

**İSTANBUL ALTIN RAFİNERİSİ A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
ULUSLARARASI GÜVENCE
SÖZLEŞMELERİ STANDARTLARI 3000,
TARİHSEL FİNANSAL BİLGİLERİN
DENETLENMESİ VE GÖZDEN
GEÇİRİLMESİ DIŞINDA GÜVENCE
SÖZLEŞMELERİ ÇERÇEVESİNDE
HAZIRLANAN BAĞIMSIZ SINIRLI
GÜVENCE RAPORU**

İRAN İSLAM CUMHURİYETİ, BOLİVARCI VENEZUELA CUMHURİYETİ VE DİĞER YASAKLI ÜLKELERİN GERÇEK VE TÜZEL KİŞİLERİ İLE ALTIN, KIYMETLİ METALLER V.B. TİCARET YAPILMADIĞINA İLİŞKİN ISAE 3000 SINIRLI BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

İstanbul Altın Rafinerisi A.Ş. Yönetim Kurulu'na

İstanbul Altın Rafinerisi A.Ş. (IAR veya Şirket) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in Altın Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde "Sınırlı Güvence için Seçilen Konu" hakkında bağımsız güvence raporu hazırlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız. Sınırlı 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, Londra Külçe Piyasası Birliği (LBMA) tarafından yayınlanan Altın Sorumluluğu Programı çerçevesinde ISAE 3000 denetçileri için belirlenen Üçüncü Tarafların Denetim Yönetmeliği ve OECD Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberinde öngörülen mevzuat ve düzenlemeler ışığında yapılmış ve 31 Aralık 2018 tarihli Sınırlı Bağımsız Güvence Raporu (Rapor) hazırlanmıştır.

Sorumluluklar

İstanbul Altın Rafinerisi A.Ş. Yönetimi, Altın Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde "Sınırlı Güvence için Seçilen Konu" ile ilgili çalışmaların Şirket'in belirlenen içsel prosedürleri ve raporlama kriterlerinin geliştirilmesi ile uyumlu olarak hazırlamasından ve sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk uygun bir risk yönetim sistemi ve raporlanan bilgilerin derlenmesine yardımcı olan etkin bir iç kontrol sisteminin kurulmasını içerir.

Bizim sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız sınırlı 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 LBMA tarafından yayınlanan Altın Sorumluluğu Programı çerçevesinde ISAE 3000 denetçileri için belirlenen Üçüncü Tarafların Denetim Yönetmeliği (Denetim Yönetmeliği) ve OECD Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi'ne uygun olarak gerçekleştirilmiştir.

Kanıt toplama çalışmalarının kapsamı sınırlı güvence sözleşmelerinde, tam güvence sözleşmelerine oranla daha dar tutulmaktadır. Bu nedenle sınırlı güvence raporlarındaki güvence seviyesi daha düşük olmaktadır.

Bu rapor sadece İstanbul Altın Rafinerisi A.Ş. Yönetiminin bilgisi için İran İslam Cumhuriyeti, Bolivarcı Venezuela Cumhuriyeti ve diğer yasaklı ülkelerin kamu ve özel sektör şirketleri ve gerçek kişileri ile ticaret yapılıp yapılmadığına dair güvence verilmesi amacıyla hazırlanmış olup başka bir amaçla kullanılamaz. Güvence hizmetlerinin yerine getirilmesindeki sorumluluğumuz yalnızca IAR Yönetimi'ne karşı olup, sorumluluğumuz IAR ile mutabık kalınan şartlar çerçevesindedir. Başka hiçbir amaç veya herhangi bir kişi veya kuruma karşı sorumluluk taşımamakta veya üstlenmemekteyiz.

Uygulanan sınırlı güvence prosedürleri

Raporda aşağıda tanımlanan bilgiler sınırlı güvencenin çerçevesi olarak tespit edilmiştir:

- Şirket İran İslam Cumhuriyeti, Bolivarcı Venezuela Cumhuriyeti ve diğer yasaklı ülkelerin vatandaşı olan gerçek kişiler ile kamu ve özel şirketlerinden altın ve benzeri kıymetli metal satın almamıştır.
- Şirket İran İslam Cumhuriyeti, Bolivarcı Venezuela Cumhuriyeti ve diğer yasaklı ülkelerin vatandaşı olan gerçek kişiler ile kamu ve özel şirketlerine altın ve benzeri kıymetli metal satmamıştır.
- Şirket İran İslam Cumhuriyeti, Bolivarcı Venezuela Cumhuriyeti ve diğer yasaklı ülkelerin vatandaşı olan gerçek kişiler, kamu ve özel şirketleri ile başka bir türlü ticari ilişkide bulunmamıştır.

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

- Şirket'in yürürlükte olan Altın Tedarik Zinciri süreçleri, Risk yönetim prosedürlerini anlama adına şirketin yönetimine sorular soruldu ve gerekli açıklamalar elde edildi,
- Bu raporun hazırlanması kapsamında ilgili olan kişilerden gerekli açıklamalar alındı,
- 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 LBMA ve OECD Altın Sorumluluğu durum tespit 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 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 Client) kapsamında uygun bir Müşteri Kabul Politikası ve "World – Check" (Thomson Reuters) gibi Uyum (Compliance) sistemlerinin de kullanıldığı Risk Yönetim Planı oluşturularak uygulamaya koyduğu ve tüm sistemin işler halde tutulduğu görüldü,

Uygulanan sınırlı güvence prosedürleri (Devamı)

Sınırlı Güvence için Seçilmiş konu ile ilgili hususları test etmek amacıyla aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Şirket'in 01 Ocak - 31 Aralık 2018 tarihleri arasındaki satış ve ticari alacaklar hesapları test edilmiştir. Şirket'in bütün müşterileri işlem hacimlerine göre sıralanmıştır. Bütün müşteri dosyaları Şirket'in Altın Tedarik Zinciri Politikası, Müşteri Kabul Politikası, Risk Değerlendirme Politikası ve diğer ilgili belgeler çerçevesinde kontrol edilmiştir.
- Şirket'in 01 Ocak - 31 Aralık 2018 tarihleri arasındaki tedarikçi/satıcılar hesapları ile satılan malın maliyeti hesapları incelenmiştir. Şirket'in kıymetli metaller tedarikçileri, Şirket'in Altın Tedarik Zinciri Politikası; Tedarikçi Kabul Politikası, Risk Değerlendirme Politikası ve diğer ilgili politika ve belgeler ışığında test edilmiştir. Şirket'in tedarikçi dosyaları rastgele olarak seçilmiş ve incelenmiştir.
- Tedarik zincirindeki risk değerlendirmesi ilk olarak altının elde edildiği kaynak ile başlamaktadır. Şirket altının ilk kaynak noktasındaki risklerin makul ölçülerde olduğunun değerlendirilmesi için iyi niyetli çabaların yanında ilk elden kanıt toplanması (tedarikçilerle olan iletişimden ve masa başındaki çalışmalardan elde edilen) ve güvenilir kaynaklardan da bilgi alınması yöntemlerini kullanmaktadır. Altın tedarik zincirindeki bütün aktörlerin tespiti ve "Know Your Client" bilgileri altın üreticilerini, araçlarını, altının ticaretini yapanları, ihracatçılar ile altın ticaretinin yapılabilmesindeki destek hizmetlerini sunan üçüncü tarafları (lojistik, işleme ve taşımacılık şirketleri gibi) ve maden alanlarının ve nakliye yollarının güvenliğini sağlayan firmaları içermekte ancak bunlarla sınırlı olmamaktadır.
- Şirketlerin sermayedarları (ortaklıktan faydalanma hakkını da içerecek şekilde) ve kurumsal yapıları belirlenmeye çalışılmıştır. Bu kapsamda ticaret yapılan şirketlerin üst düzey yöneticilerinin isimleri, ilişkili tarafları, iştirak ve bağlı ortaklıkları araştırılmıştır.

Seçilen bağımsız güvence prosedürleri, Altın Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde yapılan işlemlerin hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dâhil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Şirket'in iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız güvence tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan Altın Tedarik Zinciri Politikası ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız güvence çalışmamız, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen Altın Tedarik Zinciri Politikasının ve bu kapsamda uygulamaya koyulmuş olan prosedürlerin uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Temin ettiğimiz sınırlı bağımsız güvence kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kalıtsal sınırlamalar

Finansal olmayan faaliyetlere ilişkin bilgiler, söz konusu sınırlı güvenceye tabi konunun karakteristik özellikleri ve bu tip bilgilerin belirlenmesi, hesaplanması, örnekleme 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 ölçümlere 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 Sınırlı Bağımsız Güvence Raporunun verilen kriterler çerçevesinde okunabilmesidir.

Özellikle bilgilerin laboratuvar test sonuçları gibi üçüncü taraflardan elde edilen bilgilere dayanması durumunda, sınırlı bağımsız güvence çalışmalarımız bu tip bilgilerde olabilecek muhtemel değişikliklerin ve diğer üçüncü taraf bilgilerinin test edilmesini içermemektedir.

Bağımsızlık ve yeterlilik açıklaması

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. Sınırlı bağımsız güvence raporumuz Altın Sorumluluğu politikaları ve Altın Tedarik Zinciri sistemi raporlaması konusunda uzman olan bir ekip tarafından yürütülmüştür.

Sınırlı Güvence

Uygulanan sınırlı güvence prosedürleri sonucunda “Seçilmiş Sınırlı Güvenceye Tabi Konu” ile ilgili olarak, İstanbul Altın Rafinerisi A.Ş.’nin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla İran İslam Cumhuriyeti, Bolivarlı Venezuela Cumhuriyeti ve diğer yasaklı ülkelerin vatandaşı olan gerçek kişiler ile kamu ve özel şirketlerinden altın ve benzeri kıymetli metal alım ve satımı veya başka bir ticaretin yapıldığına dair herhangi bir hususa rastlanılmamıştır. LBMA Sorumlu Altın Yönetmeliği ve OECD Sorumlu Altın Tedarik Zinciri Rehberi çerçevesinde şirket tarafından uygulanan Altın Tedarik Zinciri Politikası ile ilgili uygulamaya koyduğu Uyum (Compliance) prosedürleri, Rafineri Uyum Raporu ve sistemin işleyişi gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.
Member, JPA International

Eray YANBOL
Sorumlu Denetçi



İstanbul
8 Şubat 2019