

**HALAÇ DÖVİZ KIYMETLİ MADENLER YETKİLİ
MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ**

**31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA TARİHİ FİNANSAL
BİLGİLERİN BAĞIMSIZ DENETİMİ VEYA SINIRLI
BAĞIMSIZ DENETİMİ DIŞINDAKİ GÜVENCE
DENETİMLERİ STANDARDI'NA (GDS 3000) GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**Halaç Döviz Kıymetli Madenler Yetkili Müessese Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na**

Halaç Döviz Kıymetli Madenler Yetkili Müessese Anonim Şirketi ("Şirket") Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 29 Eylül 2023 - 31 Aralık 2024 dönemi için Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberine güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Çalışmamızın Kapsamı

Şirket'in 29.09.2023-31.12.2024 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 Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi 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, Halaç Döviz Kıymetli Madenler 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 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. 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.
- Örneklem 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.

Denetim Sonucu ve Görüş

Görüşmüze göre gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri ile raporumuzun kapsam maddesinde belirtilen Borsa İstanbul A.Ş. tarafından düzenlenen yönergeler ve uyum rehberi baz alındığında;

Halaç Döviz Kıymetli Madenler Yetkili Müessese Anonim Şirketi 29.09.2023-31.12.2024 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** gereklikleri 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
18 Haziran 2025, İstanbul

HALAÇ DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER YETKİLİ MÜESSESE A.Ş.
KIYMETLİ MADENLER SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU

Halaç Döviz ve Kıymetli Madenler Yetkili Müessese AŞ (Halaç Döviz), Borsa İstanbul (BİST) **Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi**" ne uygun olarak "Altın ve Gümüş Tedarik Zinciri Politikası" oluşturmuştur.

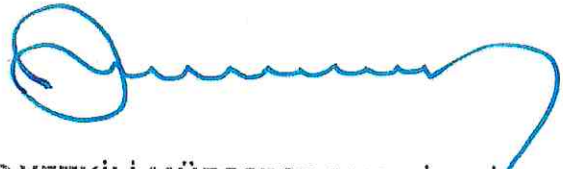
Bu raporda Halaç Döviz'in faaliyet ve uygulamalarının BİST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'ne uyumu analiz edilmiştir.

ŞİRKET BİLGİLERİ

Şirketin İsmi : Halaç Döviz ve Kıymetli Madenler Yetkili Müessese AŞ
Adres : Hacı Bayram Mahallesi Anafartalar Caddesi Ulus Şehir Çarşısı No:3/62
Altındağ / Ankara
Raporlama Dönemi : 01.01.2024 – 31.12.2024
Rapor Tarihi : 30.01.2025
Sorumlu Yönetici : Bülent HALAÇ

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

1. Tedarik Zinciri Politikasının oluşturulması ve faaliyet süreçlerinde uygulanması
2. Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve risk bazlı yaklaşımla stratejilerin uygulanması
3. Müşterini Tanı – Know Your Customer (KYC) prensiplerinin uygulanması
4. Uyum Komitesinin kurulması, uyum konularındaki çalışmaları
5. Uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetimi ve raporlanması
6. Sorumlu Üst Yönetim Uyum Beyanı



HALAÇ DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

Hacı Bayram Mah. Anafartalar Cad. Ulus Şehir Çarşısı No: 3/62 Altındağ / Ankara - TÜRKİYE

Tel : (0312) 310 24 24 Fax : (0312) 309 51 57

Kızılbaş Vergi Dairesi: 479 002 9165

1. Tedarik Zinciri Politikasının Oluşturulması ve Uygulamaya Konulması

Halaç Döviz, güçlü şirket yönetim sistemi oluşturmak üzere,

- BIST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi
- 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.

Risk bazlı durum değerlendirmesi yapılmış ve Tedarik Zinciri Politikası doğrultusunda tüm tedarik zinciri süreçleri işletilmiş, kontrol ve işlemleri izlenmiş, riskler analiz edilerek değerlendirilmiş, müşterini tanı prensipleri uygulanmış ve sonuç olarak güçlü bir şirket yönetim sistemi oluşturularak tam uyum sağlanmıştır.

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

Halaç Döviz BIST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi çerçevesinde Altın ve Gümüş Tedarik Zinciri Politikası geliştirmiş ve uygulamaya almıştır. Bu politikada "Altın ve Gümüş Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" ayrıntılı olarak belirlenmiştir.

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.

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

HALAÇ DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

Hacı Bayram Mah. Anafartalar Cad. Ulus Şehir Çarşısı No: 3/62 Altındağ / Ankara - TÜRKİYE

Tel : (0312) 310 24 24 Fax : (0312) 309 51 57

Kızılbaş Vergi Dairesi: 479 002 9165

Tedarik zinciri uyum süreciyle ilgili şirket Uyum Komitesi teşkil edilerek 3 ayda bir toplanması sağlanmış, sürecin ve risklerin değerlendirilmesi yapılmış, alınan kararlar ve risk değerlendirme sonuçları aynı periyotta üst yönetime rapor edilmiştir.

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

3. Müşterini Tanı – Know Your Customer Prensiplerinin Uygulanması

Halaç Döviz, bütün müşteri/tedarikçilerine ait görüşme notları, risk analizlerini, müşterini tanı evrak ve belgelerini Müşteri Hesap Numarası bazında takip etmektedir.

Menşe ülkeleri de dahil olmak üzere tüm tedarikçiler ve müşteriler, "World Check" ve ayrıca Masak yaptırım listeleri, BM, Birleşik Krallık, Ab ve ABD yaptırımlarını içeren ancak bunlarla sınırlı olmayan diğer sistemler ve açık kaynaklar ve ilgili tüm listeler kullanılarak araştırılırlar.

Halaç Döviz, kıymetli metal sağlayan karşı tarafı belirledikten sonra güvenilir, bağımsız kaynakları, belgeleri, verileri veya bilgileri kullanarak kimliğini doğrular ve kıymetli metal sağlayan karşı tarafın hak sahibini ve sahiplerini de kontrol eder. Altın tedarik eden karşı tarafların ve onların nihai faydalanıcılarının MASAK, BM, Birleşik Krallık, AB, ABD yaptırımları ve diğer ilgili listelerde bulunmadığı kontrol edilir ve firma ve şahıslar ile nihai faydalanıcılarının siyasi nüfus sahibi olup olmadığı da kontrol edilir.

4. Uyum Komitesinin Kurulması ve Uyum Konularındaki Çalışmalar

Altın ve Gümüş Tedarik Zinciri Şirket Politikası esaslarına uygun olarak bir iç yönetim yapısı geliştirilmiş, bu maksatla şirket Uyum Sorumlusu atanmış ve Uyum Birimi tesis edilmiş, iç denetim yapısı oluşturulacak şekilde Uyum Komitesi tesis edilerek belirli periyotlarda toplanması sağlanmış, uyumsuzluk bildirim sistemi tesis edilerek üst yönetime direkt raporlama imkanı verilmiştir.

HALAÇ DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

Hacı Bayram Mah. Anafartalar Cad. Ulus Şehir Çarşısı No: 3/62 Altındağ / Ankara - TÜRKİYE

Tel : (0312) 310 24 24 Fax : (0312) 309 51 57

Kızılıbey Vergi Dairesi: 479 002 9165

Şirket içi uygun iletişim sistemleri belirlenerek ve eğitimler verilerek uyum sürecinin işlerliğine uygun faaliyet ve uygulamalar hayata geçirilmiştir.

Uyum komitesi aşağıda belirtilen politika prosedür ve yönergeleri hazırlayarak şirketin uyum ile ilgili bütün politikalarının hayata geçirilmesi sağlanmıştır.

- Altın ve Gümüş Tedarik Zinciri Politikası
- Müşteri Kabul Politikası
- İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Politikası
- İş Etiği İlkeleri
- Bilgi Uçurma Politikası
- Rüşvet ve Yolsuzlukla Mücadele Politikası
- Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Engellenmesi Politikası
- Uyum Tedarik Zinciri Eğitim Politikası
- Uyum Yönergesi

Kıymetli maden tedarik zinciri süreci içerisinde tespit edilen uyumsuzlukların bildirimi maksadıyla mevcut network üzerinden yöneticilere ve direkt uyum birimine ulaşabilecek şekilde bir iletişim sistemi tesis edilerek risklerin erken teşhisi ve önlem alınması yönünde bir iletişim sistemi geliştirilmiştir.

5. Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetimi ve Raporlanması

Şirketimizin BİST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi çerçevesinde hazırlanan Altın Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde uyum değerlendirmesi için bağımsız denetim şirketi Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. ile anlaşma yapılmıştır.

6. Sorumlu Üst Yönetim Uyum Beyanı

Halaç Döviz ve Kıymetli Madenler Yetkili Müessese AŞ'nin (Halaç Döviz) öncelikli hedefi, "Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri" anlayışı içinde tabi olduğu mevzuat ve düzenlemelere ve performansına, yönetim modeline uygun şekilde davranarak müşterileri, tedarikçileri, ortakları ve hissedarları için karşılıklı güven ve saygıya dayalı bir değer yaratmaktadır.

HALAÇ DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

Hacı Bayram Mah. Anafartalar Cad. Ulus Şehir Çarşısı No: 3/62 Altındağ / Ankara - TÜRKİYE

Tel : (0312) 310 24 24 Fax : (0312) 309 51 57

Kızılbaş Vergi Dairesi: 479 002 9165

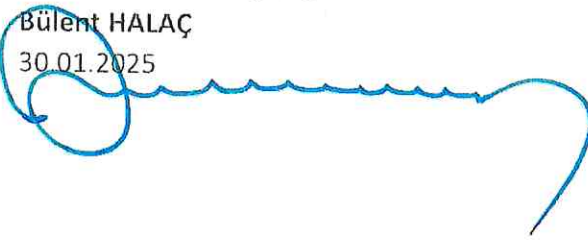
Şirketimizin faaliyet süreçleri BİST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi çerçevesinde hazırlanan Altın Tedarik Zinciri Politikamız ile tedarik zincirindeki risklerin tespiti ve önlenmesi, bu riskleri önleyici güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması, sürecin üçüncü taraflarca denetlenmesi noktalarında tam uyumluyuz.

"Sorumlu Kıymetli Maden Tedariği" Halaç Döviz için en önemli ve anahtar bir kavramdır. Halaç Döviz mevzuat ve düzenlemelere uygun olarak iş yaparak sorumlu aştın ve gümüş tedarikine önem vermekte ve aynı mantıkla iş yapan veya iş yapmayı taahhüt eden tedarikçiler veya müşterilerle çalışmayı esas almaktadır.

Halaç Döviz ve Kıymetli Madenler Yetkili Müessese AŞ
Yönetim Kurulu Başkanı

Bülent HALAÇ

30.01.2025



HALAÇ DÖVİZ VE KIYMETLİ MADENLER YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

Hacı Bayram Mah. Anafartalar Cad. Ulus Şehir Çarşısı No: 3/62 Altındağ / Ankara - TÜRKİYE

Tel : (0312) 310 24 24 Fax : (0312) 309 51 57

Kızılbaş Vergi Dairesi: 479 002 9165