

**AGA KIYMETLİ MADENLER A.Ş.  
31 ARALIK 2019 TARİHİ  
İTİBARIYLA ULUSLARARASI  
BAĞIMSIZ GÜVENCE  
SÖZLEŞMELERİ STANDARTINA  
(GDS 3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ  
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**

## BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

### Aga Kıymetli Madenler A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Aga Kıymetli Madenler A.Ş. (Şirket) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihli Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporu ("Rapor") ile ilgili güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

### Çalışmamızın Kapsamı

Bağımsız güvence çalışmaları Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartları 3000 (GDS 3000), Tarihsel Finansal Bilgilerin Denetlenmesi ve Gözden Geçirilmesi Dışında Güvence Sözleşmeleri standardı ve BİST tarafından yayınlanan "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" çerçevesinde GDS 3000 denetçileri için belirlenen Üçüncü Tarafların Denetim Yönetmeliğinde öngörülen mevzuat ve düzenlemeler ışığında yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu (Rapor) hazırlanmıştır. Güvence kapsamı, Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporu'ndan ibarettir.

### Sorumluluklar

Aga Kıymetli Madenler A.Ş. Yönetimi, Rapor'un, Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") Tarafından yayımlanan, İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı'nın ("OECD") "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine ilişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" 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. Yönetim tarafından belirlenen ve BIST Uyum Rehberi'ne uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in Sorumlu Altın Tedarik Zinciri 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 yansıtmasını 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, Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartları 3000 (GDS 3000), Tarihsel Finansal Bilgilerin Denetlenmesi ve Gözden Geçirilmesi Dışında Güvence Sözleşmeleri Standardı ve BİST tarafından yayımlanan "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine ilişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" çerçevesinde GDS 3000 denetçileri için belirlenen Üçüncü Tarafların Denetim Yönetmeliği'ne (Denetim Yönetmeliği) uygun olarak gerçekleştirilmiştir.

Bu rapor sadece Aga Kıymetli Madenler A.Ş. Yönetiminin bilgisi için hazırlanmış olup, Güvence hizmetlerinin yerine getirilmesindeki sorumluluğumuz yalnızca Şirket Yönetimi'ne karşı olup, sorumluluğumuz Şirket ile mutabık kalınan şartlar çerçevesindedir. Başka herhangi bir kişi veya kuruma karşı sorumluluk taşımamakta veya üstlenmemekteyiz.



## BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU (Devamı)

### Kalıtsal sınırlamalar

Finansal olmayan faaliyetlere ilişkin bilgiler, söz konusu 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 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. En önemli husus Bağımsız Güvence Raporunu Şirket'in İnternet sitesinde ([www.agabullion.com](http://www.agabullion.com)) Şirket'in metodolojisi ve mevcut altın tedarik zinciri politikası çerçevesinde okunabilmesidir.

### Bağımsızlık ve yetkinlik beyanı

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu tarafından yayınlanan "Profesyonel Muhasebecilerin Uyacıkları Etik İlkelerine 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 Altın Sorumluluğu 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, Aga Kıymetli Madenler A.Ş.'nin 18 Eylül 2020 tarihi itibarıyla tarafımıza sunulmuş, 31 Aralık 2019 tarihli Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nun, bütün önemli hususlar açısından, BİST'in yayımladığı "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" gereklilikleriyle uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

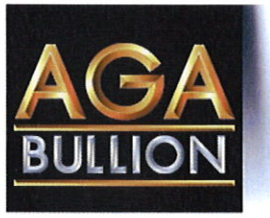
Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.  
Member of JPA International



Nihat Yıldırım  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 25 Eylül 2020

EK  
- Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporu



**Aga Kıymetli Madenler A.Ş.**  
**Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporu**

Borsa İstanbul (BİST) [www.borsaistanbul.com](http://www.borsaistanbul.com) tarafından, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü'nün (Organisation for Economic Co-operation and Development – “OECD”), Mali Eylem Görev Gücü (Financial Action Task Force – “FATF”) tavsiyeleri paralelindeki "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" baz alınarak "Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi" oluşturulmuştur.

Bu rapor Aga Kıymetli Madenler Anonim Şirketi'nin (AGA) faaliyet ve uygulamalarının BİST'in **Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi**'ne uyumu analiz edilmiştir.

ŞİRKET BİLGİLERİ	
Şirketin İsmi	AGA Kıymetli Madenler A.Ş.
Adres	Yenibosna Merkez Mah. Ladin Sk. No:4M Kuyumcukent AVM Z030 Bahçelievler / İstanbul / Türkiye
Rapor Tarihi	18 Eylül 2020
Sorumlu Üst Yönetim	DD Holding A.Ş. temsilen Pelin Tarhanacı / YK Üyesi
Tel No	+90 212 603 04 81
Web Adres	<a href="http://www.agabullion.com/">http://www.agabullion.com/</a>

AGA Tedarik zincirindeki risklerin tespiti ve önlenmesi, bu riskleri önleyici güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması, sürecin üçüncü taraflarca denetlenmesi için altın tedarik zincirinde olmak üzere altı temel başlık altında uyum süreci analiz edilmiş ve uyumluluk açısından değerlendirilmiştir.

1. Tedarik Zinciri Politikasının oluşturulması ve faaliyet süreçlerinde uygulaması
2. Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve risk bazlı yaklaşımla stratejilerin uygulanması
3. “Müşterini Tanı - Know Your Client (KYC)” prensiplerinin uygulanması,
4. Risk Komitesinin kurulması, uyum konularındaki etkinliği ve aktivite raporları
5. Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetimi ve Raporlanması
6. Sorumlu Üst Yönetim Uyum Beyanı,

**1. Tedarik Zinciri Politikasının Oluşturulması ve Uygulamaya Konulması**

AGA, güçlü bir şirket yönetim sistemi oluşturmak üzere;

- FATF Tavsiyeleri,
- OECD'nin "çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi",
- Birleşmiş Milletler Konseyi (BM) Kararları,
- Avrupa Birliği Kararları,
- Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı (MASAK) düzenlemeleri

ile uyumlu bir şirket politikasını kabul etmiş ve uygulamaya koymuştur.



## **Aga Kıymetli Madenler A.Ş. Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporu (Devamı)**

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.

### **2. Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Risk Bazlı Yaklaşımla Stratejilerin Uygulanması**

AGA, FATF tavsiyeleri ve OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" çerçevesinde Altın Tedarik Zinciri Politikası geliştirmiş ve uygulamaya almıştır. Bu politikada "Altın Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlığı altında tespiti yapılmış olan risklere karşın potansiyel müşterilerin özelinde istihbarı bilgi toplanmasının yansıra bireysel, kurumsal, kıymetli maden ve diğer alanlarda iştegal gösteren şirketler nezdinde farklılaştırılmış soru anketleri ve benzeri bilgi toplama yöntemleri uygulanmıştır.

Müşteriye ilişkin yapılan istihbarı çalışmalar periyodik aralıklarla güncellenmiş, olağanüstü durumlarda ek bilgi belge talebinde bulunulmuştur. Bu süreçlerin Müşteri İlişkileri kapsamında yönetilmesi, derlenmesi ve kaydedilmesi ile birlikte sistematik bir hale getirilmiş ve bir müşterinin ilk görüşmesinden güncel duruma kadar yapılan tüm görüşme notları, bilgi ve belgeleri dijital ortamda kayıt altına alınarak kümülatif büyük bir data ortaya çıkarılmıştır. Bu data içerisinde her müşteri/tedarikçi için bir referans hesap numarası ataması yapılarak müşteri/tedarikçi olarak kabul/ret süreçleri, kabulünü takiben ticari süreçlerinde sistematik bir izleme ve analiz yapılmıştır.

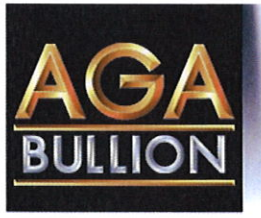
Risk Komitesi, "Altın Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlığı altında tespiti yapılmış olan risklere karşın düzenli olarak gözlem, analiz ve tespit yaparak üst yönetime raporlamaktadır. Şirket Politikasında "Altın Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlıklı bölümde yer alan risk veya ihtimallerin varlığı durumundaki yüksek riskli vakalar Risk Komitesi tarafından değerlendirilmektedir.

Risk Komitesi potansiyel müşteri/tedarikçiyi ret edebilir ya da çalışmak üzere kabul edebilir. Müşteri/tedarikçinin kabulünü takiben çalışma süreci içerisinde ortaya çıkabilecek riskler nedeniyle uyum görevlilerince yönetilecek risk azaltım planı yapılabilir ve sonuçları izlenebilir, ticaret askıya alınabilir ya da tamamen sonlandırılabilir.

### **3. Müşterini Tanı – Know Your Client (KYC) Prensiplerinin Uygulanması**

AGA ile ilgili bütün müşteri/tedarikçilerine ait görüşme notları, risk analizlerini, müşterini tanı evrak ve belgelerini Müşteri Hesap Numarası bazında takip etmekte ve bütün evraklarının bir kopyasını güvenli bulut altyapılarında saklanmaktadır.

Sahip olduğu sistem ile müşteri bazında işlemler izlenirken, risklerin seviyesine göre Risk Komitesi tarafından alınacak kararlar ile hesabın pasif edilmesi, dondurulması, kara listeye alınması söz konusu olabilmektedir.



**Aga Kıymetli Madenler A.Ş.**  
**Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporu (Devamı)**

**4. Uyum Görevlilerinin Atanması, Etkinliği ve Aktivite Raporları**

AGA uyum görevlileri, FATF tavsiyeleri ve OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" çerçevesinde hazırlanan Altın Tedarik Zinciri Politikasının faaliyet süreçleri içerisinde uygulanması noktasında görevlidirler.

Bu kapsamda şirketimiz uyum faaliyetlerini takip etmesi, müşteri kabul ve retlerini yapması için bir Risk Komitesi kurulmasına 23 Mart 2019 da karar verilmiştir. Bu kararda Risk Komitesinin ilk üyeleri atanmış ve kendi yönetmeliğini yazma görevi verilmiştir.

Risk Komitesinin ilk üyeleri şu kişilerden oluşmaktadır:

1. Chirag Sharma
2. Sarp Tarhanacı
3. Orhan B. Koseaif

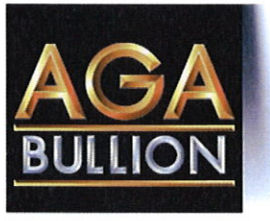
Risk Komitesi gerekli çalışmalarını yaparak 15 Temmuz 2019 tarihine kadar şu önemli uygulamaları hayata geçirmiştir:

- Risk Komitesi Yönetmeliğini hazırlayarak kendi yetki ve faaliyet alanını Yönetim Kuruluna onaylatmıştır.
- Sorumlu Kıymetli Madenler Politikasını hazırlayarak Yönetim Kuruluna onaylatmıştır.
- Müşteri Kabul ve Risk Değerleme Yönetmeliğini hazırlayarak Yönetim Kuruluna onaylatmıştır.
- Şirketin mevcut çalıştığı firmaların yukarıda yönetmelik ve uygulamalar çerçevesinde değerlendirilerek çalışmaya devam edilip edilmemesi konusunda 30 Ağustos 2019 a kadar gerekli eylemlerin alınması yönünde talimat vermiştir.

Altın Tedarik Zinciri Politikası ve Uyum konuları ile ilgili herkesin görüş, bilgi ve bulgularını, beklenmeyen risklerin paylaşılabilmesi için [compliance@agabullion.com](mailto:compliance@agabullion.com) e-mail adresi oluşturulmuştur. Risk Komitesi üyeleri buradaki bilgileri takip etmek, değerlendirmek ve gerektiğinde eyleme geçmek ile görevlidir.

**5. Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetimi ve Raporlanması**

Şirketimizin FATF tavsiyeleri ve OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" çerçevesinde hazırlanan Altın Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde uyum değerlendirmesi için bağımsız denetim şirketi Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. ile anlaşma yapmıştır. Bağımsız denetim raporu AGA'nın web sitesinde (<https://www.agabullion.com/uyum-denetimi-tr.html>) yayımlanacaktır.



**Aga Kıymetli Madenler A.Ş.**  
**Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporu (Devamı)**

**6. Sorumlu Üst Yönetim Uyum Beyanı,**

Şirketimizin faaliyet süreçleri OECD'nin "**Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi**" çerçevesinde hazırlanan Altın Tedarik Zinciri Politikamız ile Tedarik zincirindeki risklerin tespiti ve önlenmesi, bu riskleri önleyici güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması, sürecin üçüncü taraflarca denetlenmesi noktalarında tam uyumluyuz.

Uyumlu Altın Tedarik Zinciri Politikamız çerçevesinde kendimizi geliştirmenin ve iyileştirmenin bilincinde olmamızın yanı sıra, tedarikçi ve müşteri zincirimizde yer alan diğer şirketlerde de bu farkındalığı yaratmanın çabası içerisindeyiz.

**Aga Kıymetli Madenler A.Ş.**

**AGA KIYMETLİ MADENLER A.Ş.**

Yenibosna Merkez Mh. Ladin Sk. No:4M  
Kuyumcukent AVM Z030 Bahçelievler/İST  
Tel: 0212 603 04 81 Faks: 0212 603 04 82  
Yenibosna V.D. 460 084 5337 Tic Sicil: 149207

DD Holding adına temsilen Pelin Tarhanacı  
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul  
18 Eylül 2020