

NADİR METAL RAFİNERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ GÜVENCE
SÖZLEŞMELERİ STANDARDINA (ISAE 3000)
GÖRE HAZIRLANMIŞ, BAĞIMSIZ GÜVENCE
RAPORU**

Bağımsız Güvence Raporu

Nadir Metal Rafineri Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na ve Yönetimi'ne

Nadir Metal Rafineri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Nadir Metal veya Şirket) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 31 Aralık 2018 yıl sonu Borsa İstanbul (BIST), Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü (OECD)'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi" baz alınarak hazırlanan Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporu ("Rapor") ile ilgili güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Çalışmamızın Kapsamı

Bağımsız güvence çalışmaları Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartları 3000 (ISAE 3000), Tarihsel Finansal Bilgilerin Denetlenmesi ve Gözden Geçirilmesi Dışında Güvence Sözleşmeleri standardı ve BIST tarafından yayınlanan Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için 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, Rafineri Uygunluk Raporu'ndan ibarettir.

Sorumluluklar

Nadir Metal Rafineri Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetimi, Rapor'un, BIST tarafından yayımlanan, OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için 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. Yönetim tarafından belirlenen ve BIST Uyum Rehberi'ne uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in Rafineri Uyum Raporu içerisinde de yer alan faaliyetlerdir. Bu sorumluluk, Altın Tedarik Zinciri Politikasının 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, Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartları 3000 (ISAE 3000), Tarihsel Finansal Bilgilerin Denetlenmesi ve Gözden Geçirilmesi Dışında Güvence Sözleşmeleri standardı ve BIST tarafından yayınlanan Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi çerçevesinde ISAE 3000 denetçileri için belirlenen Üçüncü Tarafların Denetim Yönetmeliği (Denetim Yönetmeliği)'ne uygun olarak gerçekleştirilmiştir.

Bu rapor sadece Nadir Metal Rafineri Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetiminin bilgisi için hazırlanmış olup başka bir amaçla kullanılamaz. Güvence hizmetlerinin yerine getirilmesindeki sorumluluğumuz yalnızca Nadir Metal Yönetimi'ne karşı olup, sorumluluğumuz Nadir Metal ile mutabık kalınan şartlar çerçevesindedir. Başka hiçbir amaç veya herhangi bir kişi veya kuruma karşı sorumluluk taşımamakta veya üstlenmemekteyiz.

Gerçekleştirilen güvence prosedürleri

Denetim çalışmaları yukarıda belirtilen çerçevede gerekli olduğunu düşündüğümüz bütün kanıt, bilgi ve açıklamaları elde edecek şekilde planlanmış ve yürütülmüştür. Bu çalışmalar aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Nadir Metal Yönetimine Şirket'in yürürlükte olan Altın Tedarik Zinciri süreçleri, Risk yönetim prosedürleri ve Rafineri Uyum Raporunun içeriğine ilişkin Şirket Uyum (Compliance) sistemiyle ilgili sorular soruldu ve gerekli açıklamalar alındı,
- Bu raporun hazırlanması kapsamında ilgili olan kişilerden gerekli açıklamalar alındı,
- Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için Şirket uyum görevlisi ile toplantılar yapıldı,
- Bir dizi aktif, askıya alınmış ve reddedilen müşteri dosyaları örnekleri testiyle müşteri hesabı açma işlemlerinin gözden geçirildi,
- Nadir Metal Yönetimi ve işletme personeline seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli müşteriler ile ilgili Müşteri Tanıma Sistemi ve işlem örnekleri hakkında sorular soruldu,
- Rafinerinin üretim tesisleri yerinde gezildi, Altın Tedarik Zinciri süreçlerinin tüm aşamaları görüldü ve sistemin işleyişi hakkında bilgi alınarak ilgili alanlarda gerekli kontrol ve denetimler yapıldı, rafinerinin yurt içi ve yurt dışı tabi olduğu standartlara ve sertifikalara uygun olarak üretim yaptığı görüldü,
- Altın tedarikçileri ve alıcıları ile diğer ilgili taraflara ait BIST Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi due diligence sürecine yönelik prosedür, belge ve bilgiler incelenmek amacıyla seçildi, gerekli kontrol ve denetimler yapılarak rafineride etkin bir Uyum (Compliance) sistemi kurulduğu ve sistemin işleyişinin uygun olduğu görüldü,
- Rafinerinin Altın Tedarik Zinciri sürecine ait yürürlüğe koyduğu ulusal ve uluslararası standartlara uygun olarak işlerlik kazandırdığı etkin bir yönetim sistemi tesis ettiği, uygun bir iç kontrol ve iletişim sistemi kurduğu, tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve gerekli tedbirlerin alınmasına yönelik prosedür ve uygulamalar oluşturduğu, Müşteri Tanıma Sistemi (Know Your Customer) kapsamında uygun bir Müşteri Kabul Politikası ve bunları takip edip güncellediği bir Müşteri İlişkileri Yönetimi programı olduğu ve OFAC (Office of Foreign Assets Control), Heidelberg Barometre, BM Güvenlik Konseyi ve ABD Hazine Yatırım Listeleri, EITI, Dünya Factbook, Şeffaflık Endeksi, FATF Raporları, SPK ve EKAP gibi Uyum (Compliance) sistemlerinin de kullanıldığı Risk Yönetim Planı oluşturarak uygulamaya koyduğu ve tüm sistemin işler halde tutulduğu görüldü,
- Rafineri Uyum Raporunda yer alan hususların denetim ve kontroller neticesinde elde edilen bulgularla karşılaştırılması yapılarak tutarlılığı incelendi ve tüm hususların tutarlı olduğu görüldü,
- Bulgularımızla uyumluluğunu görmek/sağlamak açısından, Rapor'un sunumu gözden geçirildi.

Kalıtsal sınırlamalar

Finansal olmayan faaliyetlere ilişkin bilgiler, söz konusu güvenceye tabi konunun karakteristik özellikleri ve bu tip bilgilerin belirlenmesi, hesaplanması, örneklenmesi ve tahmininden kaynaklanan zorunluluklar sebebiyle finansal bilgilere orantı 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. En önemli husus Bağımsız Güvence Raporunun Nadir Metal Rafineri'nin internet sitesinde (www.nadirmetal.com.tr) verilen Nadir Metal Rafineri'nin metodolojisi ve mevcut altın tedarik zinciri politikası çerçevesinde okunabilmesidir.

Bağımsızlık ve yetkinlik beyanı

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu tarafından yayınlanan "Profesyonel Muhasebecilerin Uyacakları Etik İlkeler" e 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 Altın Sorumluluğu politikaları ve Altın Tedarik Zinciri sistemi raporlaması konusunda uzman olan bir ekip tarafından yürütülmüştür.

Sonuç

Görüşümüze göre, yukarıda bahsedildiği biçimde gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri baz alındığında, Nadir Metal Rafineri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2018 yıl sonu Rafineri Uyum Raporu'nun, bütün önemli hususlar açısından, BIST Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi gereklilikleriyle uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

ADAY Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş.
Bir PKF International Üyesidir.

İstanbul-Türkiye, 22 Mart 2019

Ek: 05.02.2019 tarihli Rafineri Uyum Raporu

Tel +90 212 426 00 93 • Fax +90 212 426 84 44 • Email info@pkfistanbul.com

PKF İstanbul Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş. • 29 Ekim Cad. İstanbul Vizyon Park A-1 Blok Kat 8 No 86 • Yenibosna • İstanbul • Turkey

PKF İstanbul Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş., PKF International Limited ağının üyesi olup hukuken bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve bu ağı diğer üyelerinin faaliyetleri nedeniyle herhangi bir sorumluluk ya da yükümlülük kabul etmemektedir.

PKF İstanbul Aday Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş. is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

www.pkfistanbul.com