

YÖNETİM KURULU KARARI

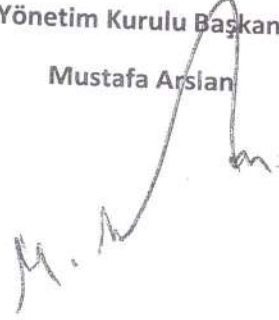
21 Haziran 2023

KARAR NO: 2023/01
KARAR TARİHİ: 21.06.2023
KARAR KONUSU: 31.12.2022 tarihli sorumlu tedarik zinciri uyum raporu hk.
HAZIR BULUNANLAR: MUSTAFA ARSLAN

Şirketimizin yönetim kurulu şirket merkezinde toplanarak aşağıdaki kararı almıştır.

Hükümleri Borsa İstanbul(BİST) tarafından belirlenen bağımsız denetim şirketinin güvencesinden geçmiş, şirketimizin 31.12.2022 tarihli tedarik zinciri uyum raporunun faaliyet sonuçlarının doğru şekilde yansıttığına ve şirketimizin internet sitesinde yayımlanmasına oy birliği ile karar verilmiştir.

Yönetim Kurulu Başkanı
Mustafa Arslan



SOĞUK DAMGA VARDIR



HAS KIYMETLİ MADENLER TİCARETİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİNE YÖNELİK, GÜVENCE DENETİMİ STANDARDINA
GÖRE (GDS 3000) HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU



BAĞIMSIZ DENETİM
ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Has Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Has Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi ("Şirket") (Has) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket' in 1 Ocak 2022 -31 Aralık 2022 dönemi için "Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'na güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Çalışmamızın Kapsamı

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 Standardı " (GDS 3000) ve Borsa İstanbul (BİST) tarafından yayımlanan 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*) çerçevesinde yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu(Rapor) hazırlanmıştır.

Güvence kapsamı, "Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu" ndan ibarettir.

Sorumluluklar

Has Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi Yönetimi, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nun Borsa İstanbul'un Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberine göre hazırlanıp sunulmasından sorumludur. Bu sorumluluk uygun bir risk yönetim sistemi ve raporlanan bilgilerin derlenmesine yardımcı olan hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Bu sorumluluk etkin bir iç kontrol sisteminin kurulmasını içerir. Yönetim tarafından belirlenen BİST Yönetmeliklerine uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in Uyum Raporu içerisinde de yer alan faaliyetleridir. Bu sorumluluk, 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. Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Bizim sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız güvence denetimine dayanarak yapılan bu çalışmalar hakkında görüş bildirmektir.

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.

Adres : Üsküp Caddesi 24/5
Çankaya / ANKARA
Telefon : (312) 468 30 25 - 26
Faks : (312) 468 67 76
E-posta : info@ykyymm.com.tr





YKY

BAĞIMSIZ DENETİM
ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Bu rapor Has Kıymetli Madenler Ticareti 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*) tamlığına 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:

- Has Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi Yönetimine, Şirket'in yürürlükte olan Altın Tedarik Zinciri Süreçleri, Risk yönetim prosedürleri ve Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu içeriğine ilişkin Uyum sistemiyle ilgili sorular soruldu ve gerekli açıklamalar alındı.
- Bu raporun hazırlanması kapsamında ilgili olan kişilerle görüşmeler yapılarak, gerekli açıklamalar alındı.
- Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için şirket uyum görevlisi ile toplantılar yapıldı,
- Has Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi Yönetimi ve işletme personeline seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli müşteriler ile ilgili Müşteri Tanıma Sistemi ve işlem örnekleri hakkında sorular soruldu.
- Uyum Raporunun hazırlanmasından sorumlu ilgili personel ile görüşüldü.
- Şirketin, Denetim Yönetmeliğine uymak için uyguladığı politikaların, prosedürlerin ve iç kontrollerin uygunluğu değerlendirildi.
- Örneklem yoluyla seçilen, altın tedarik edilen taraflar için hazırlanan dosyaların ve işlem belgeleri dahil olmak üzere destekleyici belgeler gözden geçirildi.
- Uyum raporunda 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 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 açacaktır. Bu durumda karşılaştırılabilirlik üzerinde önemli etkiye yol açacaktır.



Adres : Usküp Caddesi 24/5
Çankaya / ANKARA
Telefon : (312) 468 30 25 - 26
Faks : (312) 468 67 76
E-posta : info@ykyymm.com.tr



YKY

BAĞIMSIZ DENETİM
ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Farklı ölçümleme tekniklerinin doğrulukları da değişiklik gösterebilmektedir. Ayrıca bu tip bilgilerin belirlenmesinde kullanılan metodlar ve işin doğası ile kullanılan ölçümleme teknikleri ve doğrulukları da zaman içerisinde değişiklik gösterebilir. En önemli husus Bağımsız Güvence Raporunun Has'ın internet sitesinde (<http://www.hasglobalgold.com>) paylaşılan, Has'ın 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 diğer zorunlulukları içerir.

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

Görüş

Görüşümüze göre, yukarıda bahsedildiği biçimde gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri sonucunda Has Kıymetli Madenler Ticareti Anonim Şirketi 1 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemine ilişkin "Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu" nun, tüm önemli yönleriyle Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi gereklilikleriyle uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Ankara, 20.06.2023

**YKY BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

İbrahim GÖÇMEN
Sorumlu Denetçi



Adres : Üsküp Caddesi 24/5
Çankaya / ANKARA
Telefon : (312) 468 30 25 - 26
Faks : (312) 468 67 76
E-posta : info@ykyymm.com.tr

HAS KIYMETLİ MADENLER A.Ş. SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU

Bu rapor ve bu raporda yer alan tablolar ve yorumlar, Has Kıymetli Madenler A.Ş. 'nin (BİST) Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberi gerekliliklerine uygun olarak yaptığı uyum faaliyetlerini özetlemektedir.

TABLO 1 : HAS KIYMETLİ MADENLER A.Ş. BİLGİLERİ

YETKİLİ MÜESSESE İSMİ	: Has Kıymetli Madenler A.Ş.
ADRES	: Çuhacı Han Sok. Çuhacı Han No:19 Kapalıçarşı Fatih/İstanbul
RAPORLAMA DÖNEMİ	:01 Ocak 2022-31 Aralık 2022
RAPOR TARİHİ	: 27.03.2023

BU RAPOR İÇİN SORUMLU YÖNETİCİ : Mustafa Arslan Yönetim Kurulu Başkanı

YETKİLİ MÜESSESENİN DEĞERLENDİRMESİ:

Borsa İstanbul (BİST), OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine ilişkin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin Uyum Rehberi'ni" baz alarak "Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri Uyum Politikasını" hazırlamış ve Kıymetli Madenler Piyasası (KMP) üyelerinin, sistematik ve yaygın insan hakları ihlalleriyle mücadele etmeleri, bölgesel çatışmaları ve terörü destekleyen parasal kaynaklara katkıda bulunmaması, kara para aklamaya karşı oluşturulmuş yüksek standartlara uyumu amaçlanmıştır. Bu rapor Has Kıymetli Madenler Anonim Şirketi'nin (BİST'in "Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi'ne uyum faaliyetlerini özetlemektedir.

TABLO 2: MEVZUATA UYUMLULUĞU GÖSTERMEK AMACIYLA YAPILAN FAALİYETLERİN ÖZETİ

Adım 1. GÜÇLÜ BİR ŞİRKET YÖNETİM SİSTEMİ OLUŞTURULMASI

Uyum Beyanı:

Birinci adım (Güçlü bir yönetim sistemi oluşturulması) ile tam uyumluyuz.

Has Kıymetli Madenler A.Ş. 01/01/2022-31/12/2022 raporlama yılı içerisinde BiST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberine uygun ve OECD'nin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberine uygun olarak Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Şirket Politikası geliştirilmiş ve uygulamaya alınmıştır. Şirket politika esasları çerçevesinde tüm tedarik zinciri sürecinin kontrol ve işlemlerinin izlenmesi, risklerin analiz edilerek değerlendirilmesi, müşteri kabul politikası esaslarına göre de müşteri ve değerli madenlerin kabul edilmesi süreci iletilmiştir. Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Şirket Politikası kapsamında şirketimiz müşteri tanı, prensiplerinin uygulanmasından, işlemlerin izlenebilirliğinden, bilgi ve belgelerin arşivlenmesinden, saklanmasından, kıymetli madenin taşınmasından, ticareti ile ilgili gerekli kontrollerin yapılmasından ve gerekli şirket içi ve dışı eğitimlerin verilmesinden sorumludur. Bu kapsamda Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Şirket Politikası esaslarına uygun olarak bir iç kontrol sistemi tesis edilmiş bu maksatla şirket İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi atanmış, iç denetim yapısı oluşturacak şekilde İç Kontrol Uyum Biriminin tesis edilerek belirli periyodlar da toplanması sağlanmıştır.

Uyumsuzluk bildirim sistemi tesis edilerek yönetime direkt raporlama imkanı verilmiştir. Şirket içi uygun iletişim sistemleri belirlenerek ve eğitimler verilerek Uyum sürecinin ileriliğine uygun faaliyet ve uygulamalar zinciri takip edilmiştir. Şirketimiz tedarik zincirindeki tüm yeni ve mevcut tedarikçileri

Mustafa Arslan
3

ile müşterilerini tanımlayarak gerekli bilgi belgeleri kayıt altında tutmaktadır. Müşteri ve mal kabulünden üretim ve satış, safhasına kadar tüm işlemlerin referans kodu ile işlem bazında izlenebilirliği, analiz sonuçların takibi için sistematik bir yapı oluşturularak sürecin takibi sağlanmıştır. Durum değerlendirmesi kapsamında OECD Kılavuzu ve Borsa İstanbul (BIST)' in Sorumlu Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri uyum Rehberi direktiflerine uygun olarak hazırlanan ilgili dokümanlar, belge ve formlar müşterilerimizle de paylaşımı, onlarla uyum anlaşmaları yapılarak beyanatları alınmakta, gerek müşteri görüşmeleri gerekse de yerinde yapılan ziyaretlerle tedarik zinciri süreçleri ve uyumlulukları konusunda tespitler ve risk değerlendirmeleri yapılmıştır.

ADIM 2: TEDARİK ZİNCİRİNDEKİ RİSKLERİN BELİRLENMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Uyum Beyanı:

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

Kıymetli Maden tedarik zinciri süreci içerisindeki risklerin belirlenmesi ve önlem alınması, bu yönde düzeltici faaliyetler uygulanarak benzer risk durumlarının tekrarlanmasını önleyici uygulamalar yapılmasına yönelik şirket Risk Yönetim Planı ve Müşteri Kabul Politikası oluşturulmuştur. Bu politika gelişme ve ihtiyaçlar doğrultusunda düzenli olarak gözden geçirilerek gerektiğinde güncellenmektedir.

Borsa İstanbul (BIST)'in Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve prosedürlerine uygun olarak müşteri ve altın kıymetli madenlerin kabul safhasından başlamak üzere, tedarik zinciri durum değerlendirmesi sistemi ve tedbirleri uygulamaya alınmıştır.

OECD'nin "çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" çerçevesinde Kıymetli Maden 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 toplama yöntemleri uygulanmıştır. Müşteriye ilişkin yapılan istihbarı çalışmalar periyodik aralıklarla güncellenmiş, olağanüstü durumlarda ek bilgi belge talebinde bulunulmuştur. Bu süreçlerin Müşteri ilişkileri 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. Uyum görevlisi, "Kıymetli Maden Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlığı altında tespiti yapılmış olan risklere karşın düzenli olarak gözlem, analiz ve tespit yaparak üst yönetime raporlamaktadır.

ADIM 3: BELİRLENECEK RİSKLERE YANIT VEREBİLECEK BİR STRATEJİN TASARLANMASI VE UYGULANMASI

Uyum Beyanı:

Üçüncü adım (Belirlenecek risklere yanıt verebilecek bir stratejin tasarlanması ve uygulanması) ile tam uyumluyuz.

Şirket Risk Yönetim Planı hazırlanarak uygulamaya alınmış ve riskli durumlar, risk durumlarındaki hareket tarzları ve risk yönetimi prensipleri belirlenmiş, riskli durumlarda ilişkisinin kesilmesi, ticaretin askıya alınması yoluyla riskin hafifletilmesi veya ticarete devam ederken riskin hafifletilmesi

gibi riski karşılayıcı yöntemler oluşturulmuştur. Tüm müşteri / tedarikçiler ve onların işlemleri, düzenli olarak değerlendirilmekte gerekli görülen durumlarda üst yönetime raporlanmaktadır.

Risk analizi ve Müşteri kabul Politikası esasları çerçevesinde kıymetli madenin kaynağından itibaren nakliye safhası ve geçici yolları dahil, süreç içerisindeki tüm işlemler takip edilecek şekilde uygulamalar hazırlanmış, Müşteri Kabul Politikası kapsamında ilgili müşteri belge ve dokümanları kayıt ve inceleme altına alınmış, gerekirse yerinde denetim ve ilave idari uygulamalarla risk değerlendirmesi netleştirilmiş ve iş ilişkisinin veya mal kabulünün güvenli şekilde devamı için tedbirler alınmıştır.

ADIM 4: YÜLÜMLÜLERİN TEDARİK ZİNCİRİN MEVCUT DURUMUN UYUM DÜZEYİNİN BELİRLENMESİ UYGULAMLARIN BAĞIMSIZ ÜÇÜNCÜ TARAFARCA DENETLENMESİ

Uyum Beyanı

Dördüncü adım (Tedarik zinciri mevcut durumun değerlendirmesi için bağımsız denetçiyle anlaşma yapılması) ile tam uyumluyuz.

Rapor dönemi uyum süreci durum değerlendirmesi denetimi için bağımsız denetim firması ile anlaşma yapılmıştır. Yıl içinde denetim yaptırılarak bağımsız denetim raporu ilgili yerlere sunulacaktır.

ADIM: 5 TEDARİK ZİNCİRİ MEVCUT DURUMUNUN UYUM DÜZEYİNİN BELİRLENMESİ ÇALIŞMALARIN YILLIK OLARAK RAPORLANMASI

Uyum Beyanı:

Beşinci adım(Tedarik Zinciri Mevcut Durumun Uyum Düzeyinin Belirlenmesi Çalışmalarının yıllık olarak raporlanması) ile tam uyumluyuz.

Borsa İstanbul (BİST)' in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve prosedürleriyle uyumlu olarak hazırlanan tedarik zinciri şirket politika ve prosedürleri süreç içindeki tüm unsurlar ve müşterilerle paylaşımı, onların da surece uyumu yönünde gayretler sarf edilmiş, yıllık Uyum Raporu yayınlanarak üçüncü şahıslarla paylaşılmıştır. İlgili rapor ve dokümanlara www.hasglobalgold.com.tr şirket web sitesinden görülebilir.

TABLO 3: YÖNETİM DEĞERLENDİRMESİ

2022 raporlama döneminde BİST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberliği ile ilgili gerekliliklere uyumludur.

Sonuç olarak Has Kıymetli Madenler A.Ş. 01/01/2022- 31/12/2022 raporlama dönemi için iş bu raporda açıkladığı üzere BİST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberliği gereklerine uymak için etkili yönetim sistemleri ve süreçlerini uygulamıştır. Has Kıymetli Madenler yükümlülüklerini yerine getirmeyi ve bu bağlamda iç kontrollerini sürekli olarak inceleyerek güncellemeyi taahhüt eder.

Mustafa Arslan
