

HAS GÜMÜŞ DEĞERLİ MADENLER
DIŞ TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 FAALİYET DÖNEMİNE AİT
KIYMETLİ MADENLER SORUMLU
TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU
GÜVENCE RAPORU

HG

HAS GÜMÜŞ
Değerli Madenler
Dış Tic. ve San. A.Ş.

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Has Gümüş Değerli Madenler Dış Ticaret ve Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Has Gümüş Değerli Madenler Dış Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") 1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 faaliyet dönemi Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'na ("Uyum Raporu") güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Dayanak Denetim Konusu ve Geçerli Kısıtlar

Bağımsız güvence çalışmaları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Güvence Denetimi Standardı 3000 Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri ile Borsa İstanbul A.Ş.'nin ("Borsa İstanbul") 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 Bağımsız Güvence Raporu hazırlanmıştır.

Bu rapor Şirket'in, 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 Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistiki Bilgi Formu, Eğitim İstatistikleri vb) tam ve doğruluğuna dair Borsa İstanbul, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı ve diğer kamu kurum/kuruluşlarının da dahil olabileceği taraflar için makul güvence verilmesine yönelik olarak hazırlanmıştır.

Şirket Yönetiminin Sorumlulukları

Şirket yönetimi, Uyum Raporu'nun Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından sorumludur. Şirket yönetimi, özellikle, Uyum Raporu'nun önemli yanlışlık içermesini önleyecek iç kontrollerin tasarlanması ve uygulanmasından sorumludur. Ek olarak, Şirket, denetçiye sunulan belgelerin eksiksiz ve doğru olmasını sağlamakla yükümlüdür. Şirket yönetimi, ayrıca, yukarıda belirtilen belgelerin hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermediğini makul ölçüde garanti eden iç kontrol sisteminin sürdürülmesinden de sorumludur.

Denetçinin Sorumlulukları

Yaptığımız güvence çalışması, "Dayanak Denetim Konusu ve Geçerli Kısıtlar" paragrafında belirtilen çerçeveye uygun olarak yürütülmüştür. Bu düzenlemeler, etik standartlara uygunluk sağlamamızı ve güvence çalışmalarımızı, hesaplama konusunda sınırlı bir güvence elde edebilmek amacıyla, planlayarak yürütmemizi gerektirmektedir.

Kalite Yönetim Standardı 1 hükümlerini uygulamakta ve bu doğrultuda etik hükümler, mesleki standartlar ve geçerli mevzuat hükümlerine uygunluk konusunda yazılı politika ve prosedürler de dahil olmak üzere kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmekteyiz.

KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik kurallar'ın bağımsızlık ve diğer etik gerekliliklerine uyum göstermekteyiz.

Denetçinin Sorumlulukları (devamı)

Yukarıda belirtilen denetim dayanak konusuyla ilgili olarak, başlıca, aşağıdaki prosedürleri gerçekleştirdik:

- Uyum Raporu'ndaki bilgileri destekleyen temel süreçlerin ve kontrollerin test edilmesi
- Örneklem yoluyla tedarik ve satış sürecindeki bilgi ve belgelerin test edilmesi
- Kıymetli maden tedarik zinciri ile ilgili olarak Şirket'in süreçleri ve risk yönetimi prosedürleri hakkında bir anlayış kazanmak için yönetimin sorgulanması
- Uyum raporunun hazırlanmasından sorumlu ilgili personelin sorgulanması
- Şirketin sahip olduğu politikaların, prosedürlerin ve iç kontrollerin Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı gerekliliklerine uygunluğunun değerlendirilmesi;
- Yeni tedarikçi ve müşteri edinme süreçlerinin test edilmesi
- Uyum Raporu içeriğindeki yönetim tarafından yapılan açıklamaların gözden geçirilmesi
- Şirket'in yasal kayıtları ile Uyum Raporu içeriğindeki bilgilerin çapraz kontrol edilmesi.

Seçilmiş olan prosedürler denetçinin mesleki muhakemesine bağlıdır. Bu prosedürler, başlıca, finansal raporlama ve risk yönetiminden sorumlu personel ile yapılacak sorgulamalar ile Hesaplama hakkında kanıtlar elde etmeyi amaçlayan ek prosedürleri içermektedir.

Özel Amaç

Bu rapor, yukarıda atıfta bulunulan mevzuat hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır. Bu sebeple, bu rapor başka amaçlar için uygun olmayabilir.

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 ölçümlere 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.

Görüş

Görüşümüze göre, Şirket'in 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 faaliyet dönemi Uyum Raporu'nun ve sorumlu tedarik zinciri ile bu sistem üzerindeki kontrollerin ve önlemlerin, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı'na (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), tüm önemli yönleriyle, etkin, yeterli ve uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(Associate Member of Praxity AISBL)

Yılmaz Güney, YMM
Sorumlu Denetçi
20 Haziran 2025, İstanbul



HG

HAS GÜMÜŞ
Değerli Madenler
Dış Tic. ve San. A.Ş.

Has Gümüş Değerli Madenler Dış Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi

BORSA İSTANBUL Sorumlu Tedarik Zinciri

Uyum Raporu

Borsa İstanbul (BİST), 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 Tedarik Zinciri Rehberi" ne uyum kapsamında hazırlanan işbu Uyum Raporu, Has Gümüş Değerli Madenler Dış Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin ("HAS GÜMÜŞ") BİST'in "Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberi'ne uyum faaliyetlerini özetlemektedir:

ŞİRKET BİLGİLERİ

Sirketin İsmi: Has Gümüş Değerli Madenler Dış Ticaret ve Sanayi A.Ş

Adres: Beyazıt MAH/SEMT Çarşıkapı Nuruosmaniye CAD. NO:43 İç Kapı No:1 Fatih, İstanbul/ Türkiye

Raporlama Dönemi: 01.01.2024-31.12.2024

Raporlama Tarihi : 19.03.2025

Sorumlu Üst Yönetim: Özcan TÜRKMEN, Yönetim Kurulu Başkanı

Tel No: +90 212 514 88 53 - 54

Web Adresi: <http://www.hasgumusdegerlimadenler.com/>

HAS GÜMÜŞ, kıymetli maden tedarik zincirindeki risklerin tespiti ve azaltımı, bu riskleri önleyici güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması, sürecin üçüncü taraflarca denetlenmesi için kıymetli maden tedarik zincirinde olmak üzere 6 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
6. Sorumlu Üst Yönetim Uyum Beyanı

1. Adım: Güçlü Şirket Yönetim Sistemlerinin Kurulması

Uyum Beyanı:

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

Kıymetli Maden Tedarik Zincirine yönelik detaylı inceleme ile ilgili bir şirket politikasının benimsenmesi ve uygulanması

HAS GÜMÜŞ, 2021 yılında OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin Uyum Rehberine" uygun şirket politikasını kabul etmiş, güçlü şirket yönetim sistemleri oluşturmuş ve uygulamaya koymuştur.

Tedarik zinciri uyumunu destekleyecek bir iç yönetim sistemi kurulması ve bundan sorumlu bir "Uyum Görevlisi" atanması

Sorumlu Tedarik Zinciri Şirket Politikası gelişmeler ve ihtiyaçlar çerçevesinde düzenli olarak güncellenmektedir. Bu bağlamda HAS GÜMÜŞ, tedarik zincirinde 'müşterini tanı'

prensiplerinin uygulanmasından, risk bazlı bir yaklaşımla tetkik ve gözetiminin yapılmasından, işlemlerin izlenebilirliğinden, bilgi ve belgelerin arşivlenmesinden, saklanması, 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 HAS GÜMÜŞ'ün Politikalarında yer almaktadır. Bununla birlikte HAS GÜMÜŞ, tedarikçilerini/müşterilerini OECD'nin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin Uyum Rehberine ve BİST'in Sorumlu Altın Rehberine uyum konusunda teşvik etmektedir.

HAS GÜMÜŞ, MASAK mevzuatlarına uyum ve şirket prosedürlerinin uygulanması için bir Uyum Görevlisi atamıştır. 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 için Kriterler" başlıklı bölümde yer alan olguların ve/veya bu olguların mevcudiyetine ilişkin güçlü ihtimallerin varlığı Uyum Görevlisi tarafından değerlendirilir. Uyum Görevlisi tarafından doğrudan reddedilmemiş ve ileri değerlendirme için Genel Müdüre intikal eden durumlarda nihai karar Uyum Görevlisi ile birlikte Genel Müdür tarafından verilir.

Şirket içi dokümantasyon ve kayıt sisteminin geliştirilmesi

HAS GÜMÜŞ, 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 Tanı' dokümanlarının temin edilmesi, onaylanması arkasından müşteriye/tedarikçiye ait bir profilin oluşturularak tamamlanması gerekmektedir.

Yukarı ve aşağı akıstaki Müşteri/Tedarikçiler ile ilişkilerin geliştirilmesi

HAS GÜMÜŞ, 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.

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

2. Adım: Tedarik Zincirindeki Risklerin belirlenmesi

Uyum Beyanı:

İkinci adım: Tedarik Zincirindeki Risklerin belirlenmesi ile tam uyumluyuz.

Kıymetli maden tedarik zincirindeki riskleri belirlenmesi

HAS GÜMÜŞ, kıymetli maden tedarik zincirindeki risklerin tanımlanmasında risk bazlı bir yaklaşım izleyerek detaylı incelemenin uygulanması üzerine bir prosedür uygulamaktadır. HAS GÜMÜŞ, 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 ışığında 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 HAS GÜMÜŞ'ün, kıymetli madenin menşeyinden başlayarak kıymetli maden tedarik zincirindeki risklerin tanımlanmasına ve değerlendirmesine imkan tanımaktadır.

Risk değerlendirmesinin atanmış bir üst yönetime raporlanması

HAS GÜMÜŞ, 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

Uyum Beyanı:

Üçüncü adım: Belirlenen Risklere Yanıt Verebilecek Bir Stratejinin Oluşturulması ve Uygulanmasına tam uyumluyuz.

Tanımlanan risklerin yönetimine ilişkin bir strateji geliştirilmesi

HAS GÜMÜŞ, 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, HAS GÜMÜŞ'in 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 değerlendirmesi 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 azaltım 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

Uyum Beyanı:

Dördüncü adım: Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetlenmesine tam uyumluyuz.

Uyum Göstergesi ve Yorum:

HAS GÜMÜŞ, 2024 yılında uyum değerlendirmesi için bağımsız denetim şirketi YEDİTEPE Bağımsız Denetim ile anlaşma yapmıştır.

5. Adım: Uyum Çalışmalarının Yıllık Olarak Raporlanması

Uyum Beyanı:

Beşinci adım: Uyum Çalışmalarının Yıllık Olarak Raporlanmasına tam uyumluyuz.

6.Sorumlu Üst Yönetim Uyum Beyanı

HAS GÜMÜŞ, tabi olduğu mevzuatlar gereği yükümlülüklerini yerine getirmeyi taahhüt etmekte ve bu kapsamda gerekli kontrollerini yaparak, söz konusu yönetim sistemleri ile süreçlerini güncellemeye devam etmektedir. Bunun yanı sıra, tedarikçi ve müşteri zincirimizde yer alan diğer şirketlerde de bu farkındalığı yaratmanın çabası içerisindeyiz.

Has Gümüş Değerli Madenler Dış Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi
Özcan TÜRKMEN
Yönetim Kurulu Başkanı

