

GRAM ALTIN PAZARLAMA SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA,
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ GÜVENCE
SÖZLEŞMELERİ STANDARTINA (ISAE
3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ, BAĞIMSIZ
GÜVENCE RAPORU

Gram Altın Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na ve Yönetimi'ne

Gram Altın Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. Bağımsız Güvence Raporu (ISAE 3000 Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartlarına göre hazırlanmış)

Gram Altın Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Şirket) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 31 Aralık 2021 yılsonu Rafineri Uyum Raporu ("Rapor") ile ilgili güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Güvence kapsamı, Rafineri Uyum Raporu'ndan ("Rapor") ibarettir.

Sorumluluklar

Şirket Yönetimi, Rapor'un, Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü (Organisation for Economic Co-operation and Development – OECD) Durum Değerlendirmesi Rehberi (Due Diligence Guidance) ek-2' sinde belirtilen model politikaya ve Borsa İstanbul'un (BIST) Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum 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 OECD ve BIST Yönetmeliklerine 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 standardına uygun olarak gerçekleştirilmiştir.

Bu rapor sadece Gram Altın Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetiminin bilgisi için hazırlanmış olup başka bir amaçla kullanılamaz. Güvence hizmetlerinin yerine getirilmesindeki sorumluluğumuz yalnızca Şirket Yönetimi'ne karşı olup, sorumluluğumuz Şirket 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:

- Şirketin süreçleri ve risk yönetimi protokolleri hakkında bilgi sahibi olmak için Şirket Yönetimin ile görüşülmesi,
- Uyum Raporunun hazırlanmasından sorumlu ilgili personel ile görüşülmesi,
- Şirketin yönetim ve üretim merkezlerine saha ziyareti yapılması
- Şirketin, Denetim Yönetmeliğine uymak için uyguladığı politikaların, prosedürlerin ve iç kontrollerin uygunluğunun değerlendirilmesi,
- Örneklem yoluyla seçilen, kıymetli maden tedarik edilen taraflar için hazırlanan dosyalarının ve işlem belgeleri dahil olmak üzere destekleyici belgelerin gözden geçirilmesi,
- Uyum Raporundaki bilgileri destekleyen temel süreç ve kontrollerin test edilmesi,
- Bulgularımızla tutarlılığın sağlanması amacıyla Uyum Raporu sunumunun gözden geçirilmesi

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 olmaktadır. Farklı ölçümleme tekniklerinin doğrulukları da değişiklik gösterebilmektedir. En önemli husus Bağımsız Güvence Raporunun, Şirket'in internet sitesinde (www.gramaltin.com) paylaşılan, Şirket'in mevcut kıymeti maden tedarik zinciri politikası ve metodolojisi çerçevesinde okunmasıdır.

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 Sorumlu Kıymetli Maden Politikaları ve Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Sistemi raporlaması konusunda uzman olan bir ekip tarafından yürütülmüştür.

Görüş

Görüşümüze göre, yukarıda bahsedildiği biçimde gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri baz alındığında, Gram Altın Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2021 yılsonu Rafineri Uyum Raporu'nun, bütün önemli hususlar açısından, Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü (Organisation for Economic Co-operation and Development – OECD) Durum Değerlendirmesi Rehberi (Due Diligence Guidance) ek-2'sinde belirtilen model politikalarının ve Borsa İstanbul'un (BIST) Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberinin gereklilikleriyle uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

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

Eray YANBOL
Sorumlu Ortak

İstanbul
18 Şubat 2022



Ek:
- Rafineri Uyum Raporu

GRAM ALTIN PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (GRAM ALTIN) BORSA İSTANBUL (BIST) RAFİNERİ UYUM RAPORU

Aşağıda sıralanan tablolar ve yorumlar, Gram Altın Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi gerekliliklerine uygun olarak yaptığı faaliyet ve uygulamaları ile ilgili mevzuat uyum beyanı açıklamalarıdır.

TABLO 1: RAFİNERİ BİLGİLERİ

RAFİNERİNİN İSMİ	: Gram Altın Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.
BULUNDUĞU YER	: Yenibosna Merkez Mah. Ladin Sok. Kuyumcukent No: 4 / 1235 Bahçelievler / İstanbul / Türkiye
RAPORLAMA YILI	: 1 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021
RAPOR TARİHİ	: 4 Şubat 2022
BU RAPOR İÇİN SORUMLU YÖNETİCİ	: Zeynep Başak HALAÇ (basak.halac@gramaltin.com.tr)

GRAM ALTIN PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş’ NİN DEĞERLENDİRMESİ:

Gram Altın Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (GRAMALTIN) öncelikli hedefi, “Sorumlu kıymetli maden tedarik zinciri” anlayışı içinde tabi olduğu ulusal ve uluslararası düzenlemelere, performansına, yönetim modeline uygun şekilde davranarak müşterileri, tedarikçileri, ortakları ve hissedarları için karşılıklı güven ve saygıya dayalı bir değer yaratmaktır.

“Sorumlu kıymetli maden tedariği” GRAM ALTIN için önemli ve anahtar bir kavramdır. GRAM ALTIN hem ülke piyasası ve ilgili mevzuatları, hem de uluslararası standartları oluşturan OECD (Organization for Economic Co-operation and Development / Ekonomik Kalkınma ve İşbirliği Örgütü), LBMA (London Bullion Market Association / Londra Külçe Piyasası Birliği) ve DMCC’nin DMCC (Dubai Multi Commodities Centre / Dubai Multi Ürünler Merkezi)sorumlu Kıymetli maden anlayışına yönelik direktif ve rehberleri doğrultusunda iş yaparak “temiz altın, gümüş ve kıymetli maden” tedariğine önem vermekte ve aynı mantıkla iş yapan veya iş yapmayı taahhüt eden tedarikçiler veya müşterilerle çalışmayı esas almaktadır.



TABLO 2: MEVZUATA UYUMLULUĞU GÖSTERMEK AMACIYLA YAPILAN FAALİYETLERİN ÖZETİ

ADIM 1: GÜÇLÜ BİR ŞİRKET YÖNETİM SİSTEMİ OLUŞTURULMASI

Uyum beyanı:

Birinci adım (Güçlü bir şirket yönetim sistemi oluşturulması) ile tam uyumluyuz.

Kıymetli maden tedarik zinciri durum değerlendirmesi ile ilgili şirket politikası var mıdır?

Uyum göstergesi ve yorumlar:

Gram Altın Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak 2021 raporlama yılı içerisinde OECD Durum Değerlendirmesi Kılavuzu (Due Diligence Guidance) Ek-2'sinde belirtilen model politikaya ve Borsa İstanbul BIST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ne uygun Altın ve Gümüş Tedarik Zinciri Şirket Politikası geliştirilmiş ve uygulamaya alınmıştır. Bu politika esasları çerçevesinde rapora konu yıl içerisinde risk tabanlı durum değerlendirmesi yapılarak tüm tedarik zinciri sürecinin kontrol ve işlemlerinin izlenmesi, risklerin analiz edilerek değerlendirilmesi, müşteri kabul politikası esaslarına göre de müşteri ve kıymetli maden içerikli değerli madenlerin kabul edilmesi süreci işletilmiştir.

http://gramaltin.com.tr/belgeler/Gram_ALTIN_T.pdf

Kıymetli maden Tedarik Zinciri Durum Değerlendirmesini desteklemek amacıyla uygun bir iç yönetim yapısı tesis edilmiş midir?

Uyum göstergesi ve yorumlar:

Altın ve Gümüş Tedarik Zinciri Şirket Politikası esaslarına uygun olarak bir iç yönetim yapısı geliştirilmiş, bu maksatla şirket Uyum Sorumlusu atanmış ve Uyum Birimi tesis edilmiş, iç denetim yapısı oluşturulmuş, uyumsuzluk bildirim sistemi tesis edilerek üst yönetime direkt raporlama imkânı verilmiş, şirket içi uygun iletişim sistemleri belirlenerek ve eğitimler verilerek Uyum sürecinin işlerliğine uygun faaliyet ve uygulamalar zinciri takip edilmiştir.

TABLO 2: MEVZUATA UYUMLULUĞU GÖSTERMEK AMACIYLA YAPILAN FAALİYETLERİN ÖZETİ (DEVAMI)

ADIM 1: GÜÇLÜ BİR ŞİRKET YÖNETİM SİSTEMİ OLUŞTURULMASI (DEVAMI)

Tedarik zincirindeki tüm aktörlerin tanımlanması, tedarik zinciri süreçlerinin şeffaflığı, kontrolü ve izlenebilirliği ile ilgili durum değerlendirmesini kapsayan güçlü bir şirket iç sistemi tesis edilmiş midir?

Uyum göstergesi ve yorumlar:

Müşteri ve mal kabulünden üretim ve satış safhasına kadar tüm işlemlerin referans/ID/lot sistemine uygun izlenebilirliği için sistematik bir yapı oluşturularak sürecin takibi sağlanmıştır.

Tedarikçilerin, müşterilerin Tedarik Zinciri Durum Değerlendirmesi kapsamında şirket politika ve prosedürlerine uyumunun sağlanması konusundaki gayretleri var mıdır?

Uyum göstergesi ve yorumlar:

Durum değerlendirmesi kapsamında OECD Kılavuzu ve Borsa İstanbul (BİST)'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi direktiflerine uygun olarak hazırlanan ilgili dokümanlar, belge ve formlar müşterilerimizle de paylaşılmış, onlarla uyum anlaşmaları imzalanarak beyanlatları alınmış gerek müşteri görüşmeleri gerekse de yerinde yapılan ziyaretlerle tedarik zinciri süreçleri ve uyumlulukları konusunda tespitler ve risk değerlendirmeleri yapılmıştır.

Kıymetli maden tedarik zincirinin tüm süreçlerinde risklerin tanımlanması ve üst yönetime uyumsuzlukların bildirilmesi konusunda işçiler dahil tüm şirket çalışanlarının katılımıyla bir iç iletişim sistemi tesis edilmiş midir?

Uyum göstergesi ve yorumlar:

Kıymetli maden tedarik zinciri süreci içerisinde tespit edilen uyumsuzlukların bildirimi maksadıyla Uyum bildirim noktaları oluşturulmuş, aynı zamanda mevcut network üzerinden de yöneticilere ve direkt uyum birimine ulaşabilecek şekilde hızlı bir iletişim sistemi (mevzuatuyum@gramaltin.com.tr compliance@gramaltin.com.tr) tesis edilerek risklerin erken teşhisi ve önlem alınması/düzeltilici faaliyetler uygulamaya koyulması yönünde şirket içi iletişim sistemi geliştirilmiştir.

TABLO 2: MEVZUATA UYUMLULUĞU GÖSTERMEK AMACIYLA YAPILAN FAALİYETLERİN ÖZETİ (DEVAMI)

ADIM 2: TEDARİK ZİNCİRİNDEKİ RİSKLERİN BELİRLENMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Uyum beyanı:

İkinci adım (Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi) ile tam uyumluyuz.

Kıymetli maden tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesine yönelik bir süreç var mıdır?

Uyum göstergesi ve yorumlar:

Kıymetli maden tedarik zinciri süreci içerisindeki risklerin belirlenmesi ve önlem alınması, bu yönde düzeltici faaliyetler uygulanarak benzer risk durumlarının tekrarlanmasını önleyici uygulamalar yapılmasına yönelik şirket Risk Yönetim Planı ve Müşteri Kabul Politikası oluşturulmuştur.

Durum değerlendirmesi sisteminin standartları çerçevesinde risklerin değerlendirilmesi yapılmakta mıdır?

Uyum göstergesi ve yorumlar:

Borsa İstanbul (BİST)'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve prosedürlerine uygun olarak müşteri ve Kıymetli maden içerikli değerli madenlerin kabul safhasından başlamak üzere, tedarik zinciri durum değerlendirmesi sistemi ve tedbirleri uygulamaya alınmıştır.

Kıymetli madenin kaynağından başlamak üzere risk tabanlı bir durum değerlendirmesi süreci oluşturularak çatışmalardan etkilenmiş, insan haklarının ihlal edildiği bölgeler, emek yoğun madencilik alanları gibi kaynağı yüksek riskli bölgelerden olan kıymetli madenler için yüksek seviye risk durum değerlendirmesi yapılarak nakliye rotaları ve süreç ile ilgili tüm işlemlerin gözlenmesi dahil, sistemin kontrol ve denetimini sağlayacak prosedürler uygulamaya alınmıştır.

Risk değerlendirmesi yönetime rapor edilmekte midir?

Uyum göstergesi ve yorumlar:

Tedarik zinciri uyum süreciyle ilgili şirket Uyum Komitesi teşkil edilerek 3 ayda bir toplanması sağlanmış, sürecin ve risklerin değerlendirilmesi yapılmış, alınan kararlar ve risk değerlendirme sonuçları aynı periyotta üst yönetime rapor edilmiştir.

TABLO 2: MEVZUATA UYUMLULUĞU GÖSTERMEK AMACIYLA YAPILAN FAALİYETLERİN ÖZETİ (DEVAMI)

ADIM 3: TANIMLANAN RİSKLERİ KARŞILAYACAK BİR YÖNETİM SİSTEMİNİN TASARLANMASI VE UYGULANMASI

Uyum beyanı:

Üçüncü adım (Tanımlanan riskleri karşılayacak bir yönetim sisteminin tasarlanması ve uygulanması) ile tam uyumluyuz.

Risk durumlarındaki hareket tarzları ve risk yönetimine ilişkin iş ilişkisinin kesilmesi, ticaretin askıya alınması yoluyla riskin hafifletilmesi veya ticarete devam ederken riskin hafifletilmesi gibi uygun bir risk yönetim stratejisi belirlenmiş midir?

Uyum göstergesi ve yorumlar:

Şirket Risk Yönetim Planı hazırlanarak uygulamaya alınmış ve riskli durumlar, risk durumlarındaki hareket tarzları ve risk yönetimi prensipleri belirlenmiş, riskli durumlarda iş ilişkisinin kesilmesi, ticaretin askıya alınması yoluyla riskin hafifletilmesi veya ticarete devam ederken riskin hafifletilmesi gibi riski karşılayıcı yöntemler oluşturulmuştur.

Risklerin periyodik olarak tekrar değerlendirilmesi, sürecin riskli durumlarla ilgili kısımlarının gözlenmesi ve ilave tedbirlerin uygulamaya alınması, değerlendirmelerin periyodik olarak üst yönetime rapor edilmesi gibi risk azaltıcı önlemlerle ilgili uygulamalar belirlenmiş midir?

Uyum göstergesi ve yorumlar:

Risk analizi ve Müşteri kabul Politikası esasları çerçevesinde kıymetli madenin kaynağından itibaren nakliye safhası ve geçiş yolları dahil, süreç içerisindeki tüm işlemler takip edilecek şekilde uygulamalar 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 idari uygulamalarla risk değerlendirmesi netleştirilmiş ve iş ilişkisinin veya mal kabulünün güvenli şekilde devamı için tedbirler alınmıştır.

TABLO 2: MEVZUATA UYUMLULUĞU GÖSTERMEK AMACIYLA YAPILAN FAALİYETLERİN ÖZETİ (DEVAMI)

ADIM 4: TEDARİK ZİNCİRİ DURUM DEĞERLENDİRMESİ İÇİN BAĞIMSIZ DENETÇİYLE ANLAŞMA YAPILMASI

Uyum beyanı:

Dördüncü adım (Tedarik zinciri durum değerlendirmesi için bağımsız denetçiyle anlaşma yapılması) ile tam uyumluyuz.

Uyum göstergesi ve yorumlar:

2021 yılı Uyum süreci durum değerlendirmesi denetimi için bağımsız denetçi olarak Arkan&Ergin RSM Türkiye ile anlaşılmıştır. Bağımsız denetim raporlarımız şirket web sitesinde görülebilir.

http://gramaltin.com.tr/belgeler/GRAM_ALTIN_BIST.pdf

ADIM: 5 TEDARİK ZİNCİRİ DURUM DEĞERLENDİRMESİ RAPORU

Uyum beyanı:

Beşinci adım (Tedarik zinciri durum değerlendirmesi raporu) ile tam uyumluyuz.

Borsa İstanbul (BIST)'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve prosedürleriyle uyumlu olarak hazırlanan tedarik zinciri şirket politika ve prosedürleri süreç içindeki tüm unsurlar ve müşterilerle paylaşılmış, onların da sürece uyumu yönünde gayretler sarf edilmiştir, ilgili rapor ve dokümanlara şirket web sitesinden görülebilir.

http://gramaltin.com.tr/belgeler/GRAM_ALTIN_BIST.pdf

TABLO 3: YÖNETİM DEĞERLENDİRMESİ

GRAM ALTIN PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET A.Ş' NİN GENEL DEĞERLENDİRMESİ

2021 rapor yılına ait Borsa İstanbul (BIST)'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'nin ilgili politika ve prosedürleriyle uyumlu muyuz?

Evet.

Yukarıdaki ikinci tablodaki beyan ve yorumlarda belirtildiği gibi, rapor kapsamındaki 2021 yılına ait Kıymetli maden tedarik zinciri süreci içerisinde Borsa İstanbul (BIST)'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi politika ve prosedürlerinin gerekliliklerini yerine getirecek tedbir ve yöntemler uygulamaya alınarak etkili bir uyum süreci izleyecek şekilde güçlü bir şirket yönetim sistemi oluşturulmuştur.

Uyum sürecindeki şirket politika ve prosedürlerine göre risk değerlendirmeleri yapılmış, uyumsuzluk bildirimleri tespit edilmesi durumunda işleme alınarak düzeltici faaliyetler planlanmış ve uygulanmıştır.

TABLO 4: DİĞER YORUMLAR

Rapor ile ilgili yorum ve değerlendirmeleriniz için temas noktası:

mevzuatuyum@gramaltin.com.tr

compliance@gramaltin.com.tr

4 Şubat 2022

Zeynep Başak HALAÇ

Genel Müdür