

İSGOLD ALTIN RAFİNERİSİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA,
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ GÜVENCE
SÖZLEŞMELERİ STANDARTINA (ISAE
3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ,
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

İsgold Altın Rafinerisi A.Ş. Bağımsız Güvence Raporu
(ISAE 3000 Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartlarına göre hazırlanmış)

İsgold Altın Rafinerisi A.Ş. Yönetim Kurulu'na ve Yönetimi'ne

İsgold Altın Rafinerisi A.Ş. 'nin (Bundan böyle "Şirket" olarak anılacaktır.) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 01.01.2022-31.12.2022 tarihleri arasındaki sorumlu tedarik zinciri kapsamındaki faaliyetlerini içeren 20.03.2023 tarihli Borsa İstanbul Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Uyum Raporu ("Rapor") ile ilgili güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız. Şirket uyum raporu, ekte yer almaktadır.(Ek-1)

Çalışmamızın Kapsamı

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 ve Borsa İstanbul (BIST) tarafından yayınlanan Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi çerçevesinde ISAE 3000 denetçileri için belirlenen Üçüncü Tarafların Denetim Yönetmeliğinde öngörülen mevzuat ve düzenlemeler ışığında yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu (Rapor) hazırlanmıştır. Güvence kapsamı, Borsa İstanbul Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Uyum Raporu'ndan ("Uyum Raporu") ibarettir.

Sorumluluklar

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.

Bu rapor İsgold Altın Rafinerisi A.Ş.'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.

Şirket yönetimi tarafından belirlenen BIST düzenlemelerine uyum sağlanmasına yönelik politika ve yazılı prosedürler, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programı'nın Şirket tarafından içselleştirilmesini içermekte olup, bunların uygunluğunun güvence denetimine tabi tutulması da sorumluluklarımız arasındadır.

Bizim sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız güvence denetimine dayanarak, bu çerçevedeki 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.

Bu rapor, yukarıda sıralanan ve ulusal kambiyo mevzuatına bağlı düzenlemeler çerçevesinde, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Borsa İstanbul A.Ş.'ye de gönderilmek üzere, “Şirket” yönetiminin mükellefiyeti kapsamında hazırlanmış olup, başka bir amaçla kullanılamaz. Güvence hizmetlerinin yerine getirilmesindeki sorumluluklarımız ile bunun dışında **Güvence Denetimi Standardı 3000** ile düzenlenen kapsamdadır. Rapor ile başka hiçbir amaç veya herhangi bir kişi veya kuruma karşı sorumluluk üstlenmemektedir.

Denetim Faaliyetleri ve Metodolojisi

Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi faaliyetlerine ilişkin yükümlülüklerimiz ve denetim metodolojimiz, “Güvence Denetimi Standardı 3000”de yer alan sorumluluklarımızın yanı sıra mesleki ve etik ilkelere uyarak, tedarik zinciri içerisinde yer alabilecek riskleri ve zayıflıkları dikkate alarak, mesleki şüphecilik ve “Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi” kapsamında hazırlanan denetim planımız ile belirlenmiştir. Denetim planımız, belirlediğimiz faaliyetler ve metodoloji çerçevesinde gerekli olduğunu düşündüğümüz bütün kanıt, bilgi ve açıklamaları elde edecek şekilde planlanmış ve yürütülmüştür. Bu kapsamda:

- Şirket’in, etkin bir iç kontrol sistemi kapsamında yürürlüğe koyduğu politika ve yazılı prosedürlerin BİST Sorumlu Tedarik Zinciri Rehberi kapsamında uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir. Bu çerçeve içerisinde; Şirket’in, sorumlu tedarik zinciri program ve uygulamaları ile ilgili yönetim sistemi incelenmiştir.
- İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile gerekli toplantılar yapılarak, Şirketin yürürlükte olan Sorumlu Tedarik Zinciri Politikası ve yazılı prosedürlerinin ve “BİST Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Uyum Raporu” içeriğine ilişkin uyumu ve iç kontrol sistemiyle ilgili sorular sorulmuştur.
- İç kontrol sistemi kapsamındaki risk yönetim prosedür ve uygulamaları değerlendirilmiştir.
- Şirket tarafından, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri programı ve düzenlemeleri kapsamında yürütülen eğitimler incelenmiştir. Eğitimler konusunda yönetim kurulu kararı alınıp alınmadığı; uygulanan eğitimlerin tevsik edilebilirlik düzeyi, eğitimlere katılan eğitmenlerin yetkinlik düzeyleri ile mevzuat ile öngörülen eğitim içeriklerini kapsayıp kapsamadığı incelenmiş, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinden gerekli görülen açıklamalar alınmıştır.
- Şirketin, örnekleme yoluyla seçilen tedarikçilerine ait veriler, “Müşteri İlişkileri Yönetimi” (CRM) sistemi ve arşiv programı içerisinde yer alan dosyalar ve işlem belgeleri dahil ilgili tüm destekleyici belgeler temin edilerek gözden geçirilmiştir.
- İlgili Uyum Birimi personeline, seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli müşteriler ile ilgili olarak, yazılı prosedürler kapsamında uygulanmakta olan “Müşteri Tanı Süreci” ve risk değerlendirilmesi hakkında işlem örnekleri üzerinden sorular sorulmuştur.
- Şirketin, yazılı prosedürlerine göre; müşteri/tedarikçi risk değerlendirmesi için durum tespiti (due diligence) kapsamında yürüttüğü masa başı araştırmalar ile yaptırım listelerinin kontrollerinin

("worldcheck") yapıp yapılmadığı, kontrol faaliyetleri kapsamında müşteri/tedarikçi profillemesi oluşturulup oluşturulmadığı, uyarı sinyallerini değerlendirip değerlendirilmediği; bu süreçle ilgili bilgi ve belgelerin muhafaza edilip edilmediği incelenmiştir.

- Şirket tarafından sorumlu tedarik zinciri programı kapsamında tesis edildiği görülen; "izlenebilirlik sistemi" işleyişi hakkında bilgi alınarak; bunun içerdiği bilgi ve belgeler incelenmiştir. Örneklem yoluyla, izlenebilirlik sistemi sürecinde yer alan işlem adımları ve uygulamalar incelenmiş; sistemin işleyişi ile ilgili kontrol ve denetimler yapılmış, şirketin ulusal ve uluslararası düzenlemeler kapsamındaki standart ve yükümlülüklerini yerine getirilip getirmediği incelenmiştir.
- İthalat verilerinin doğruluğu tevsik edici belgeler talep edilerek gerekli inceleme sağlanmıştır.
- Şirket tarafından hazırlanan Uyum Raporunda yer alan hususlar ve nihai değerlendirmenin, BİST düzenlemeleri kapsamında yer alan uyum rehberi ile öngörülen beş adım ilkesi gereklerini sağlayıp sağlamadığı; her bir adıma yönelik olarak verilen beyanlara yönelik açıklamaların gerçek durumu yansıtır yansıtmadığı; Şirket uygulamalarını yansıtan iç kontrol sisteminin bunları tevsik edip etmediği, denetim ve kontroller neticesinde elde edilen bulgular üzerinde karşılaştırmalar yapılarak, değerlendirilmiştir.
- Borsa düzenlemeleri ile detayı belirlenen sorumlu tedarik zinciri uyum programı kapsamında; "standart", "standart dışı", "rafine edilmiş" ürünler; Şirket tarafından hazırlanan menşei ülke listesinden kontrol edilmiştir. Örneklem yoluyla belirlenen ülkeler için, yazılı prosedürler gereğince hazırlanması öngörülen ülke raporları istenerek gerekli incelemeler yapılmıştır. Ürünlerin menşei ülke listesi ekte yer almaktadır

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 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 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 raporumuzun elde edilmesine yönelik güvence hizmetleri, kıymetli madenler sorumlu tedarik zincirine yönelik ulusal kambiyo mevzuatı düzenlemeleriyle tedarik zinciri sistemi denetimi ve kıymetli madenler tedarik zinciri süreçlerinin raporlanması konusunda uzman olan bir ekip tarafından yürütülmüştür.

Denetim Sonucu ve Görüş

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

İsgold Altın Rafinerisi A.Ş. 01.01.2022-31.12.2022 tarih aralığında Sorumlu Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri uyum raporunda 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 Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programının** gereklilikleri ile “uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa” rastlanmamıştır.

Netice itibariyle İsgold Altın Rafinerisi A.Ş. tarafından hazırlanan uyum raporu **Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programının** gereklilikleri ile uyumludur.

İstanbul- Türkiye, 08.05.2023

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of PKF International)

Ek: Aracı Kurum Uyum Raporu

Abdulkadir SAYICI
Sorumlu Denetçi



İSGOLD ALTIN RAFİNERİSİ A.Ş.

Borsa İstanbul A.Ş.

Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri

Uyum Raporu

Mart 2023

Borsa İstanbul tarafından hazırlanan “Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi”, Kıymetli Madenler Piyasasında faaliyet gösteren kıymetli madenler aracı kuruluşları ile Rafineri Listesi’nde yer alan Türkiye’de kurulu rafinerilerin (Yükümlüler), tüm kıymetli maden tedarik zinciri boyunca zorunlu olan minimum gereksinimleri tanımlayan, OECD’nin FATF tavsiyeleri paralelindeki “Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi”nin baz alındığı bir Uyum Rehberidir.

Bu Uyum Rehberi, Yükümlülerin;

- Kıymetli maden tedarikinde Borsa düzenlemelerine ve uluslararası standartlara uyumunu,
- Şirket içi politika, prosedür, yönetmelikler oluşturarak mevcut risklerin etkilerini en aza indirmesini, olası risklerin ortaya çıkmasına istinaden bunlara karşı atılacak adımların tespitini yapmasını,
- İnsan hakları ihlalleriyle mücadele etmesini,
- Çatışmaya katkıda bulunmaktan kaçınmasını,
- Uluslararası uyum sağlamak için yüksek standartlarda durum tespiti benimsemesini,
- Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadele etmesini,
- Güçlü şirket yönetimine sahip olmasını,
- Çevresel ve Sürdürülebilir sorumluluklarının ele alınmasını amaçlamaktadır.

Bu rapor, İSGOLD Altın Rafinerisi A.Ş.’nin “Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi”ne uyumunu özetlemektedir.

1. Rafineri Hakkında Bilgiler

Unvan	İSGOLD Altın Rafinerisi A.Ş.
Adres	İkitelli OSB Mahallesi, Marmara Sanayi Sitesi, S Blok, No:5-6 Küçükçekmece-İSTANBUL
Raporlama Dönemi	01.01.2022-31.12.2022
Raporu Hazırlayan	Seçil Şahin (İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi)
Sorumlu Tedarik ve Uyum Komitesi	Seçil Şahin (İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi) Çetin Genç (İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi) Göktaş Uğurtay (Pazarlama Sorumlusu)
Sorumlu Üst Yönetim	Erdem Aşık (Yönetim Kurulu Başkanı) Miray Kuz (Yönetim Kurulu Başkan Vekili)
Rapor Tarihi	27.03.2023

Sorumlu kıymetli maden tedarik zincirinin temelinde, Uyum Raporunda çerçevesi çizilecek Beş Adım Yaklaşımı bulunur. Beş Adım Yaklaşımı, kıymetli madenler aracı kuruluşları ile rafinerilerin tedarik zincirinde yer alan kilit alanların her biri için uyum uygulamalarının oluşturulması ve

sürekli geliştirilmesi için asgari standart olarak kabul edilir. Kıymetli madenler aracı kuruluşları ile rafinerilerin iç kontrol ve uyum sistemlerinin işleyişinde ve geliştirilmesinde kurumsal yönetim uygulama ve ilkeleri esas alınır.

2. Uyumu Göstermek için Gerçekleştirilen Faaliyetlerin Özeti

Adım 1: Güçlü Bir Şirket Yönetim Sistemi Oluşturulması

Uyum Beyanı:

Adım 1 – Güçlü bir şirket yönetim sistemi oluşturulması ile tam uyumluyuz.

a. Altın tedarik zinciri durum tespiti ile ilgili şirket politikası var mı?

Uyum Göstergesi ve Yorumu:

İSGOLD Altın Rafinerisi A.Ş., Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için OECD Uyum Rehberi Ek II'de belirtilen modelle uyumlu bir Sorumlu Altın Tedarik Politikası'na sahiptir.

Bu Politika, kıymetli madenlerin tedarik edilmesinin ve satışının doğrudan veya dolaylı olarak insan hakları ihlallerine, çatışmalara, onarılamaz çevresel bozulmalara, yolsuzluk, suç gelirlerinin aklanmasına ve terörün finansmanına katkıda bulunmamasını temin etmek için şirket sorumluluğumuzu ve tam taahhüdümüzü ortaya koymaktadır.

Kamuya açık, yıllık olarak gözden geçirilen ve güncellenen Politika'ya, kurumsal internet sitemizin "Kurumsal Yönetim Politikaları" bölümünden ulaşmak mümkündür. Herhangi bir teknik aksaklıktan dolayı raporun internet sitemizde yer almaması durumunda compliance@isgold.com adresine mail atılarak rapor 3. kişilere paylaşılabilmektedir.

b. Tedarik zinciri durum tespitini desteklemek için bir iç yönetim yapısı kuruldu mu?

Uyum Göstergesi ve Yorumu:

İSGOLD Altın Rafinerisi A.Ş., tedarik zinciri durum tespitini organizasyon yapısına ve süreçlerine etkin bir şekilde yerleştiren bir yönetim sistemine sahiptir.

Politikanın ve destekleyici prosedürlerin uygulanmasına ve durum tespiti sürecinin yönetilmesine ilişkin görevler, roller ve sorumluluklar açıkça tanımlanmıştır. Politika esaslarına uygun olarak bir iç yönetim yapısı geliştirmek üzere Yönetim Kurulu tarafından İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi atanmıştır. Doğrudan CEO'ya rapor veren İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi, görevlerini yerine getirmek için gerekli tüm kaynaklara

sahiptir ve İSGOLD Altın Rafinerisi A.Ş.'nin kıymetli madenler tedarik zinciri durum tespiti ile ilgili tüm konulardan sorumludur. Kıymetli madenler tedarik zinciri üzerindeki nihai kontrol ve sorumluluk Üst Yönetime aittir.

İSGOLD Altın Rafinerisi, İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi, Genel Müdür Yardımcısı ve Muhasebe-Denetim Bölümü Sorumlusundan oluşan iç denetim yapısı oluşturacak şekilde bir Sorumlu Tedarik ve Uyum Komitesi oluşturmuştur. Sorumlu Tedarik ve Uyum Komitesi, her bir karşı taraf için belirlenen güncellenmiş risk seviyesinin izlenmesinden ve onaylanmasından sorumludur.

Sorumlu Tedarik ve Uyum Komitesi, her bir karşı taraf için belirlenen güncellenmiş risk seviyesinin izlenmesinden ve onaylanmasından sorumludur.

c. Diğer tedarik zinciri aktörlerinin izlenebilirliği ve kimlik tespiti da dahil olmak üzere altın tedarik zinciri üzerinde güçlü bir durum tespiti, kontrol ve şeffaflık sistemi kuruldu mu?

Uyum Göstergesi ve Yorumu:

İSGOLD Altın Rafinerisi, tedarik zincirindeki tüm yeni ve mevcut tedarikçileri ile müşterilerini tanımlayarak gerekli bilgi ve belgeleri kayıt altında tutmaktadır.

Müşteri Kabul ve Risk Değerlendirme Prosedürü'ne göre altının kabul edilebilmesi ve işleme alınabilmesi için ilk önce müşterinin 'Müşteri Tanı' belgelerinin temin edilmesi ve onaylanması gerekmektedir. Ardından müşteriye ait bir profil oluşturulur. CRM sistemi (İSGOLD IOM) ile altın tedarik zincirinde bulunan müşterilere ait bilgiler yer almaktadır. İzlenebilirlik sistemi, mal kabulünde müşteriye ait bir referans (ID) numarası ile başlar ve her işlem lotu için işlem bazında bir izleme ve risk değerlendirmesi yapılır. İşlem bazında mal kabulü, analiz sonuçları ve ürünlerin takibi yapılmaktadır. Müşteriye teslim edilecek olan ürünlere ait tüm seri numara bilgileri kayıt altına alınmaktadır. Kesilen fatura, irsaliye, varsa gümrük beyannamesi, teslim tesellüm belgesi, TC Darphanesi'ne ait analiz raporları Lot başına set olarak kayıt altına alınır ve Lot numarası üzerinden takip edilir.

d. Geniş tabanlı çalışan katılımını ve tespit edilen risklerin yönetime bildirilmesini teşvik etmek için şirket çapında bir iletişim mekanizması kuruldu mu?

Uyum Göstergesi ve Yorumu:

İSGOLD Altın Rafinerisi, iç ve dış paydaşlarımızla devam eden diyalogun bir parçası olarak bir Şikayet ve Bilgi Uçurma Prosedürü geliştirmiştir. Bu prosedür, anonim iletişimlere izin vermek için uygun önlemleri kapsamaktadır. compliance@isgold.com e-mail adresi aracılığıyla, ilgili herhangi bir taraf (çalışanlar, paydaşlar veya karşı taraflar) -hem bireysel hem de toplu olarak - endişelerini dile getirebilir veya tedarik zinciri ve ilgili risklerle ilgili sorunları dile getirebilir.

İnsan Kaynakları departmanı iç şikayetlerle ilgilenirken, İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi gelen tüm dış tedarik zincirini ve riskle ilgili iletişimlerini izlemek ve değerlendirmekten ve Üst Yönetimi yeni tanımlanan her risk hakkında bilgilendirmekten sorumludur. Üç Aylık Uyum raporunun bir parçası olarak veya gerekirse daha sık olarak, Üst Yönetim tarafından incelenmek üzere gelen şikayetlerin bir listesini oluşturur. Şikayetin niteliğine bağlı olarak Üst Yönetim, şikayetin çözümü ve ilgili taraflarla katılım süreci için uygun bir eylem planı belirler. Raporun değerlendirilmeye alındığı periyot içerisinde herhangi bir şikayet ve bilgi uçuşma açıklaması kaydedilmemiştir.

Adım 2: Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi

Uyum Beyanı:

Adım 2 – Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi ile tam uyumluyuz.

a. Tedarik Zincirinde risklerin belirlenmesine yönelik bir süreç var mı?

Uyum Göstergesi ve Yorumu:

İSGOLD Altın Rafinerisi, kıymetli madenler tedarik zinciriyle ilgili riskleri belirlemek ve değerlendirmek için kapsamlı bir süreç uygulamaktadır. Çatışma, insan hakları ve beyaz yakalı suçlar riskine ilişkin bilgileri başvuran tüm Karşı Tarafları incelemek için sağlam bir süreçte toplayan “Müşterini Tanı” filtrelerinden oluşan hassas müşteri yönetimi süreçleri geliştirilmiştir.

İSGOLD Altın Rafinerisi’nin risk değerlendirme süreci, Sorumlu Altın Tedarik Politikamızda belirtilen tüm gerekliliklere tam olarak uymayan herhangi bir karşı tarafla herhangi bir iş ilişkisine girmesini engellemektedir. Bunun yanı sıra, her kıymetli maden tedarik eden karşı tarafa risk profili oluşturmak için katı kriterler tanımlamıştır. Risk değerlendirmesi, her tedarik zinciri için üç seviyeli bir ölçeğe dayalı olarak ayrıntılı bir risk sınıflandırması içerir. Yüksek riskli bir tedarik zinciri belirlendiğinde ve riski azaltmak için hiçbir önlem alınmadığında karşı tarafla iş ilişkisine girilmez ya da mevcut müşteri ise iş ilişkisine son verilir.

b. Durum tespiti sisteminin standartları çerçevesinde risklerin değerlendirilmesi yapılıyor mu?

Uyum Göstergesi ve Yorumu:

İSGOLD Altın Rafinerisi, herhangi bir kıymetli maden tedarik eden karşı taraf ile iş ilişkisine girmeden önce, tedarik zinciri durum tespit prosedürlerini sistematik olarak gerçekleştirir. Buna göre, politikalarımız ve prosedürlerimiz uyarınca, “Müşterini Tanı” aşamalarında risk tanımlama ve değerlendirme sırasında, İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi, durum tespiti sürecine devam edilip edilmeyeceğini ya da uyumsuzluğu belirlemek için daha fazla araştırma gerektiren herhangi bir risk seviyesi belirlediğinde gelişmiş durum tespiti süreci

ortaya çıkmaktadır. Ayrıca, kapsamlı bir şekilde risk bazlı yaklaşım uygulayarak, tüm iş ilişkisi boyunca gerçekleşen tüm işlemleri sürekli olarak izliyor ve gözden geçiriyoruz.

İsgold Altın Rafinerisi A.Ş., “Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için OECD Uyum Rehberi” ile tam uyumlu çalışmaktadır. Bu kapsamda, 2022 yılı içerisinde Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölge statüsü kapsamında değerlendirilen Rusya menşeli maden/rafineri ve tedarik zinciri halkasına dahil tüm firmalar ile yapılması planlanan iş ilişkisi yeniden değerlendirmeye tabii tutulmuştur. İç kontrol ve Uyum Görevlisi gözetimi kapsamında, İç Kontrol Birimi tarafından Rusya Menşeli ve tedarik zinciri güzergahı Rusya üzerinde bulunan tüm firmalar ile iş ilişkisi ileride yeniden değerlendirilmek üzere askıya alınmıştır.

c. Risk Değerlendirmesi üst yönetime rapor ediliyor mu?

Uyum Göstergesi ve Yorumu:

Risk seviyesine bakılmaksızın tüm yeni kıymetli madenler tedarik eden Karşı Tarafların onaylanmasından Üst Yönetim sorumludur. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi, mevcut karşı taraflar ve/veya metal tedarikçileri ile ilişkili risk seviyesinde meydana gelen herhangi bir değişikliği en az üç ayda bir CEO'ya rapor eder. CEO, her durum için uygun bir yol haritasını belirler. Üst Yönetim, İSGOLD Altın Rafinerisi'nin kıymetli maden tedarik zinciri için nihai kontrol ve sorumluluğu elinde tutar.

Adım 3: Belirlenen Risklere Yanıt Verebilecek Bir Stratejinin Oluşturulması ve Uygulanması

Uyum Beyanı:

Adım 3 – Belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin oluşturulması ve uygulanması ile tam uyumluyuz.

a. Belirlenmiş bir risk için (i) ticarete devam ederken riski azaltarak, (ii) ticareti askıya alırken riski azaltarak veya (iii) riskten uzak durarak bir risk yönetimi stratejisi geliştirildi mi?

Uyum Göstergesi ve Yorumu:

OECD Durum Tespiti Rehberi ve BM İş ve İnsan Hakları Rehber İlkelerinin gerektirdiği şekilde, 'önleme, tespit etme ve yanıt verme modeli'ne dayalı olarak belirlenen herhangi bir yeni sorunun risk yönetimi için uygun bir strateji tanımlamış ve benimsemiştir. Bu, İSGOLD'un titiz risk değerlendirmesi ve soruşturması (gelişmiş durum tespiti) yoluyla riski yönetmesine ve kıymetli maden tedarik zincirindeki olumsuz etkileri azaltıp iyileştirmesine olanak tanır. Bu yaklaşım, menşe ülkeyi, tedarikçiyi, ürünü, tedarik zincirinin karmaşıklığını ve diğer ilgili

unsurları, bilgileri ve koşulları dikkate alarak Risk seviyesinin belirlenmesini içerir. Risk düzeyi en az üç ayda bir gözden geçirilir ve güncellenir.

- b. Risk azaltıcı yönetim stratejisinin uygulandığı durumlarda, atılan ve ulaşılan ölçülebilir adımları, risklerin periyodik olarak tekrar değerlendirilmesi, performansın takip edilmesi ve üst yönetimin düzenli olarak raporlanması uygulamalarını içeriyor mu?

Uyum Göstergesi ve Yorumu:

Müşteri Kabul ve Risk Değerlendirme Prosedürü'nde açıkça belirtildiği üzere, kıymetli madenin kaynağından itibaren nakliye safhası ve geçiş yolları dahil, süreç içerisindeki tüm işlemler takip edilebilecek şekilde sistemler hazırlanmış, Müşteri Kabul Politikası kapsamında ilgili müşteri belge ve dokümanları kayıt ve inceleme altına alınmış, üst yönetime periyodik olarak raporlamalar yapılmış, gerekirse yerinde denetim ve ilave uygulamalarla risk değerlendirmesi belirlenmiş ve iş ilişkisinin veya mal kabulünün güvenli şekilde devamı için tedbirler alınmıştır.

Adım 4: Tedarik Zinciri Durum Tespiti için Bağımsız bir Üçüncü Taraf Denetimi Düzenlenmesi

Uyum Beyanı:

Adım 4 – Tedarik zinciri durum tespiti için bağımsız bir üçüncü taraf denetimi düzenlenmesine tam uyumluyuz.

Uyum Göstergesi ve Yorumu:

İSGOLD Altın Rafinerisi, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'ne istinaden uyum değerlendirmesi için Bağımsız Denet Kuruluşları listesinde yer alan PKF İstanbul ile anlaşarak ilgili uyum süreci için sözleşme imzalamıştır. İSGOLD Uyum Raporu ve Bağımsız Güvence Raporu İSGOLD Altın Rafinerisi internet sitesinin Uyum Başlığı altında kamuya açık olarak sunulmuştur.

Adım 5: Tedarik Zinciri Durum Tespiti Raporu

Uyum Beyanı:

Adım 5 – Tedarik zinciri durum tespiti raporuna tam uyumluyuz.

Uyum Göstergesi ve Yorumu:

İSGOLD Altın Rafinerisi'nin 2022 yılı sistem ve prosedürlerinin, çalışma prensipleri ve süreçlerinin OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine ilişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi- ile BIST'in "Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'ne" uyumu konularındaki rapor ve bilgiler şirketimizin internet

sitesinde (www.isgold.com) yayınlanan şirket politikalarında, uyum ve bağımsız güvence raporunda bulunabilir.

3. Genel Değerlendirme

İlgili raporlama döneminde Borsa İstanbul'un Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ile ilgili gereksinimlerine uyumlu mu?

Evet. İSGOLD Altın Rafinerisi, 01 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022 raporlama yılı için bu Uyumluluk Raporunda açıklandığı gibi Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi gereksinimlerine uymak için etkin yönetim sistemleri, prosedürleri, süreçleri ve uygulamaları yerine getirmiştir. İSGOLD Altın Rafinerisi kendini sürekli iyileştirmeye adanmıştır ve belirlenen denetim tavsiyeleri bir sonraki raporlama döneminde de uygulanacaktır.

4. Diğer Rapor Yorumları

Bu raporun okuyucuları, içeriğiyle ilgili olarak İSGOLD Altın Rafinerisi'ne herhangi bir geri bildirimde bulunmak veya herhangi bir soru sormak isterse, İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlimize bir e-posta göndererek iletişime geçebilir: compliance@isgold.com

İstanbul, 27.03.2023

İSGOLD Altın Rafinerisi A.Ş.

ISGOLD
İSGOLD ALTIN RAFİNERİSİ A.Ş.
İkitelli OSB Mh. Marmara Sanayi Sitesi 3. Blok No:5
Küçükçekmece / İSTANBUL
T: +90 212 494 48 10 F: +90 212 494 48 14 Web: www.isgold.com.tr
Halkalı V.D.: 4800503893 Ticaret Sicil No: 791442
MERSİS No: 0480050389300022

Erdem Aşık
Yönetim Kurulu Başkanı

Seçil Şahin
İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi