yürütülmesi için uyum birimi kurulmuş ve kaynak tahsisi yapılmıştır. Uyum birimi belirli periyodlarla toplanarak yapılan işlemler denetlenmiştir. Uyumsuzluk görüldüğünde üst yönetime rapor edilmesi için iletişim sistemleri kurulmuştur.

Uyum birimi, kurum politika ve prosedürleri kapsamında Şirket'in yasa ve düzenlemelere uyumunu sağlamak üzere, risk yönetimi faaliyetleri, izleme ve kontrol faaliyetleri, eğitim faaliyetlerinin yürütülmesi ve Yönetim Kurulu, Borsa, Bakanlık ve MASAK'a gerekli raporlama ve bildirimlerin yapılması olarak faaliyetler yürütmektedir.

İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisine yapılan dâhili ihlal bildirimleri gizlilik kapsamında yapılmakta olup, personelin bu yükümlülüğü ihlal etmeyecek şekilde çalışmasını sağlamak üzere gereken tedbirler yönetim kurulu ve uyum görevlisi tarafından alınmıştır.

Politika belgesi dâhil tüm kritik bilgilerin gizlilik esası gözetilerek "tedarik zinciri uyum görevlisi" kontrolünden geçmesi sağlanarak ilgili çalışanlara ve kıymetli maden tedarikçilerine ulaştırılmasını sağlayacak organizasyon yapısı ve iletişim süreçleri kurulmuştur.

Politikalar kapsamında hazırlanan prosedürlerde, şirketçe yapılan işlemlerin risklere göre izlenmesi, kontrol edilmesi ve denetlenmesinde görev alacak personelin, aynı zamanda bu işlemleri gerçekleştiren personel olmamasını sağlayacak şekilde görev ve yetkilendirme yapılmış görevler ayrılığı prensibine riayet edilmiştir. Kurum politikası kapsamında belirlenen tüm önlem ve işleyiş kurallarından kimlerin sorumlu olduğu, işlemlerin onaylanması, gerçekleştirilmesi, raporlanması ve izlenmesinden kimlerin veya hangi birimlerin sorumlu olacağı gibi hususlar da ilgili prosedürlerde yer almaktadır.

Tedarik zincirindeki tüm aktörlerin tanımlanması, tedarik zinciri süreçlerinin şeffaflığı, kontrolü ve izlenebilirliği ile ilgili durum değerlendirmesini kapsayan güçlü bir şirket iç sistemi tesis edilmiş midir?

Uyum Göstergesi ve yorumlar:

Şirket'in Tedarik zincirindeki tüm yeni ve mevcut tedarikçileri ve müşterilerini tanımlayarak her müşteriye bir numaralandırma sistemi dahilinde bir dosya oluşturulmakta olup, alınması zorunlu bilgi ve belgeler (Sözleşme, Beyan, Müşterinin Tanınması Formu ve "Müşteri Tanınması" ilkesi kapsamında "Müşterinin Tanınması Prosedürü" ile gerçek ve tüzel kişi tespit ve teyit bilgi ve belgeleri, Şirket Kontrolünü Sağlayan Kişi/Kişiler Bilgi Formu Kıymetli Maden Kaynağı, Kıymetli Maden Tedarik Dökümantasyon, Müşteri Uyum Anlaşması Formu (Customer Compliance Agreement Form) (Müşteri Due Diligence Anlaşması vb.) oluşturulan bu dosyada muhafaza edilmektedir. Müşteri kabul politikasının temelini oluşturan "Müşteri Tanınması" ilkesi kapsamında "Müşterinin Tanınması Prosedürü" ile müşteri değerlendirmesi yapılmaktadır.

Şirketin Mali Suçlar Mevzuat Uyum Politikası çerçevesinde hazırlanan Müşterinin Tanınması Prosedürü istisnasız olarak uygulanmakta olup, tedarikçiler gerekli olan, bu prosedür kapsamında alınması gereken tüm bilgiler eksiksiz olarak alınmaktadır. Müşterinin tanınmasına ilişkin alınan belge ve bilgilere ek olarak ilgili yasal mevzuatın ön görmesi ya da alınan bilgi ve belgelerin farklı belgeler üzerinden teyidi gerektiği hallerde başkaca belgeler de talep edilmektedir.



Menekşe Yetkili Müessese A.Ş.

KIYMETLİ MADEN SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU

"İş Yaptığınız Tarafı Tanıyın" (İYTT veya KYC) ilkesi gereğince tedarikçiye ilişkin ayrıntılar ile bunun yanı sıra tedarikçi ve tedarikçinin tedarikçisi, her bir tedarikçinin yasal ve kurumsal yapısı ile faaliyet alanı, her tedarikçi için doğrudan veya dolaylı varsa yüzde 25 ve daha fazla ortaklığı bulunan gerçek kişi bilgileri kayıt altına alınmaktadır.

Şirket'in kendi tedarikçilerinin Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberine uyum süreçlerine uygun bir tedarik zinciri politikasına uymalarını sağlamaya çalışmakta bu amaçla yapılan çerçeve sözleşmelerine ilgili maddeler eklenmekte sözleşme yapılamıyor ise tedarikçilerden bu konuda beyan alınmaktadır.

Yüksek riskli olarak değerlendirilebilecek bir işlem olması durumunda ek bilgi ve belgeler talep edilmekte ek araştırmalar yapılması yönünde uygun tedbirlerin alınmasını sağlamaktadır. Uyum görevlisi tedarik zinciri ile ilgili altın tedarik zinciri uyumunu izleyip değerlendirmektedir, uyum sürecinin yeterliliğini sağlamakta, gerekli olduğu durumlarda ek uyum önlemlerini devreye almaktadır.

Şirket'in satın alınan her kıymetli maden uyum görevlisi tarafından sıkı bir şekilde incelemeye alınmaktadır. Tüm işlemler uyum prosedürlerine tabidir. İlk defa çalışılacak müşteriler tam bir kabul işleminden geçmektedir. Mevcut ve devamlı müşteriler içinde ayrı bir uyum programı uygulanır.

Şirket risk değerlendirmesi yapabilmek için müşterileri ilgili ayrıntılı bir kimlik taraması yaparak iş ve ticari ilişkilerinin belgelendirmesini istemektedir, bu aşamada müşterinin aklama (money laundering), dolandırıcılık (fraud), veya terörizmin finansmanı (terrorism financing) gibi yasa dışı eğilim ve gayretlerinin olup olmadığını araştırmakta, iş ve finansal verileri kontrol edilerek ayrıntılara ulaşmakta, altın ithalat/ihracat lisansları gibi ilave dökümanlarla müşteri risk analizini geliştirmektedir. Yüksek risk kategorisindeki müşterileri için daha detaylı araştırmalar yapmakta ve ticarete başlayıp başlamayacağına karar vermektedir.

Şirket'in ithalat işlemleri ile ilgili olarak; İthalatın nasıl yapıldığını (beyanname, banka dekontları, fatura belgeleri, hangi kişi veya kurumun hesabına ithalat yapıldığı, ithalata karşılık ödeme yapılıp yapılmadığı, ödeme yapıldıysa veya daha sonra yapılacaksa bunun kim tarafından ve nasıl yapıldığı ve yayılacağı ve diğer bilgiler)

Son müşteriye kadar olan sürecin ayrıntıları (kıymetli maden Türkiye'de rafineye tabi tutulduysa rafineri bilgileri, rafineri ile yapılan sözleşme, fatura ve sevk irsaliyesi gibi belgeler, teslim edilen ve teslim alınan kıymetli madenin miktar dâhil özellikleri ve diğer bilgiler) Fiili teslimatın nasıl yapıldığı (banka dekontu, fatura ve sevk irsaliyesi gibi belgeler, teslimat yapılanların iletişim bilgileri dâhil gerekli tüm İYTT bilgileri, teslimatın yapıldığı kişi veya kurumların sözleşmede yer verilen kişi veya kurumdan farklı kişi veya kurumlara teslimat yapılması halinde bunun nedeni, ithalat başka gerçek veya tüzel kişi hesabına yapılmışsa bunların ne tür bir ticari faaliyet içinde oldukları...)

İthalat başkası hesabına yapılmamış olsun veya olmasın, ithalat tarihinden itibaren sonraki 100 gün içinde kıymetli imadenin tek seferde en azı yüzde 25'i veya toplamda yüzde 50 veya daha fazlasının teslim edildiği kişi ve kurum bilgileri ve ödemelere ilişkin bilgileri kayıt altına alınmakta ve on yıl boyunca bilgisayar veri tabanı ortamında saklanmaktadır.

Kıymetli maden girdi ve çıktıların geriye dönük olarak tespit etmek ve/veya bir evrak arşiv ve akış sistemini desteklemek amacıyla dahili envanter ve işlem belgeleme sisteminin varlığı ve sürekliliği sağlanmıştır.

Tedarik zincirine ilişkin süreçlerin, bulguların ve bunlara dayanılarak alınan kararların kaydedilmesi ve belge haline getirilmesi Şirket bünyesinde gerçekleştirilmektedir.

Şirket tedarikçilerine, çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin kıymetli madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi çalışmaları konusundaki şirket beklentilerini bildirmektedir. Tedarik zincirinde tespit edilen risklerle ilgili olarak OECD Uyum Rehberi'ne uyumlu olmasına özen göstermekte ve bu Rehberle uyumlu bir risk yönetimi stratejisi belirlenmesini beklendiklerini iletmektedir.

Maden Tedarik zincirinin tüm süreçlerinde risklerin tanımlanması ve üst yönetime uyumsuzlukların bildirilmesi konusunda tüm çalışanların katılımıyla bir iletişim sistemi tesis edilmiş midir?

Şirket'in Tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi süreci ve uygulanmasıyla ilgili kurum içi hesap verilebilirliği tesis edilmiştir. Çalışan katılımını azami ölçüde sağlamak ve yönetimin risk tespiti yapması amacıyla şirket genelinde işleyen bir iletişim sistemi olarak şirket, çalışanların tedarik



Menekşe Yetkili Müessese A.Ş.

KIYMETLİ MADEN SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU

zincirindeki şüphelerini dile getirmeleri veya yeni tespit edilen riskli bir durumu bildirmeleri amacıyla müşteri incelemeleri yapılması için uyum görevlisine " uyum@meneksedoviz.com.tr " adresine gizlilik esas alınarak bildirimler yapılmasını sağlanmıştır.

ADIM-2: TEDARİK ZİNCİRİNDEKİ RİSKLERİN BELİRLENMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Uyum Beyanı:

İkinci adım (Tedarik Zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi) ile tam uyumluyuz.

Maden tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesine yönelik bir süreç var mıdır?

Uyum Göstergesi ve yorumlar:

Şirket prosedürlerinde riskli ülkeler tespit edilmiş , bu ülke vatandaşları ve bu ülke yerleşik kişilerin işlemleri daha sonra yapılan işlem izleme faaliyetlerinde yüksek riskli işlemler olarak incelenmektedir. Yüksek riskli ülkelere ek olarak yasaklı ülkeler belirlenmiş bu ülkelerin vatandaşlarına işlem yapılması Yönetim Kurulu onayına bağlanmıştır.

Tedarik zincirindeki her yeni müşteri Yüksek Riskli olarak kabul edilerek takibe alınmakta ve müşteri ziyaretleri yapılarak iş ilişkisine devam edilip edilmeyeceği belirlenmekte ve gerekiyorsa müşteriden müşterinin tanınması kapsamında yeni bilgi ve belgeler talep edilmektedir.

Şirket'in , mevcut tedarikçisinin kıymetli maden işlem hacminde kural dışı bir artış gözlemlenirse, kıymetli madenin kaynağının tespiti ve müşteri açıklamasının akla yatkınlığı konusunda ilave durum değerlendirmesi (due diligence) yapılarak karar verilmektedir.

Müşteriyle ilgili ayrıntılı bir kimlik taraması yapılarak iş ve ticari ilişkilerinin belgelendirmesi istenmekte,bu aşamada aklama,dolandırıcılık veya terörizmin finansmanı gibi yasadışı eğilim ve gayretlerinin olup olmadığını araştırmakta,iş ve finansal verileri kontrol edilerek ayrıntılara ulaşılmaktadır.

Şirket tarafından kimlik tespiti yapılamayan veya iş ilişkisinin amacı hakkında yeterli bilgi edinemediği durumlarda iş ilişkisi tesis edilmemekte ve işlem derhal sonlandırılmaktadır.

Durum değerlendirmesi kapsamında müşterilerden alınması gereken evraklar temin edildikten ve gerekli incelemeler ardından müşteri risk değerlendirmesi yapılarak ticarete başlanıp başlanılmayacağına karar verilmektedir.

Şirket,risk değerlendirmesi yaparken,altının çıkarılması, taşınması ve ticaretiyle ilgili sistematik ve yaygın insan hakları ihlalleri olan,özel veya kamu güvenlik güçleri veya devlet dışı silahlı gruplara doğrudan veya dolaylı yardım yapılan ,rüşvet ve altının menşei hakkında yanıltıcı bilgi,çatışmalara katkı yapılması, suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı ile kitle imha silahlarının yayılmasının finansmanı risk faktörlerini göz önüne alarak riskleri belirleyerek risk değerlendirmesi yapmaktadır.

Şirket, tedarik zincirini planlamak ve riski etkin bir şekilde değerlendirmek için altın tedarikçileri ile iş ilişkisine girmeden önce risk bazlı tedarik zinciri uyum yaklaşımını bu konuda hazırlamış olduğu politika ve prosedürler kapsamında izlemektedir.Şirket tarafından zincirdeki risk değerlendirmesi altının kaynağından başlatılmaktadır.

Kıymetli madenin menşei ve geçiş güzergahı bakımından

- ✓ Kıymetli madenin çatışmalardan etkilenmiş veya yüksek riskli bir bölgeden çıkarılmış ya da bu tür bir bölge üzerinden taşınmış olması,
- ✓ Kıymetli madenin, kıymetli madenle ilgili bilinen rezervleri, muhtemel kaynakları veya beklenen üretim seviyeleri sınırlı olan bir ülkeden gelmesi (örneğin, o ülkeden gelen altın hacminin bilinen rezervlerle veya beklenen üretim seviyeleriyle uyumlu olmaması),
- ✓ Kıymetli madenin çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgeler üzerinden ulaştığı bilinen veya makul olarak şüphelenilen bir ülkeden gelmiş olması,
- ✓ Kıymetli madenin geri dönüştürülebilir / hurda veya karma kaynaklardan gelmesi ve çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerde rafine edilmesi veya bu bölgeler üzerinden taşındığının bilinmesi veya bundan şüphelenilmesi,



Menekşe Yetkili Müessese A.Ş.

KIYMETLİ MADEN SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU

- Kıymetli madenin tedarikçileri bakımından
- ✓ Tedarikçiler veya diğer bilinen maden/rafineri şirketleri uyarı sinyaline sahip yerlerden birinde faaliyet gösteriyorsa veya kıymetli madenin menşei ve taşıma güzergâhı konusunda yukarıda belirtilen uyarı sinyaline sahip yerlerin birinden kıymetli maden tedarik eden tedarikçilerde hissesi veya başka menfaatleri varsa ,
 - ✓ Tedarikçilerin ya da diğer maden/rafineri şirketlerinin, son 12 ay içerisinde uyarı sinyaline sahip bir yerden kıymetli maden tedarik ettiği ve taşıdığı biliniyor ise,
 - ✓ Kıymetli madenin geri dönüştürülebilir, hurda veya karma kaynaklardan geldiği ve kıymetli madenin çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgeler vasıtasıyla aktarıldığı bilinmekte veya bundan şüphelenilmekteyse

Yukarıdaki uyarı sinyali olan ve yüksek riskli veya kabul edilemez risk derecelerine sahip durumlardan herhangi birinin varlığı biliniyor ya da şüpheleniliyor ve şüphe giderilemiyor ise gerekli tedbirler alınır ve Bakanlık,Borsa ve MASAK'a tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından bildirimde bulunulur.

ADIM-3BELİRLENEN RİSKLERE YANIT VEREBİLECEK BİR STRATEJİNİN TASARLANMASI VE UYGULANMASI

Uyum Beyanı:

Üçüncü adım (Belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması) ile tam uyumluyuz.

Risk durumlarındaki hareket tarzları ve risk yönetimine ilişkin iş ilişkisinin kesilmesi,ticaretin askıya alınması yoluyla riskin hafifletilmesi veya ticarete devam ederken riskin hafifletilmesi gibi uygun bir risk yönetim stratejisi belirlenmiş midir?

Uyum Göstergesi ve yorumlar:

Şirketçe, olumsuz etkileri önlemek veya azaltmak amacıyla, belirlenen riskleri değerlendirmek ve bunlara yanıt vermek için :ticarete belirli bir süre devam ederek, işlemlere yakın izleme yaparak,ticarete ara vererek veya ticareti tamamen sonlandırmaya dayalı bir strateji uygulanmaktadır.

Şirket,maden tedarik zincirinde suç gelirlerinin aklanması, terörizmin finansmanı,kitle imha silahlarının yayılmasının finansmanının önlenmesi ve mal varlığının dondurulması,kamusal nüfus sahibi kişilere yönelik prosedürleri ile maruz kalabileceği risklere yönelik tedbirler almakta, çatışmalara katkı sunulması, insan hakları ihlallerinin varlığı veya varlığına yönelik kuvvetli ihtimal bulunması hallerinde, Şirket bu altın kaynağı ile olan ilişkisini anında durdurarak ticareti tamamen sonlandırmaktadır.Sayılan bu hallerin olmasına yönelik şüphe var ise Şirket, ticaretini kesin bilgi elde edene kadar en az 3 ay askıya almaktadır.

Uyum sonucunun tatmin edici olmamasına karşın,tedarik zincirinde değerlendirilen şirketin makul ve iyi niyetli çabalarının olduğunun tespit edilmesi halinde Şirket,en az 3 aylık bir zaman dilimi içinde açıkça ortayakonulmuş performans ölçütlerini içeren bir gelişim stratejisi izlemekte ve sözkonusu tedarikçiden altın tedarik etmeye devam etmektedir.

Tedarik zincirinde riski azaltmak Şirket, tedarikçilerinin kendi uyum politikalarına uymalarını teşvik edecek şekilde tedarikçiler ile iletişim içinde, uyum konusunda onları cesaretlendirme ve yol göstericilik görevini üstlenmektedir.

Şirket, Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Uyum Politikası uygular ve tedarikçilerin kendi uyum politikalarına uyma konusunda isteksizlik tespit etmesi ve uyarılarına rağmen isteksizliği aşamaması durumunda, bu tedarikçilerle tüm ticari ilişkilerini kesmektedir.

Risklerin periyodik olarak tekrar değerlendirilmesi,sürecin riskli durumlarla ilgili kısımlarının gözlemlenmesi ve ilave tedbirlerin uygulamaya alınması,değerlendirilmelerin periyodik olarak üst yönetime rapor edilmesi gibi risk azaltıcı önlemlerle ilgili uygulamalar belirlemiş midir?

Uyum göstergesi ve yorumlar:

Şirketin risklerden korunması ve faaliyetlerinin Kanuna ve Kanun uyarınca çıkarılan yönetmelik ve tebliğlerle, kurum politika ve prosedürlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediği sürekli olarak izlenmekte ve kontrol edilmektedir.



Menekşe Yetkili Müessese A.Ş.

KIYMETLİ MADEN SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU

Şirket'in Borsa üyeleri ve finansal kuruluşlar ile gerçekleştirdikleri işlemlerde Borsa İstanbul A.Ş. Kıymetli Madenler Piyasası üyelerinden veya Borsa Rafineri Listesinde yer alan rafinerilerden tedarik hallerinde envanter, işlem ve sözleşme kayıtları tutulmakta, Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik'in "Basitleştirilmiş tedbirler" başlıklı 26'ncı maddesi uygulanabilmekte, belirli durumlarda teyide ilişkin yükümlülükler uygulanabilmekte ve kontrollerin sıklığı azaltılabilmektedir. "Basitleştirilmiş tedbir" uygulanabilecek her bir durum için aklama veya terörün finansmanı bakımından kötüye kullanımın söz konusu olup olmayacağını ve dolayısıyla aklama ve terörün finansmanı riski her bir işlem bakımından ayrı ayrı değerlendirilmektedir.

Riskli olarak değerlendirilen işlemlerde aklama veya terörün finansmanı şüphesinin söz konusu olduğu durumlarda basitleştirilmiş tedbir uygulanmamakta ve konu şüpheli işlem bildiri olarak bakanlık, borsa ve MASAK'A bildirilmektedir.

Şirketçe kıymetli maden ithalatı yapılan firmalara ilişkin olarak uyum bölümü tarafından bu firmalar için sıkılaştırılmış tedbirler uygulanmakta olup uyum Bölümü her bir firma ve bu firmaların ortakları için genişletilmiş müşterinin tanınması ilkelerini uygulamaktadır.

Finansal kuruluşlar ile finansal olmayan belirli iş ve meslekler, özel dikkat gerektiren işlemlerde , teknolojik riskler ile riskli ülkelerle ilişkiler kapsamındaki işlemler ile risk temelli yaklaşım çerçevesinde tespit edilen yüksek derecede riskli durumlarda sıkılaştırılmış tedbirler uygulanır. Tespit edilen riskle orantılı olarak aşağıda belirtilen tedbirlerin bir veya birden fazlasını ya da tamamını uygulanır.

- ✓ Müşteri hakkında ilave bilgi edinmek ve müşteri ile gerçek faydalanıcının kimlik bilgilerini daha sık güncellenmesi,
- ✓ İş ilişkisinin mahiyeti hakkında ilave bilgi edinmek,
- ✓ İşleme konu malvarlığının ve müşteriye ait fonların kaynağı hakkında mümkün olduğu ölçüde bilgi edinmek,
- ✓ İşlemin amacı hakkında bilgi edinmek,
- ✓ Uygulanan kontrollerin sayısı ve sıklığını artırmak ve ilave kontrol gerektiren işlem türlerini belirlemek suretiyle iş ilişkisini sıkı gözetim altında tutmak,
- ✓ Sürekli iş ilişkisi tesisinde ilk finansal hareketin, müşterinin tanınmasına ilişkin esasların uygulandığı bir başka finansal kuruluştan yapılmasını zorunlu tutmak.

Şirket'in tedarikçileri, müşterileri ve işlemleri bakımından, 09/01/2008 tarih ve 26751 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik hükümlerinin yanı sıra MASAK'ın Yetkili Müesseseler ve Kıymetli Maden, Taş ve Mücevher Alım/Satımı Yapanlara İlişkin Şüpheli İşlem Tipleri ve bu rehberlerde geçenlerle sınırlı olmayarak müşteri ve tedarikçilerin şüpheli davranış ve faaliyetleri tespit edilir ve tüm tedarikçilerin, iş ortaklarının ve müşterilerin kimlikleri tespit ve teyit edilir.

Yüksek Riskli Maden Tedarik Zincirilerine ilişkin olguların ve/veya söz konusu bu olguların varlığına ilişkin güçlü ihtimallerin varlığı uyum görevlisi tarafından ve gerekli durumlarda Şirket üst yönetimi ile birlikte değerlendirilmektedir. Nihai karar Yönetim Kurulu'na aittir.

Tedarik zincirinde suç şüphesi taşıyan faaliyet ve davranışlarda bulunanların Şirket nezdinde veya Şirket aracılığıyla yapılan veya yapılmaya teşebbüs edilen işlemlere konu mal varlığının yasa dışı yollardan elde edildiğine veya yasa dışı amaçlarla kullanıldığına dair herhangi bir bilgi, şüphe veya şüpheyi gerektirecek bir hususun bulunması hâlinde işlemler uyum görevlisi tarafından Bakanlık, Borsa ve MASAK'a bildirilir.

Tedarik zinciri risk tanımlanması sırasında toplanan bilgiler ve belirlenen mevcut ve potansiyel riskler ana hatlarıyla belirtilerek bulgular uyum görevlisince üst yönetime raporlanmaktadır.

ADIM-4UYUM ÇALIŞMALARININ BAĞIMSIZÜÇÜNCÜ TARAFLARCA DENETLENMESİ

Uyum Beyanı:

Dördüncü adım (Tedarik Zinciri Durum Değerlendirmesi için Bağımsız denetçiyle anlaşma yapılması) ile tam uyumluyuz.

Uyum göstergesi ve yorumlar:



Menekşe Yetkili Müessese A.Ş.

KIYMETLİ MADEN SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU

Şirketin çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin altınlarına ilişkin sorumlu tedarik zinciri uyum çalışması bağımsız bir üçüncü tarafça denetlenmektedir.

2023 Yılı uyum süreci durum değerlendirmesi için bağımsız denetçi olarak PKF Aday Bağımsız Denetim Anonim Şirketi seçilmiştir.

ADIM-5TEDARİK ZİNCİRİ UYUM ÇALIŞMALARININ YILLIK OLARAK RAPORLANMASI

Uyum Beyanı:

Beşinci adım (Uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması) ile tam uyumluyuz.

Uyum Göstergesi ve yorumlar:

Şirket'in 2023 Yılı Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Uyum Raporu ile yaptırdığı bağımsız denetim sonucu denetim firmasının hazırlanan raporları, "www.meneksedoviz.com.tr" internet sitesinde dileyen herkesin erişebileceği bir şekilde sunulmaktadır.

YÖNETİMİN DEĞERLENDİRMESİ

Menekşe Yetkili Müessese Anonim Şirketi 31.12.2023 tarihinde sona eren rapor yılı için, yukarıda yer verilmiş olan açıklamalar dahilinde Borsa İstanbul tarafından yayımlanan Kıymetli Maden Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'nde yer verilen gerek ve isteklere uymak adına etkin yönetim sistemleri ve süreçleri uygulamıştır.

Menekşe Yetkili Müessese Anonim Şirketi tabi olduğu tüm mevzuat ve yükümlülükleri yerine getirmeyi taahhüt ederken bunun için mevcut iç kontrol sistemini ve Şirket'in politka ve prosedürlerini güncelleyerek etkinliğini ve verimliliğini arttırmaya devam edecektir.

GENEL UYGUNLUK

Adımlar	Uyum Durumu
Güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması	Evet
Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi	Evet
Belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması	Evet
Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi	Evet
Tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması	Evet
Genel Uygunluk	Evet

Ad _____: Hatice KASALER

Unvanı _____: İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi

Telefon _____: +90.212.513 13 69

E-mail _____: haticekasaler@meneksedoviz.com.tr

Adres _____: Beyazıt Mahallesi Kapalıçarşı Aynacılar Sokak No:13-15 Fatih - İSTANBUL

MENEKŞE YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Beyazıt Mah. Kapalıçarşı Aynacılar Sok. No:13/15
Fatih / İSTANBUL www.meneksedoviz.com
Hocapaşa V.D: 615 005 6260 Tic.Sicil:694964