

**SAĞLAMOĞLU YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 TEMMUZ - 31 ARALIK 2021 TARİHİ
İTİBARIYLA,
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ GÜVENCE
SÖZLEŞMELERİ STANDARTINA (ISAE
3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ,BAĞIMSIZ
GÜVENCE RAPORU**

Sağlamoğlu Yetkili Müessese Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na ve Yönetimi'ne

Sağlamoğlu Yetkili Müessese Anonim Şirketi Bağımsız Güvence Raporu (ISAE 3000 Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartlarına göre hazırlanmış)

Sağlamoğlu Yetkili Müessese A.Ş. (Şirket) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 31 Aralık 2021 yılsonu Borsa Kıymetli Madenler Aracı Kurum Uyum Raporu ("Rapor") ile ilgili 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 (BIST) tarafından yayınlanan 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

Sağlamoğlu Yetkili Müessese A.Ş. Yönetimi, Raporu'nun Borsa İstanbul'un Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberine göre hazırlanıp sunulmasından sorumludur. Bu sorumluluk uygun bir risk yönetim sistemi ve raporlanan bilgilerin derlenmesine yardımcı olan etkin bir iç kontrol sisteminin kurulmasını içerir. Yönetim tarafından belirlenen BIST Yönetmeliklerine uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in Aracı Kurum Uyum Raporu içerisinde de yer alan faaliyetlerdir. Bu sorumluluk, Altın Tedarik Zinciri Politikasının 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.

"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 (Rapor) hazırlanmıştır."

"Bu rapor Sağlamoğlu Yetkili Müessese A.Ş.'nin (Şirket), Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve Borsa İstanbul 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) tamliğine 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."



Gerçekleştirilen güvence prosedürleri

Denetim prosedürleri yukarıda belirtilen çerçevede gerekli olduğunu düşündüğümüz bütün kanıt, bilgi ve açıklamaları elde edecek şekilde planlanmış ve yürütülmüştür. Bu prosedürler aşağıdakileri içermektedir:

- Şirket Yönetimine Şirket'in yürürlükte olan Altın Tedarik Zinciri süreçleri, Risk yönetim prosedürleri ve Borsa İstanbul Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporunu içeriğine ilişkin Uyum (Compliance) sistemiyle ilgili sorular soruldu ve sorulara cevap alındı.
- Bu raporun hazırlanması kapsamında ilgili olan kişiler tarafından gerekli açıklamalar tarafımıza yapıldı,
- Şirketin tayin edebileceği olası riskleri değerlendirmek için şirket uyum görevlisi ile toplantılar yapıldı,
- Şirketin, Denetim Yönetmeliğine uymak için uyguladığı politikaların, prosedürlerin ve iç kontrollerin uygunluğu değerlendirildi,
- Şirket Yönetimi ve işletme personeline seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli müşteriler ile ilgili Müşteri Tanıma Sistemi ve işleyiş örnekleri hakkında sorular soruldu,
- Uyum Raporunun hazırlanmasından sorumlu görevli ile görüşüldü,
- Örnekleme yoluyla seçilen, altın tedarik edilen taraflar için hazırlanan dosyalarının ve işlem belgeleri dahil olmak üzere destekleyici belgelerin gözden geçirildi,
- Uyum Raporunda yer alan hususların denetim ve kontroller neticesinde elde edilen bulgularla karşılaştırılması yapılarak tutarlılığı kontrol edildi ve tüm hususların tutarlı olduğu görüldü.
- Bulgularımızla tutarlılığın sağlanması amacıyla Uyum Raporu sunumu tarafımızca incelendi,
- Aracı kurumun Altın Tedarik Zinciri sürecine ait yürürlüğe koyduğu ulusal ve uluslararası standartlara uygu olarak işlerlik kazandırdığı etki bir yönetim sistemi tesis ettiği, uygun bir iç kontrol ve iletişim sistemi kurduğu, tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve gerekli tedbirlerin alınmasına yönelik prosedür ve uygulamalar oluşturduğu, İş Yaptığı Tarafı Tanıma Sistemi (KYC) kapsamında uygun bir Müşteri Kabul Politikası ve bunları Takip edip güncellendiği bir Müşteri İlişkileri Yönetimi programı olduğu, Ticaret Sicil Gazeteleri ayrıca Google aramalarından firma sahibinin ticari geçmişi ve herhangi bir kara listede olup olmadığı incelenerek Risk Yönetim Planı oluşturulmuş olduğu görüldü,
- Standart, standart dışı, rafine edilmiş ürünler; menşei listesinden kontrol edildi ve ülke raporları istenildi. Ürünlerin menşei listesi Ek 2 'de verilmiştir.

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 ölçümlere farklılıklarına yol açabilecektir. Bu durumda karşılaştırılabilirlik üzerinde önemli etkiye yol açacaktır.

Farklı ölçümlene tekniklerinin doğrulukları da değişiklik gösterebilmektedir. Ayrıca, bu tip bilgilerin belirlenmesinde kullanılan metotlar ve işin doğası ile kullanılan ölçümlene teknikleri ve doğrulukları da zaman içerisinde değişiklik gösterebilir. En önemli husus Bağımsız Güvence Raporunun, Şirket'in internet sitesinde (<https://saglamogludoviz.com/>) paylaşılan, Şirket'in 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, yukarıda bahsedildiği biçimde gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri baz alındığında Sağlamoğlu Yetkili Müessese A.Ş. 1 Temmuz - 31 Aralık 2021 yıl sonu Kıymetli Madenler Aracı Kurum Uyum Raporu'nun, bütün önemli hususlar açısından) Borsa İstanbul Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberinin gereklilikleriyle uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

ADAY Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş.
Bir PKF International Üyesidir



Ek 1: Aracı Kurum Uyum Raporu

Ek 2: Menşei Tablo Listesi

Ek:1

SAĞLAMOĞLU YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu

OECD (*Organisation for Economic Co-operation and Development*) 'nin FATF tavsiyeleri uyarınca, Borsa İstanbul A.Ş. tarafından "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine ilişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" esas alınarak ve bu rehberle uyum kapsamında hazırlanan işbu Uyum Raporu, Sağlamoğlu Yetkili Müessese Anonim Şirketi'nin (SAĞLAMOĞLU YETKİLİ) uyum faaliyetlerini özetlemektedir.

GENEL BİLGİLER

Şirket Unvanı: Sağlamoğlu Yetkili Müessese Anonim Şirketi
Adres: Beyazıt Mah. Çarşıkapı Nur-u Osmaniye Cad. No: 33/1 Fatih/İstanbul
Rapor Dönemi: 01/07/2021 – 31/12/2021
Sorumlu Yönetici: Erol SAĞLAMOĞLU
Telefon No: 0212 522 83 03 - 0212 522 83 04
Web Adresi: <https://saglamogludoviz.com>

SAĞLAMOĞLU YETKİLİ, kıymetli maden tedarik zincirindeki risklerin tespiti ve en aza indirgenmesi, bu riskleri önleyici güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması, sürecin üçüncü taraflarca denetlenmesi için kıymetli maden tedarik zincirinde olmak üzere 5 temel başlık altında uyum süreci analiz edilmiş ve uyumluluk açısından değerlendirilmiştir.

1. Güçlü Şirket Yönetim Sistemlerinin Kurulması,
2. Tedarik Zincirindeki Risklerin belirlenmesi,
3. Belirlenen Risklere Yanıt Verebilecek Bir Stratejinin Oluşturulması ve Uygulanması,
4. Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetlenmesi,
5. Uyum Çalışmalarının Yıllık Olarak Raporlanması

1. Adım

Güçlü Şirket Yönetim Sistemlerinin Kurulması

Kıymetli Maden Tedarik Zincirine Yönelik Detaylı İnceleme İle İlgili Bir Şirket Politikasının Benimsenmesi Ve Uygulanması

SAĞLAMOĞLU YETKİLİ, 2021 yılında OECD 'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberine" uygun şirket politikasını kabul etmiş, risk bazlı durum değerlendirmesi yapılmış ve Sorumlu Tedarik Zinciri Politikası doğrultusunda tüm tedarik zinciri süreçlerinin işletilmiş, kontrol ve işlemlerin izlenmiş, risklerin analiz edilerek değerlendirilmiş, müşteri tanı prensiplerinin uygulanmış ve nihai olarak güçlü bir şirket yönetim sistemi oluşturularak tam uyum sağlanmıştır.

Tedarik Zinciri Uyumunu Destekleyecek Bir İç Yönetim Sistemi Kurulması Ve Bundan Sorumlu Bir "Uyum Görevlisi" Atanması

Sorumlu Tedarik Zinciri Şirket Politikası gelişmeler ve ihtiyaçlar çerçevesinde düzenli olarak güncellenmektedir. Bu bağlamda SAĞLAMOĞLU YETKİLİ, tedarik zincirinde 'müşterini tanı' prensiplerinin uygulanmasından, risk bazlı bir yaklaşımla tetkik ve gözetiminin yapılmasından, işlemlerin izlenebilirliğinden, bilgi ve belgelerin arşivlenmesinden, saklanmasından, kıymetli madenin ticareti ile ilgili kontrollerin yapılmasından ve gerekli eğitimlerin verilmesinden sorumludur. Uyum prosedürleri, geliştirilmiş tetkikler, müşteri tanı prensipleri, gerekli bilgi ve belgeler ile risk değerlendirilmesinde dikkate alınan unsurlar şirket politikalarında yer almaktadır. Bununla birlikte SAĞLAMOĞLU YETKİLİ, tedarikçilerini/müşterilerini OECD'nin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin Uyum Rehberine ve Borsa İstanbul Sorumlu Altın Rehberine uyum konusunda teşvik etmektedir.

SAĞLAMOĞLU YETKİLİ, MASAK mevzuatlarına uyum ve şirket prosedürlerinin uygulanması için bir Uyum Görevlisi atanmıştır. Uyum Görevlisi'nin görev ve sorumlulukları tabi olunan mevzuatlar da dikkate alınarak belirlenmiş, Uyum Görevlisi bu kapsamda gerekli yetki ile donatılmış, doğrudan şirket üst yönetimine raporlaması sağlanmıştır. Şirket politikasında yer alan "Yüksek Riskli Kıymetli Maden Tedarik Zincirleri İçin Kriterler" başlıklı bölümde yer alan olguların veya bu olguların mevcudiyetine ilişkin güçlü ihtimallerin varlığı Uyum Görevlisi tarafından değerlendirilir.

Şirket İçi Dokümantasyon Ve Kayıt Sisteminin Geliştirilmesi

SAĞLAMOĞLU YETKİLİ, tedarik zincirindeki tüm yeni ve mevcut tedarikçileri ile müşterilerini tanımlayarak gerekli bilgi ve belgeleri kayıt altında tutmaktadır. Şirket Politikasına göre altının kabul edilebilmesi ve işleme alınabilmesi için ilk önce müşterinin/tedarikçinin, Müşteri dokümanlarının temin edilmesi, onaylanması arkasından müşteriye/tedarikçiye ait bir profilin oluşturularak tamamlanması gerekmektedir.

Yukarı Ve Aşağı Akıştaki Müşteri/Tedarikçiler İle İlişkilerin Geliştirilmesi

SAĞLAMOĞLU YETKİLİ, başta MASAK mevzuatı kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmek ve sorumlu altın tedarik zincirine ilişkin farkındalığı sağlamak adına, OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin Uyum Rehberi" vaka çalışmaları ile müşterini tanı prosedürü ve müşteri kabulünde şirket politikaları ve çalışma prensipleri, Risk Değerlendirme Kılavuzu doğrultusunda güncellenen bilgi ve belgelerle eğitimler organize etmektedir.

SAĞLAMOĞLU YETKİLİ, gerek şirket politikalarını gerek "Know Your Customer" (Müşterini Tanı) prosedürünü uygulayarak müşteri/tedarikçilerinin sorumlu kıymetli maden tedarikçisine ilişkin farkındalıklarının oluşmasına katkı sağlamaktadır. SAĞLAMOĞLU YETKİLİ, bu kapsamda çeşitli kurum ve kuruluşlar tarafından organize edilen eğitim ve etkinliklere aktif olarak katılmayı desteklemektedir.

2. Adım

Tedarik Zincirindeki Risklerin belirlenmesi

Kıymetli Maden Tedarik Zincirindeki Riskleri Belirlenmesi

SAĞLAMOĞLU YETKİLİ, kıymetli maden tedarik zincirindeki risklerin tanımlanmasında risk bazlı bir yaklaşım izleyerek detaylı incelemenin uygulanması üzerine bir prosedür uygulamaktadır. Risk kriterlerini, risk tanımlama ve değerlendirme süreçlerini, müşteri tanı prensipleri ve detaylı inceleme prosedürlerini şirket politikası ile risk değerlendirme kılavuzunda detaylı bir şekilde belirtmekte ve gelişmeler doğrultusunda düzenli olarak gözden geçirerek güncellemektedir.

Risklerin, Şirketin Tedarik Zinciri Uyum Sistemi Standartları Işığında Değerlendirilmesi

Her kıymetli maden işlemi ile ilgili müşteri/tedarikçi, tüm bilgi ve belgelerinin saklandığı ve izlendiği arşiv programıyla desteklenen CRM sistemi içerisinde belli aralıklarla güncellenen bir risk profiline sahiptir. Müşteri ve işlemlerinin izleme ve kontrol faaliyetleri, müşteri/tedarikçi profilinin ve işlemlerinin kontrolünü ve işlem bazlı risk değerlendirmesini mümkün kılmaktadır. Bu süreçler SAĞLAMOĞLU YETKİLİ 'nin, kıymetli madenin menşeyinden başlayarak kıymetli maden tedarik zincirindeki risklerin tanımlanmasına ve değerlendirmesine imkan tanımaktadır.

Risk Değerlendirmesinin Atanmış Bir Üst Yönetime Raporlanması

SAĞLAMOĞLU YETKİLİ, Risk Değerlendirme Kılavuzunda risk yönetim faaliyetlerinin işleyişini belirtmiştir. Uyum görevlisi tarafından belirli periyodlarla müşteriler ve işlemler izlenmekte ve gerekli görülen durumlarda üst yönetime raporlanmaktadır.

3. Adım

Belirlenen Risklere Yanıt Verebilecek Bir Stratejinin Oluşturulması ve Uygulanması

Tanımlanan Risklerin Yönetimine İlişkin Bir Strateji Geliştirilmesi

SAĞLAMOĞLU YETKİLİ, faaliyetleri kapsamında karşılaşılabileceği muhtemel risklere ilişkin bir risk yönetim prosedürü oluşturmuştur. Tüm müşteri / tedarikçiler ve işlemleri, belirlenen taraflarca belirli periyodlarla risk kriterleri dikkate alınarak değerlendirilir ve gerekli görülen durumlarda üst yönetime raporlanır. Risk Değerlendirme Kılavuzuna göre, SAĞLAMOĞLU YETKİLİ 'nin tedarik zincirindeki her müşterinin / tedarikçinin, iş ilişkisinin süresi, tabi olduğu yargı bölgesi, malın menşeyi ve formu gibi belirli risk kriterlerine göre bir risk profili oluşturulur. Menşeyi ülkesi ve yargı bölgesi değerlendirilmesi için ise, insan hakları ihlalleri, suç gelirlerinin aklanması, rüşvet ve yolsuzluk, yaptırım listeleri vb. gibi belirli risk faktörleri dikkate alınmaktadır. Üst Yönetim ya tedarikçiyi reddeder/ ticari ilişkiyi sonlandırır veya tedarikçi ile çalışılmasına karar verebilir. Bu durumda riskin azaltılmasına ilişkin bir plan oluşturulur. Bu risk azaltma planının takibi Uyum Görevlisi tarafından gerçekleştirilir. Bu plan maksimum 3 aylık bir süre için geçerli olabilir. Bu süre sonunda yüksek risk unsurlarının devam etmesi durumunda üst Yönetim süreyi uzatabilir veya ticari ilişkiyi askıya alabilir veya ticari ilişkiyi sonlandırabilir.

4. Adım

Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetlenmesi

SAĞLAMOĞLU YETKİLİ, 2021 yılında uyum değerlendirmesi ve raporlanması için Borsa İstanbul A.Ş. tarafından açıklanan yetkili Denetim firmaları arasında yer alan bağımsız denetim şirketi ADAY BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. ile anlaşma yapmıştır.

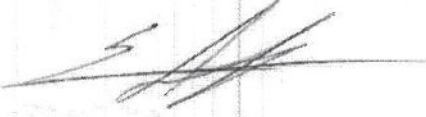
5. Adım

Uyum Çalışmalarının Yıllık Olarak Raporlanması

Uyum Çalışmalarının Yıllık Olarak Raporlanmaktadır.

YÖNETİM KURULU BAŞKANI

EROL SAĞLAMOĞLU



**İÇ KONTROL VE TEDARİK
ZİNCİRİ UYUM GÖREVLİSİ**

GABRIEL SAĞLAMOĞLU



Ek:2

SAĞLAMOĞLU YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

PKF ADAY BAĞIMSIZ DENETİM VE S.M.M.M. A.Ş.'ne

2021 yılına ilişkin tüm stok girişleri Yurtiçinden temin edilmiştir.

Kaşe-imza

SAĞLAMOĞLU
YETKİLİ MÜESSESE A.Ş.
Beyazıt Mah. Çarşıkapı Nuruosmaniye Cad.
No:33-1 Fatih / İSTANBUL
Tel: 0212 522 83 00 / 281 - 03 - 04
Hocapaşa V.D. 738 002 5139 Tic.Sic:179826-5
Mersis No:0738 0979 1390 0001