

HAZNEDAR 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

**Haznedar Yetkili Müessese Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na**

Haznedar Yetkili Müessese Anonim Şirketi("Şirket") Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 dönemi için Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'na güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Çalışmamızın Kapsamı

Şirket'in 01.01.2024-31.12.2024 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, Haznedar 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 ticaretine 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 makul 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.



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.

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;

Haznedar Yetkili Müessese Anonim Şirketi 01.01.2024-31.12.2024 tarih aralığında Sorumlu Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nda 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** gereklilikleri ile uyumludur.

Ek-1: Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu

Ek-2: Menşei Ülke ve Miktar Bilgi Formu

Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri Anonim Şirketi



Burhan Özdemir, SMMM

Sorumlu Denetçi

3 Haziran 2025, İstanbul

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE A.Ş.
SORUMLU ALTIN TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU

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 Altın Tedarik Zinciri Rehberi" ne uyum kapsamında hazırlanan işbu Uyum Raporu, HAZNEDAR Yetkili Müessese Anonim Şirketi'nin ("HAZNEDAR Yetkili Müessese") BİST'in "Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi"ne uyum faaliyetlerini özetlemektedir:

ŞİRKET BİLGİLERİ

ŞİRKET BİLGİLERİ	
Şirketin İsmi	Haznedar Yetkili Müessese A.Ş.
Adres	Molla Fenari Mah. Çuhacıhan Sk. No:8 Fatih, İstanbul / Türkiye
Raporlama Dönemi	01.01.2024-31.12.2024
Rapor Tarihi	17 Mart 2025
Sorumlu Üst Yönetim	Ahmet YÜKSEL, Yönetim Kurulu Başkanı
Tel No	0 212 514 85 12
Web Adres	http://www.haznedardoviz.com

HAZNEDAR Yetkili Müessese, kıymetli maden tedarik zincirindeki risklerin tespiti ve azaltımı, bu riskleri önleyici güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması, sürecin üçüncü taraflarca denetlenmesi için altın tedarik zincirinde olmak üzere Borsa İstanbul düzenlemeleri kapsamında uyumluluk faaliyetlerini 5 temel başlık altında 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

Uyum Beyanı:

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

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

HAZNEDAR Yetkili Müessese, 2024 yılında OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine ilişkin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin Uyum Rehberine" uygun şirket politikasını kabul etmiş, güçlü şirket yönetim sistemleri oluşturmuş ve uygulamaya koymuştur.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çuhacıhan Sk. No:8
Fatih/İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTİ:375181 Mersis No: 0461 0072 3690 0019
Hesap No V.D. 461 007 2369

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

Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Şirket Politikası gelişmeler ve ihtiyaçlar çerçevesinde düzenli olarak güncellenmektedir. Bu bağlamda HAZNEDAR Yetkili Müessese, altın tedarik zincirinde 'müşterini tanı' prensiplerini uygulamakta, süreçleri risk bazlı bir yaklaşımla tetkik ve gözetimini yapmakta, işlemlerin izlenebilirliğini sağlamakta, bilgi ve belgelerin arşivlenmesini ve uygun koşullarda saklanmasını sağlamakta, altının ticareti ile ilgili gerekli kontrolleri yapmakta ve ilgili personeline gerekli eğitimlerin verilmesini sağlamaktadır.

Uyum prosedürleri, geliştirilmiş tetkikler, müşteri tanı prensipleri, gerekli bilgi ve belgeler ile risk değerlendirilmesinde dikkate alınan unsurlar HAZNEDAR Yetkili Müessese'nin Politikalarında yer almaktadır. Bununla birlikte HAZNEDAR Yetkili Müessese, tedarikçilerini/müşterilerini OECD'nin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin Uyum Rehberine ve BİST'in Sorumlu Altın Rehberine uyum konusunda teşvik etmektedir.

HAZNEDAR Yetkili Müessese, 2021 yılından bu yana 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 İçin Kriterler" başlıklı bölümde yer alan olguların ve/veya bu olguların mevcudiyetine ilişkin güçlü ihtimallerin varlığı Uyum Görevlisi tarafından değerlendirilmektedir. Uyum Görevlisi tarafından doğrudan reddedilmemiş ve ileri değerlendirme için Genel Müdür'e intikal eden durumlarda nihai karar Uyum Görevlisi ile birlikte Genel Müdür tarafından verilmektedir.

Şirket içi dokümantasyon ve kayıt sisteminin geliştirilmesi

HAZNEDAR Yetkili Müessese, tedarik zincirindeki tüm yeni ve mevcut tedarikçileri ile müşterilerini tanımlayarak gerekli bilgi ve belgeleri kayıt altında tutmaktadır. Şirket Politikamızın bir gereği olarak; altının kabul edilebilmesi ve işleme alınabilmesi için ilk önce müşterinin/tedarikçinin 'Müşteri Tanı' dokümanlarının temin edilmesi, onaylanması sonrası müşteriye/tedarikçiye ait bir profilin oluşturularak tamamlanması gerekmektedir. CRM sistemi ile altın tedarik zincirinde bulunan müşteri ve tedarikçilere ait profiller, referansları (varsa), risk dereceleri, arşiv programıyla da "müşterini tanı" prensiplerinin uygulaması ile geliştirilmiş tetkikler için temin edilen belgeler saklanmaktadır.

Yukarı ve aşağı akıştaki Müşteri/Tedarikçiler ile ilişkilerin geliştirilmesi

HAZNEDAR Yetkili Müessese, 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.

HAZNEDAR Yetkili Müessese, gerek şirket politikalarını gerek "Know Your Customer" (Müşterini Tanı) prosedürünü uygulayarak müşteri/tedarikçilerinin sorumlu altın tedarikine ilişkin farkındalıklarının

oluşmasına katkı sağlamaktadır. HAZNEDAR Yetkili Müessese, bu kapsamda çeşitli kurum ve kuruluşlar tarafından organize edilen eğitim ve etkinliklere aktif olarak katılarak sorumlu altın tedarik zinciri kurallarının uygulanmasını desteklemektedir.

Çalışan ve paydaş katılımının sağlanması ve yönetimin risk tespiti yapması amacıyla şirket genelinde isleyen bir iletişim sistemi kurulması

HAZNEDAR Yetkili Müessese, herhangi bir çalışanı veya dış paydaşlarının, isimlerini gizli tutarak değerli metal tedarik zincirine ilişkin kaygılarını veya yeni tanımlanabilecek risk durumlarını ifade edebilecekleri bir ihbar sistemi geliştirmiştir. Buna göre HAZNEDAR Yetkili Müessese'nin politika veya prosedürlerine aykırı hareket edildiği yönünde herhangi bir HAZNEDAR Yetkili Müessese A.Ş. çalışanı veya dış paydaşlarının görüş ya da şüphesi olması halinde, konu uyum@haznedardoviz.com e-mail adresine bildirilebilmektedir. Uyum Görevlisi buradaki bilgileri takip etmek, değerlendirmek ve gerektiğinde üst yönetime iletmek ile görevlidir.

2.Adım: Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi

Uyum Beyanı:

Tedarik Zincirindeki Risklerin belirlenmesi ile tam uyumluyuz.

Kıymetli maden tedarik zincirindeki riskleri belirlenmesi

HAZNEDAR Yetkili Müessese, altın tedarik zincirindeki risklerin tanımlanmasında risk bazlı bir yaklaşım izleyerek detaylı incelemenin uygulanması üzerine bir prosedür uygulamaktadır. HAZNEDAR Yetkili Müessese, 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 altın 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 HAZNEDAR Yetkili Müessese'nin, altının menşinden başlayarak altın tedarik zincirindeki risklerin tanımlamasına ve değerlendirmesine imkân tanımaktadır.

Risk değerlendirmesinin atanmış bir üst yönetime raporlanması

HAZNEDAR Yetkili Müessese, 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:

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

Tanımlanan risklerin yönetimine ilişkin bir strateji geliştirilmesi

HAZNEDAR Yetkili Müessese, faaliyetleri kapsamında karşılaşılabileceği muhtemel risklere ilişkin bir risk yönetim prosedürü oluşturmuştur. Bu kapsamda, tüm müşteri / tedarikçiler ve işlemleri, belirli periyodlarla risk kriterleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görülen durumlarda üst yönetime raporlanmaktadır.

Risk Değerlendirme Kılavuzuna göre, HAZNEDAR Yetkili Müessese'nin tedarik zincirindeki her müşterinin / tedarikçinin, iş ilişkisinin süresi, tabi olduğu yargı bölgesi, malın menşei ve formu gibi belirli risk kriterlerine göre bir risk profili oluşturulmaktadır. Menşei 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.

Şirket Politikası'nda belirtilen "Yüksek Riskli Altın Tedarik Zincirlerine İlişkin Kriterler" başlıklı bölümde yer alan kriterlerin mevcut olduğu şüphesi taşıyan yüksek riskli vakalar uyum görevlisi tarafından Üst Yönetim'e değerlendirilmek üzere iletilmektedir. İş ilişkisine başlanması veya iş ilişkisinin devam ettirilmesine ilişkin nihai karar Üst Yönetim tarafından alınmaktadır.

Üst Yönetim ya tedarikçiyi reddeder / ticari ilişkiyi sonlandırır ya da tedarikçi ile çalışılmasına karar verebilir. Müşteri ile çalışılmaya karar verilmesi durumunda riskin azaltılmasına ilişkin 3 ay geçerli bir plan oluşturulmaktadır. Bu risk azaltım planının takibi Uyum Görevlisi tarafından gerçekleştirilmektedir. Bu süre sonunda yüksek risk unsurlarının devam etmesi durumunda Üst Yönetim süreyi uzatabilir veya ticari ilişkiyi askıya alabilir veya ticari ilişkiyi sonlandırabilir.

Riskin azaltılmasına ilişkin bir yönetim stratejisinin uygulandığı durumlarda, bu stratejinin, atılacak ölçülebilir ve başarılabılır adımları, performansın izlenmesi, riskin periyodik olarak yeniden değerlendirilmesi ve Üst Yönetim'e düzenli olarak raporlanması kapsamında uygulanan prosedürler, Risk Değerlendirme Kılavuzunda detaylı olarak belirtilmiştir.

4.Adım: Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetlenmesi

Uyum Beyanı:

Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetlenmesine tam uyumluyuz.

Uyum Göstergesi ve Yorum:

HAZNEDAR Yetkili Müessese, 2024 yılında uyum değerlendirmesi için bağımsız denetim şirketi Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.ile anlaşma yapmıştır.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çubacı Han Sk. No:8
Fatih/İSTANBUL Tel:0212 512 9314
İTÖ:37518 / Mersis No: 0481 0072 3690 0019
Hesap No V.D. 461 037 2369

5.Adım: Uyum Çalışmalarının Yıllık Olarak Raporlanması

Uyum Beyanı :

Uyum Çalışmalarının Yıllık Olarak Raporlanmasına tam uyumluyuz.

Uyum Göstergesi ve Yorum:

HAZNEDAR Yetkili Müessese'nin 2024 yılı için sistem ve prosedürlerinin, çalışma prensipleri ile süreçlerinin OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin Uyum Rehberi" ile BİST'in "Sorumlu Altın Rehberi'ne" uyumu konusundaki şirket politikaları, ilgili rapor ve bilgiler şirketimizin web sitesinde yayınlanmaktadır.
(<https://www.haznedardoviz.com/uyum.html>)

Değerlendirme

2024 Yılı Raporlama Döneminde Borsa İstanbul (BİST)'un Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberliği ile İlgili Gerekliliklere Uyum Değerlendirmesi

HAZNEDAR Yetkili Müessese, raporlama dönemine ilişkin olarak Borsa İstanbul (BİST)'in Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi'ne uyum için etkin yönetim sistemlerini ve süreçlerini yukarıda belirtildiği gibi uygulamıştır.

HAZNEDAR Yetkili Müessese, 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, tedarik zincirimizde yer alan diğer şirketlerde de bu farkındalığı yaratmanın çabası içerisindeyiz.

Haznedar Yetkili Müessese Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu Başkanı
Ahmet Yüksel

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çarşıacı Han Sk. No:8
Fatih/İSTANBUL TİC.0212512 9314
İTO 375181 Mersis No:08461007238900019
Hocapasa Y.O. 437 007 2369

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE A.Ş.

Kıymetli Maden Alımları ve Menşei Bilgileri (01.01.2024 – 31.12.2024 Dönemi)

2024 yılı içerisinde Şirket tarafından toplam 7.189.870,00 kg altın ve 500.000,00 kg gümüş alımı gerçekleştirilmiştir. Altın alımlarının %6,16'sı ithalat, %22,65'i Borsa içi, %71,19'u ise Borsa dışı mahalli tedarik yoluyla temin edilmiştir. Gümüş alımlarının tamamı (%100) ithalat yoluyla gerçekleştirilmiştir.

Alımların menşei ülkelerine göre dağılımı aşağıdaki şekildedir:

- Altın Alımları:
 - Türkiye
 - İsviçre
- Gümüş Alımları:
 - İsviçre

Bu kapsamda, altın alımlarının büyük bölümü Türkiye ve İsviçre menşelidir. Gümüş alımlarının tamamı ise İsviçre menşelidir.

HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ
Molla Fenari Mah. Çuhacı Han Sok. No:8
Fatih/İSTANBUL - 34212 512 9314
Tic. Sic. No: 275181 Mersis: 3401000000000000019
Hocapazı 0212 481 007 2369

**HAZNEDAR YETKİLİ MÜESSESE
ANONİM ŞİRKETİ**

**01.01.2024-31.12.2024 DÖNEMİNE
AİT KIYMETLİ MADENLER
SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ
YÖNETİM RAPORU**



Buna göre, etik gerekliliklere ve mesleki standartlara (bağımsızlık ve temel dürüstlük, nesnellik, mesleki yeterlilik ve gerekli özen, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine dayanan diğer gereklilikler dahil) uyuma ilişkin belgelenmiş politika ve prosedürlerin yanı sıra geçerli yasal ve düzenleyici gereklilikler de dahil olmak üzere kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürüyoruz.

Bir denetim şirketi olarak, Güvence Denetim Hizmeti sağladığımız Şirket'ten tamamen bağımsız bir kuruluştuz. Şirket'e Bağımsız Denetim ve GDS 3000 güvence raporu hazırlanmasına ilişkin olarak hizmet sağlamaktayız. Sözleşme öncesinde en az 24 aylık bir süre boyunca Sorumlu Altın Tedarik Zinciri'ne ve iştiraklerine aşağıdaki hizmetlerin hiçbirini sağlamıyoruz:

- Rafinerinin altın tedarik zinciri uygulamasının tasarımı, kurulması veya uygulanması,
- Muhasebe hizmeti sunulması,
- Finansal bilgi sistemleri tasarımı ve uygulaması,
- Değerleme veya değerlendirme hizmetleri, dürüstlük görüşleri veya aynı katkı raporları,
- Aktüeryal hizmetler,
- İç denetim dış kaynak kullanımı hizmetleri,
- Yönetim işlevleri veya insan kaynakları,
- Aracılık-alım satım, yatırım danışmanlığı veya yatırım bankacılığı hizmetleri,
- Denetimle ilgisi olmayan hukuk hizmetleri ve bilirkişi hizmetleri,
- Rafineri için diğer danışmanlık hizmetleri.

e) Güvence Kapsamı Ve Güvence Seviyesi

Bu Yönetim Raporu ile Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporunun denetlenmesi yanında, Kambiyo Mevzuatı ile verilen yetki uyarınca, Borsa İstanbul Anonim Şirketi (BİST) tarafından yayımlanan;

- 1) Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge,
- 2) Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi,
- 3) Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi,

ile bu düzenlemelerin ayrılmaz bir tamamlayıcısı olarak BİST tarafından hazırlanan Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi çerçevesinde tesis edilmiş olan sorumlu tedarik zincirine yönelik Rafineri uygulamaları ve şirket iç kontrol sistemi hakkında makul bir güvence sağlamaktayız.

Bu kapsamda, Şirket Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesinde yer verilen beş adım yaklaşımına uygun olarak hazırladığı Uyum Raporu ('Rapor') ve bunu tevsik eden uygulamalar aşağıdaki beş adım yaklaşımı esaslı olarak denetlenmiştir:

Beş adım yaklaşımının esasları aşağıdaki gibi olup, Şirket Uyum Raporu ile verilen cevapların tutarlılığı denetim sırasında test edilmiştir:

- a) Güçlü şirket yönetimi sistemlerinin kurulması,
- b) Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi,
- c) Belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması,
- d) Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi,
- e) Tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması.



**f) Güvence Prosedürlerinin Özeti**

Denetim şirketi olarak detaylı bir denetim planı hazırladık ve güvencenin kapsamı, zamanlaması ve maliyetlerinin açıkça belirtildiği gerekli görülen tüm kanıt, bilgi ve açıklamaları elde etmek için çalışmalarımızı gerçekleştirdik.

- (i) Güvence denetimi için Şirket merkezini ziyaret ettik.
- (ii) Tedarikçilerin/müşterilerin listesini aldık ve kapasiteleri üzerinden araştırma yaptık.

Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için Şirketin iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile toplantılar gerçekleştirdik.

Şirket, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri politikasına göre suç gelirlerinin aklanmasının, terörün finansmanının ve kitle imha silahlarının finansmanının yaygınlaşmasının önlenmesi mevzuatı kapsamındaki mükellefiyetlerini tam olarak karşılamak için iş yaptığı tarafı tanımaya yönelik yasal süreçleri ve işlem bazlı risk değerlendirme prosedürlerini uygulamıştır.

Suç gelirlerinin aklanmasının, terörün finansmanının ve kitle imha silahlarının finansmanının yaygınlaşmasının önlenmesi, insan hakları ihlalleri, yolsuzluk ve rüşvet gibi ulusal ve uluslararası yasa ve uygulamaların herhangi bir ihlaline karşı Şirket ve çalışanları için Şirket tarafından uygulamaya konulan "*Müşteri Tanıma*" belgesi mevcuttur.

Ayrıca aşağıdaki çalışmaları yaptık;

- Seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli işlem örnekleri hakkında Şirket yönetimi ve operasyonel personelinin detay bilgiler aldık.
- Şirket ile uyum, üretim, operasyon personeli ve üst yönetimi ile sorumlu tedarik zincirindeki kaynak kullanımı durum tespitini, uyum programı unsurlarının günlük olarak uygulanmasını değerlendirmek için toplantılar düzenledik.
- Çeşitli örneklem çalışmaları gerçekleştirilmiştir.

g) Önemli Veya Doğal Sınırlamalar, Kısıtlamalar Veya Kapsanmayan Alanlar

Finansal olmayan bilgilerin, doğal sınırlamaları, konunun daha nitel özellikleri ve bu tür bilgilerin belirlenmesi için kullanılan yöntemler göz önüne alındığında, finansal bilgilerden daha doğal sınırlamalara tabidir. Önemli veya doğal herhangi bir sınırlama veya kapsam dışı alan gözlemlenmemiştir.

Böyle olmakla birlikte, 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 olmakta; güvenceye tabi konuda farklı ancak, kabul edilebilir ölçüm tekniklerinin seçimini sağlayabilecek standartlar belirlenerek açıklanmadığı veya emsal alınması mümkün standartlara açıkça atıf yapılmadığı için, bu konuda önemli ölçümleme farklılıkları belirebilecektir. Bu durum ise "karşılaştırılabilirlik" üzerinde önemli etkilere yol açacaktır.

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.



**h) Güvence Gözlemleri, Bulgular Ve İyileştirme Önerileri**

Güvence denetimimiz sonucunda, önceki yıllarda tavsiye edilen, "Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası ile ilgili tüm personelin farkındalığını artırmak amacıyla verilecek eğitimlerin artırılması" konusunda ilerleme sağlandığı gözlenmiş ve Şirket içi eğitimlerin aratarak devam edeceği bilgisi alınmıştır.

i) Yükümlülerin Düzeltici Eylem Planı Ve Uygulama İlerlemesi İle İlgili Özel Gözlemler

Bulunmamaktadır.

j) Güvence sonucu

Görüşümüze göre, Şirket tarafından 1 Ocak - 31 Aralık 2024 tarih aralığı için hazırlanan Tedarik Zinciri Uyum Raporu, tüm önemli yönleriyle, uygunluğu göstermek için dönem boyunca üstlenilen faaliyetleri adil bir şekilde tanımlar ve genel sonuç olarak, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programı gerekliliklerine uygundur.

03 Haziran 2025 tarihli Bağımsız Güvence Raporumuzda "Olumlu Görüş" bildirdiğimizi beyan ederiz.

Denetim Sonu Genel Değerlendirme:**Adım 1: Tedarik Zinciri Yönetim Sistemleri**

Şirket, sağlam sorumlu tedarik zinciri yönetim sistemleri kurmuştur; tüm sistemler OECD Durum Değerlendirmesi Rehberi ve BİST Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberi ile tamamen uyumludur.

Adım 2: Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi

Şirket, tedarik zincirindeki riskleri belirleyebilmiş ve gerekli ölçüde değerlendirmiştir; tüm değerlendirmeler OECD Durum Değerlendirmesi Rehberi ve BİST Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberi ile tamamen uyumludur.

Adım 3: Risk Kontrol Planı

Şirket sağlıklı bir risk azaltma / kontrol planı geliştirmiş ve uygulamıştır; kontrol planı OECD Durum Değerlendirmesi Rehberi ve BİST Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberi ile tamamen uyumludur.

Adım 4: Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetim (Bağımsız Güvence Raporu)

Şirket, sorumlu tedarik zinciri durum tespiti için uyguladığı önlemler konusunda yıllık olarak denetlenmektedir; denetim, OECD Durum Değerlendirmesi Rehberi ve BİST Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberine uygun olarak, gerekli bilgi birimi ve akreditasyonlara sahip profesyonellerce gerçekleştirilmektedir.

Adım 5: Tedarik Zincirinin Mevcut Durumunun Uyum Düzeyinin Belirlenmesi Çalışmalarının Yıllık Olarak Raporlanması

Şirket, OECD Durum Değerlendirmesi Rehberi ve BİST Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberinin 4. ve 5. adımları uyarınca sorumlu tedarik zinciri durum tespiti için uyguladığı önlemleri yıllık olarak rapor etmektedir.

Organizasyon ve Faaliyet Konusu

HAZNEDAR Yetkili Müessese A.Ş. (Önceki Unvanı: HAZNEDAR Döviz Ve Kıymetli Madenler A.Ş.) ("Şirket") 1996 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu, kıymetli maden ve döviz alım satımı ve ticareti ile iştigal etmektir. Şirket 21.11.2018 tarihli genel kurul kararı ile unvanını değiştirmiş olup, son şekli ile unvanı HAZNEDAR Yetkili Müessese A.Ş. olmuştur.



**Sermaye ve Ortaklık Yapısı**

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Ahmet YÜKSEL	50.000.000	100%	50.000.000	100%
Toplam Sermaye	50.000.000	100%	50.000.000	100%

Denetim Planlama

Denetçiler olarak, 2022 denetimini planlamak üzere Şirket Mevzuat ve Uyum Koordinatörü ile görüşmeler gerçekleştirdik.

Genel denetim stratejisini, karmaşık olabilecek denetim konularını, risklere karşılık alınan önlemleri ve kilit denetim prosedürlerinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını tartıştık.

Mevzuat ve Uyum Koordinatörü ile yapılan görüşmenin ardından denetim şu şekilde planlandı;

Denetim Firması	: Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri Anonim Şirketi
Kıymetli Maden Firması	: Haznedar Yetkili Müessese Anonim Şirketi
Denetim Dönemi	: 1 Ocak - 31 Aralık 2024
Denetim Tarihi	: 1 Mayıs - 30 Mayıs 2025
Rapor Tarihi	: 3 Haziran 2025
Rapor Türü	: Bağımsız Güvence Raporu
Denetim Metodolojisi	: ISAE 3000 Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartları

Denetim Ekibi	Unvan	Planlanan Çalışma Süresi (Saat)	Denetim Görevi
Burhan Özdemir	Sorumlu Denetçi	30	Denetim Planlaması, Başlangıç Toplantısı, Denetim Dosyasının İncelemesi, Kapanış Toplantısı ve Denetim Bulgularının Sunumu ile Genel Müdür ile Görüşme.
Murat İPEKÇİ	Denetçi	30	Denetim Planlaması, Başlangıç Toplantısı, Denetim Dosyasının İncelenmesi, Denetim ve Güvence Kanıtlarının Değerlendirilmesi, Kapanış Toplantısı ve Denetim Bulgularının Sunulması ile Genel Müdür, Rafineri Müdürü, Uyum Müdürü, Üretim Müdürü ile Görüşme.
Taşkın DİLEK	Denetçi	30	Denetim Planlaması, Başlangıç Toplantısı, Denetim Dosyasının İncelenmesi, Denetim ve Güvence Kanıtlarının Değerlendirilmesi. Uyum Görevlisi, Muhasebe Personeli ve Kilit Çalışanlarla Görüşme.
Derya ÇINAR	Denetim Asistanı	50	Denetim ve Güvence Standartlarının Uygulanması, Denetim Planı Üzerinde Testlerin Yapılması, Denetim ve Güvence Kanıtlarının Elde Edilmesi ve Denetim Dosyasının Hazırlanması.





Her bir kaynaktan alınan miktarlar dahil çıkarılan cevher ve geri dönüştürülmüş kıymetli madenler için menşei ülkeler listesi

Şirket'in 01.01.2024-31.12.2024 döneminde, 442.775,00 kg altın ithalatı, 1.628.815,00 kg Borsa içi alımı ve 5.118.280,00 kg Türk menşeli şirketlerden kıymetli maden alımı bulunmaktadır. Toplam altın alım miktarı 7.189.870,00 kg olup, bunun %6,16'si ithalat, %22,65'si Borsa içi ve %71,19'si Borsa dışı mahalli tedariktir. Ayrıca, 500.000,00 kg gümüş ithalatı gerçekleştirilmiş olup, toplam gümüş alım miktarı 500.000,00 kg'dır. Bunun %100,00'sü ithalat mahalli tedariktir.

Altın alımına ilişkin menşei listesi aşağıdadır;

Menşei Ülkeler	Türkiye
	İsviçre

k) Diğer Bilgiler

Diğer bilgi bulunmamaktadır.

Yönetim Raporu denetçi tarafından hazırlanmıştır; içeriği Kıymetli Maden Yönetimi dışında kimseyle paylaşılmamalıdır.

Tarih: 3.06.2025
İstanbul, Türkiye

Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri
Anonim Şirketi



Burhan ÖZDEMİR
Sorumlu Denetçi