

**MISIRKANLI DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARET
YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA TARİHİ FİNANSAL BİLGİLERİN
BAĞIMSIZ DENETİMİ VEYA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMİ DIŞINDAKİ
GÜVENCE DENETİMLERİ (GDS 3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ,
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**Mısırkanlı Döviz ve Kıymetli Madenler Ticaret Yetkili Müessese Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na**

Mısırkanlı Döviz ve Kıymetli Madenler Ticaret Yetkili Müessese Anonim Şirketi ("Şirket") Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 25 Ekim 2023 - 31 Aralık 2024 dönemi için Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporuna güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Çalışmamızın Kapsamı

Şirket'in 25.10.2023-31.12.2024 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 Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi ve Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetim Yönergesi ışığında yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu ("Rapor") hazırlanmıştır.

Sorumluluklar

Sınırlı bağımsız 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 Borsa İstanbul (BİST) 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 Sınırlı Bağımsız Güvence Raporu hazırlanmıştır.

Bu rapor, Mısırkanlı Döviz ve Kıymetli Madenler Ticaret Yetkili Müessese Anonim Şirketi'nin Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı gereklilikleriyle uyumlu olduğuna, kıymetli madenlerin Ticaret ine 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 İstatistik Bilgi 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 Sınırlı güvence verilmesine yönelik olarak hazırlanmıştır.

Şirket Yönetim Kurulu, Uyum Raporu'nun, Borsa İstanbul A.Ş. tarafından yayımlanan, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi'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 yansıtmayı 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.

Borsadan alınanlar hariç olmak üzere, cevher, standart dışı işlenmemiş kıymetli madenler ve rafine edilmiş kıymetli maden işlemi bulunmamaktadır.



**Sınırlamalar**

Finansal olmayan faaliyetlere ilişkin bilgiler, söz konusu güvenceye tabi konunun karakteristik özellikleri ve bu tip bilgilerin belirlenmesi, hesaplanması, örnekleme 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

Görüşmüze göre gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri ile raporumuzun kapsam maddesinde belirtilen Borsa İstanbul A.Ş. tarafından düzenlenen yönergeler ve Uyum Rehberi baz alındığında;

Mısırkanlı Döviz ve Kıymetli Madenler Ticaret Yetkili Müessese Anonim Şirketi 25.10.2023-31.12.2024 tarih aralığında Sorumlu Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri Uyum Raporu'da beş adım ilkeleri kapsamında verilen cevapların ve genel uyum düzeyinin ve uygulamaya yönelik bilgi ve belgelerin, yazılı prosedürlerin yeterli olduğu, yukarıda bahsedildiği biçimde gerçekleştirilen bağımsız güvence denetim prosedürleri baz alındığında Uyum Raporu'nun, bütün önemli hususlar açısından **Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi'nin** gereklikleri ile uyumludur.

Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.

Burhan Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi
17 Haziran 2025, İstanbul

MISIRKANLI DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ YETKİLİ MÜESSESE A.Ş.

BORSA İSTANBUL TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU 2024

Bu rapor ve içeriğinde yer alan tablo ve yorumlar, Mısırganlı Döviz ve Kıymetli Madenler Ticareti Yetkili Müessese A.Ş.'nin, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Güvence Denetimi Yönergesi, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerinin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge baz alınarak gerçekleştirdiği uyum faaliyetlerini göstermektedir.

Yükümlü Kuruluş İsmi	Mısırganlı Döv.ve Kıy.Mad.Tic.Yet.Mües.A.Ş.
Adres	Taya Hatun Mh.Tığcılar Sk.No:12/1 Fatih/İstanbul
Raporlama Dönemi	25.10.2023 -31.12.2024
Rapor Tarihi	24.03.2025
Sorumlu Üst Yönetim	Nida AVCI
İletişim Bilgileri	0 212 514 91 91

Uygunluğu Göstermek İçin Dönem İçinde (2024) Gerçekleştirilen Faaliyetlerin Özeti

Mısırganlı Döviz ve Kıymetli Madenler Ticareti ve Yetkili Müessese A.Ş. olarak kurumumuz bu dönemde sorumlu tedarik zinciri prensipleri kapsamında, gerek yürürlükteki kambiyo mevzuatı, gerekse Borsa İstanbul A.Ş. yönergelerine ve rehberlerine, OECD ve FATF ilke ve direktiflerine tam uyum sağlayarak, gerek yurt içi ve yurt dışı tedarikçilerle gerekse iş yapılan diğer taraflardan da bu doğrultuda çalışmayı taahhüt eden firmalar ile borsa içi ve dışı kıymetli madenler taşlar alımı ve satımı gerçekleştirmeyi taahhüt etmiştir. Bunun yanı sıra anılan yıl boyunca personelin eğitimi sağlanmış, iç politika ve prosedürlerin oluşturulması ve tedarik zinciri uyum programı çalışmaları yapılmış olup, bu doğrultuda gerekli çalışmalar tamamlanmış, resmi raporlamalar zamanında yapılmıştır.

Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Göstergeleri

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

Adım 1: Güçlü Bir Şirket Yönetim Sistemi Oluşturulması: Şirketimiz Uyum Politikasını ve Şirket Yönetim Sistemini oluştururken 21/05/2007 tarihli ve 26528 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşların Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Borsa İstanbul Tedarik Güvence Denetimi Yönergesi ve Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge ve ilgili mevzuatları dikkate almış ve güçlü bir yönetim sistemini bunlar ışığında oluşturmuştur.

Tedarik zinciri uyum çalışmalarının denetlenmesi amacıyla İç kontrol ve Uyum birimi bünyesinde gerekli yeterliliğe, bilgiye ve deneyime sahip personel bulunmaktadır.

Kontroller periyodik olarak gerçekleştirilmekte olup inceleme sonuçları gerekli birimlerle paylaşılmaktadır. Ayrıca önemli görülen eksiklikler üst yönetimle iletişime geçilerek giderilmiştir.

Süreçte yer alan personel için eğitim faaliyetleri düzenlenmekte, işlemlere ait tüm bilgiler saklanmakta ve kayıt altında tutulmaktadır.

Sonuç: EVET Şirketimiz "Güçlü Şirket Yönetim Sistemleri Kurulması" adımı ile tam uyumludur.

Adım 2: Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi: Şirketimiz risklerin azaltılması ve önlenmesi için; risk temelli bir yaklaşımla etkili bir müşteri/tedarikçi kabul politikası ve müşterinin tanınması ilkelerini uygulamakta, riskli bölge, ürün/hizmet ve dağıtım kanalı bazında etkin kontroller gerçekleştirilerek, uygun tedbirleri almaktadır.

Genel uygulamalar açısından tüm müşteri işlemleri Şirket Uyum Politikası doğrultusunda, belirlenmiş risk alanları bazında değerlendirip bunları; -Yasaklı / Çalışılmayan -Yüksek Risk – Standart Risk olarak derecelendirmektedir. Yasaklı / çalışılmayan risk derecesinde yer alanlar müşteri olarak kabul edilmez, taraf olduğu işlemlere aracılık edilmez. Risk derecesi yasaklı / çalışılmayan olarak değişen mevcut müşterilerin işlemleri reddedilir ve müşteri ilişkisi sonlandırma süreci başlatılır. Yüksek risk derecesinde yer alan müşteri ve işlemlere güçlendirilmiş tedbirler uygulanır. Standart risk derecesinde yer alan müşteri ve işlemler için standart süreçler uygulanır.

Şirketimiz, işlem yaptığı gerçek ve tüzel kişi müşterilerini sosyal, mali ve özlük bilgileri açısından tanımak durumundadır. Bu amaçla özellikle kimlik bilgilerine ilişkin olmak üzere her türlü belgeyi ve bu belgelerin doğruluğunu teyit etmek için gereken tüm önlemleri alır. Sürekli iş ilişkisi kurulan müşterilerden bir defa ilgili belgelerin alınmış olması yeterli sayılmaz. Müşteriler risk derecelerine bağlı olarak izlenir, işlemleri kontrol edilir, oluşacak değişiklikleri takip edilir.

Sonuç: EVET Şirketimiz "Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi" adımı ile tam uyumludur.

Adım 3: Belirlenen Risklere Yanıt Verebilecek Bir Stratejinin Tasarlanması ve Uygulanması: Şirketimiz yüksek risk kriterleri ile karşılaşılması durumunda alınacak tedbirleri ve izlenecek prosedürleri belirlemiştir. Bu prosedürler ve Borsa İstanbul A.Ş.'nin "Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Yönergesi" kapsamında; gerekli görülen durumlarda ek bilgi ve belge talep ederek, edinilen bu yeni bilgi ve belgeler ile araştırmanın alanı genişletip, gerekli durumlarda üst yönetime bilgi verilmesi sağlanmaktadır.

Sonuç: EVET Şirketimiz "Belirlenen Risklere Yanıt Verebilecek Bir Stratejinin Tasarlanması ve Uygulanması" adımı ile tam uyumludur.

Adım 4: Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ve Rafinerilerin Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetlenmesi: Şirketimiz FATF tavsiyeleri, OESD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" ve Borsa İstanbul A.Ş. "Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi" çerçevesinde 2024 Uyum değerlendirmesi için bağımsız denetim şirketi EDİT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. ile anlaşma yapmıştır. Yıllık Uyum Raporumuz, "Bağımsız Güvence Raporu" ile birlikte Türkçe ve İngilizce dil seçenekleriyle web sitemiz www.misirkanli.com 'da yayınlanacaktır.

Sonuç: EVET Şirketimiz "Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi" adımı ile tam uyumludur.

Adım 5: Tedarik Zinciri Uyum Raporunun Yıllık Olarak Raporlanması: Şirketimiz Borsa İstanbul A.Ş. yönetmelik, yönerge, prosedür ve rehberlerine, ayrıca yürürlükteki kambyo mevzuatı na uygun olarak çalışma prensiplerimizi SORUMLU TEDARIK ZİNCİRİ UYUM RAPORU ile beyan etmiş bulunmaktayız. Ayrıca hazırlamış olduğumuz rapor Bağımsız Denetime hazır halde bulundurulmaktadır.

Sonuç: EVET Şirketimiz "Tedarik Zinciri Uyum Raporunun Yıllık Olarak Raporlanması" adımı ile tam uyumludur.

Sorumlu Üst Yönetim Uyum Beyanı

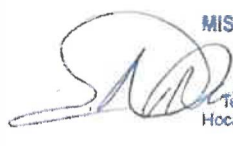
Şirketimiz 25.10.2023-31.12.2024 yılı faaliyet süreci boyunca; Borsa İstanbul A.Ş. "Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi" çerçevesinde hazırlanan Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri Politikamız ile

- Güçlü Şirket Yönetim Sistemlerinin Kurulması
- Tedarik zincirindeki Risklerin Tespiti ve önlenmesi
- Belirlenen Risklere Yanıt Verebilecek Stratejilerin Tasarlanması ve Uygulanması
- Bağımsız Denetim Firmalarının Denetlenmemiz ve
- Tedarik Zinciri Uyum Raporumuzun yıllık olarak hazırlanması noktalarında tam uyumludur.

Hazırlanan raporlarımız şirketimiz web sitesinde müşterilerimiz ve üçüncü kişiler ile paylaşılmaktadır.

Sorumlu Tedarik Zinciri Politikamız çerçevesinde kendimizi geliştirmenin ve iyileştirmenin bilincinde olarak, tedarikçi ve müşteri zincirimizde yer alan diğer şirketlerde de bu farkındalığı yaratmanın çabası içerisindeyiz.

Yönetim Kurulu Baş.
N. D. Avcı


MİSİRKANLI DÖVİZ VE KİY. MAD. TİC.
YET. MÜES. A.Ş. - A GRUBU
Tayahatun Mahallesi Tiğçılar Sokak
No:11 / 1. Kat / Fatih / İSTANBUL
Tel: 0212 528 78 79 Fax: 0212 528 69 79
Hocapaşa / D. 454 008 8907 Tic. Sicil: 733301
Mersis No: 0454 0088 9070 0001