

İSGOLD ALTIN RAFİNERİSİ A.Ş.

Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi

Mart 2024

V04

Tarih: 13.03.2024

Tekrar Gözden Geçirme Tarihi: 13.03.2025

1. Amaç ve Kapsam

İSGOLD Altın Rafinerisi, sistematik veya yaygın insan hakları ihlalleriyle mücadele etmek, çatışmaya katkıda bulunmaktan kaçınmak, yüksek kara para aklama önleme standartlarına uymak ve terörün finansmanı uygulamalarıyla mücadele etmek için Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi'ni oluşturmuştur. Ayrıca Uyum Yönergesi, güçlü kurumsal yönetime sahip olmanın ve çevresel ve sürdürülebilirlik sorumluluklarını ele almanın artan önemini kabul etmek için geliştirilmiştir.

Bu Yönerge, İSGOLD Altın Rafinerisi'nin mevcut yüksek Durum Tespiti standartlarını ve tüm değerli metal tedarik zinciri boyunca zorunlu olan minimum gereksinimleri tanımlayan üreticilerle ilişkilerini açıkça belirtmektedir. 15 Aralık 2010 tarihinde kabul edilen Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerden Kaynaklanan Madenlerin Sorumlu Tedarik Zincirleri için OECD Durum Tedarik Kılavuzunun riske dayalı Durum Tespiti için beş adımlı çerçeveyi ve kabul edilen OECD Altın Eki'nde ayrıntıları verilen gereklilikleri takip etmektedir.

Uyum Yönergesi, İSGOLD Altın Rafinerisi'nin temel alanların her birinde Durum Tespiti uygulamalarını oluşturması ve sürekli olarak iyileştirmesi gereken asgari bir eşik olarak yorumlanmalıdır. Sürekli iyileştirme kavramı, İSGOLD Altın Rafinerisi'nin sorumlu tedarik zincirinin ayrılmaz bir parçasıdır ve OECD'nin **beş adım yaklaşımı** ve sorumlu iş uygulamalarının ruhunun temelini oluşturur.

Bu Yönergenin kapsayıcı gerekliliği, yukarı akım üreticiler de dahil olmak üzere altın tedarik zincirine doğrudan dahil olan tüm tarafların faaliyet gösterdikleri yargı alanlarındaki ilgili tüm mevzuata uymalarıdır. İSGOLD Altın Rafinerisi, yüksek çatışma veya insan hakları ihlali riski olarak kabul edilen alanlarda her türlü madencilik için sorumlu ve sürdürülebilir tedarik zincirlerini kolaylaştıran girişimleri desteklemektedir. İSGOLD Altın Rafinerisinin amacı, tedarik zincirindeki önemli riskleri raporlamak ve kısa vadeli eylemlerin yukarı ve aşağı tarafları cezbetmek suretiyle uzun vadeli bir geleceği desteklediği programlar geliştirerek ve tedarik zincirlerinin dayanıklılığına net bir şekilde odaklanarak tedarik sürecindeki riskleri hafifletmektir.

2. Dayanak

- İSGOLD Altın Rafinerisi A.Ş. (İSGOLD) Şirket Prosedür, Yönerge ve Politikaları 2021
- LBMA Sorumlu Altın Rehberi, v9 11.2021
- Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için OECD Uyum Rehberi, Third Edition 2016
- OECD Uyum Rehberi Altın Eki, 17 July 2012
- World Gold Council Conflict-Free Gold Standart, 01 October 2012
- Masak Yönetmeliği
- BIST Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, 2021

3. Tanımlar

Suç Gelirlerinin Aklanması : Yasadışı yollardan elde edilen kazançların yasal yollardan elde edilmiş gibi gösterilmesi amacıyla, söz konusu kazançların mali sisteme aktarılarak özellikle nakit şekliyle kurtarılmasına ve mali sistem içinde bir süreçten geçirilerek niteliğinin değiştirilmesi suretiyle meşruluk kazandırılmasına yönelik işlemlerdir.

Terörizmin Finansmanı : Yasada suç olarak düzenlenen fiillerin gerçekleştirilmesinde tümüyle veya kısmen kullanılması amacıyla veya kullanılacağını bilerek ve isteyerek belli bir fiille ilişkilendirilmeden dahi bir teröriste veya terör örgütlerine fon sağlanması veya toplanması.

Şüpheli İşlem : İSGOLD nezdinde veya İSGOLD aracılığıyla yapılan veya yapılmaya teşebbüs edilen işlemlere konu malvarlığının; yasa dışı yollardan elde edildiğine veya yasa dışı amaçlarla kullanıldığına, bu kapsamda terörist eylemler için ya da terör örgütleri, teröristler veya terörü finanse edenler tarafından kullanıldığına veya bağlantılı olduğuna dair herhangi bir bilgi, şüphe veya şüpheliyi gerektiren bir hususun bulunması.

İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi : İlgili mevzuatla getirilen yükümlülüklerle uyumu sağlamak amacıyla, yükümlülüklerce tayin edilen gerekli yetkiyle donatılmış görevlidir.

Sorumlu Tedarik ve Uyum Komitesi : İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisinin ilgili yasal düzenlemelerce getirilen görev ve sorumluluklarını etkin bir şekilde yerine getirebilmesini sağlamak amacıyla, İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisine doğrudan bağlı olacak şekilde, Yönetim Kurulu tarafından uyum programının yürütülmesiyle görevlendirilen komite.

Uyum : İSGOLD'un ticari karar alma ve risk yönetimi sistemlerinin ayrılmaz bir parçası olarak faaliyetlerinden ve tedarik sistemlerinden kaynaklanan fiili ve potansiyel olumsuz etkilerini belirleyebilmesi, önleyebilmesi, azaltabilmesi ve bunlar için hesap verebilmesini sağlayan, süreklilik arz eden, tüm faaliyetlerinin Yönetmelik, Tebliğ ve ilgili diğer mevzuata uygun yürütülmesini sağlayan proaktif ve reaktif süreci.

Uyum Programı : Suç gelirlerinin aklanmasının ve terörizmin finansmanının önlenmesine yönelik olarak İSGOLD bünyesinde ilgili mevzuat ve Şirket Politikası çerçevesinde oluşturulan tedbirler bütünü.

Rafineri : Tebliğ ve Bakanlığın ilgili diğer düzenlemeleri çerçevesinde Borsa tarafından belirlenen Rafineriler Listesi'nde yer alan Türkiye'de kurulu rafinerileri.

Rafineri Listesi : Borsada bar, külçe ve granülleri işlem görebilecek rafinerilere ilişkin Borsa tarafından ilan edilen listeyi.

Tedarik Zinciri : Kıymetli madenin kaynağından son tüketicilere taşınması sürecinde yer alan tüm faaliyetleri, kuruluşları, aktörleri, teknolojileri, bilgiyi, kaynakları ve hizmetleri kapsayan sistemini.

MASAK : Mali Suçlar Araştırma Kurulu

Güvence Denetimi : 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'ne uygun olarak gerçekleştirilen denetimi.

Uyum Raporu : Uluslararası kriterlere göre Bakanlığın uygun görüşü alınmak suretiyle Borsa tarafından belirlenen kıymetli madenler sorumlu tedarik zincirine ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde hazırlanan ve ilgili raporlama dönemini kapsayan işlemlerin bu usul ve esaslara uygunluğunu gösteren raporu.

Nitelikli Pay : Bir ortaklığın sermayesinin veya oy hakkının doğrudan veya dolaylı olarak yüzde on veya daha fazlasını teşkil eden paylar ile bu oranın altında olsa dahi yönetim kurullarına üye belirleme imtiyazı veren payları.

1. ADIM – GÜÇLÜ BİR ŞİRKET YÖNETİM SİSTEMİ OLUŞTURULMASI

1.1. Altın Tedarik Zinciri Durum Tespiti ile ilgili Şirket Politikasının Oluşturulması

İSGOLD Altın Rafinerisi, 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 Politika'sına 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.

1.2. Tedarik Zinciri Durum Tespitini Desteklemek için Bir İç Yönetim Yapısının Kurulması

İSGOLD Altın Rafinerisi, 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'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, İç Denetçi, Satış Müdürü ve Üretim-Kalite Müdürü'nden 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.

1.3. Diğer Tedarik Zinciri Aktörlerinin İzlenebilirliği ve Kimlik Tespiti da Dahil Olmak Üzere Altın Tedarik Zinciri Üzerinde Güçlü bir Durum Tespiti, Kontrol ve Şeffaflık Sisteminin Kurulması

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 (iom.isgold.com.tr) 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.

1.4. Geniş Tabanlı Çalışan Katılımını ve Tespit Edilen Risklerin Yönetime Bildirilmesini Teşvik Etmek için Şirket Çapında bir İletişim Mekanizmasının Kurulması

İSGOLD Altın Rafinerisi, iç ve dış paydaşlarımızla devam eden diyalogun bir parçası olarak bir Şikayet ve Bilgi Uçurma Prosedürü geliştirmiştir. Bu prosedür, anonim iletişime 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 iletişimleri 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.

2. ADIM – TEDARİK ZİNCİRİNDEKİ RİSKLERİN BELİRLENMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

2.1. Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesine Yönelik Süreç

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.

2.2. Durum Tespiti Sisteminin Standartları Çerçevesinde Risklerin Değerlendirilmesi

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, politikamız 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.

2.3. Risk Değerlendirmelerinin Üst Yönetime Raporlanması

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.

3. ADIM – BELİRLENEN RİSKLERE YANIT VEREBİLECEK BİR STRATEJİNİN OLUŞTURULMASI VE UYGULANMASI

3.1. Belirlenmiş bir Risk için (i) Ticarete Devam Ederken Riski Azaltarak, (ii) Ticareti Askıya Alırken Riski Azaltarak veya (iii) Riskten Uzak Durarak bir Risk yönetimi stratejisinin Geliştirilmesi

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.

3.2. 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

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.

4. ADIM – TEDARİK ZİNCİRİ DURUM TESPİTİ İÇİN BAĞIMSIZ BİR ÜÇÜNCÜ TARAF DENETİMİ DÜZENLENMESİ

İSGOLD Altın Rafinerisi, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'ne istinaden uyum değerlendirmesi için Bağımsız Denet Kuruluşları listesinde yer alan yetkili firmalar ile anlaşarak ilgili uyum sürecinin denetimi yaptırmaktadır.

5. TEDARİK ZİNCİRİ DURUM TESPİTİ RAPORU

İSGOLD Altın Rafinerisi'nin yıllık olarak sistem ve prosedürlerinin, çalışma prensipleri ve süreçlerinin OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine ilişkin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin 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.