

NADİR METAL RAFİNERİ SANAYİ VE
TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA,
ULUSLARARASI
BAĞIMSIZ GÜVENCE SÖZLEŞMELERİ
STANDARTINA (ISAE 3000) GÖRE
HAZIRLANMIŞ, BAĞIMSIZ GÜVENCE
RAPORU

Nadir Metal Rafineri San. Tic. A.Ş. Yönetim Kurulu'na ve Yönetimi'ne

Nadir Metal Rafineri Sanayi Ticaret A.Ş. Bağımsız Güvence Raporu (ISAE 3000 Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartlarına göre hazırlanmış)

Nadir Metal Rafineri Sanayi Ticareti A.Ş. (Şirket, Nadir Metal) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 31 Aralık 2020 yıl sonu Borsa İstanbul (BİST), 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 Raporu ("Rapor") ile ilgili güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

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 tarafından yayınlanan Borsa İstanbul-Sorumlu Altın 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, Rafineri Uyum Raporu'ndan ("Rapor") ibarettir.

Sorumluluklar

Nadir Metal Rafineri Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetimi, Rapor'un, Borsa İstanbul'un Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberine 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 BİST Uyum Rehberi'ne uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in Rafineri Uyum Raporu içerisinde de yer alan faaliyetleridir. 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 bildirmektedir. 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 sadece Nadir Metal Rafineri San. Tic. 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 üstlenmemektediriz.

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:

- Nadir Metal Yönetimine Şirket'in yürürlükte olan Altın Tedarik Zinciri süreçleri, Risk yönetim prosedürleri, Borsa İstanbul Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Uyum Raporu ve Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü (OECD)'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu tedarik Zinciri için Uyum Rehberi içeriğine ilişkin Şirketin Uyum (Compliance) sistemleriyle ilgili sorular soruldu ve gerekli açıklamalar alındı.
- Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için Şirket uyum görevlisi ile toplantılar yapıldı,
- Bu raporun hazırlanması kapsamında ilgili olan kişilerden gerekli açıklamalar alındı.
- Nadir Metal Yönetimine 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 yapıldığı görüldü,
- Şirketin, yürürlükteki politikaların ve uyguladıkları prosedürler ile iç kontrollerin uygunluğu değerlendirildi,
- Örnekleme yoluyla seçilen, altın tedarik edilen taraflar için hazırlanan dosyalarının ve işlem belgeleri dahil olmak üzere destekleyici belgelerin gözden geçirildi
- 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 etki 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 (KYC) kapsamında uygun bir müşteri kabul ve bunları takip edip güncellenen bir prosedürün olduğu ve OFAC (Office of Foreign Assets Control), BM Güvenlik Konseyi, ve ABD Hazine Yaptırım 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,
- 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 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 durumda 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 'in internet sitesinde (www.nadirmetal.com.tr) paylaşılan, Nadir Metal'in 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 olan diğer zorunlulukları içerir.

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

Görüş

Görüşümüze göre, yukarıda bahsedildiği biçimde gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri baz alındığında Nadir Metal Rafineri Sanayi Ticaret A.Ş. 31 Aralık 2020 yıl sonu Rafineri Uyum Raporu'nun, bütün önemli hususlar açısından Borsa İstanbul Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberinin gereklilikleriyle uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

ADAY Bağımsız Denetim ve S.M.M.M. A.Ş.

Bir PKF International Üyesidir



Abdülkadir SAYICI
Sorumlu Baş Denetçi

İstanbul- Türkiye, 14.04.2021

Ek : Rafineri Uyum Raporu