

ONSA RAFİNERİ A.Ş

01.01.2022-31.12.2022 DÖNEMİNE AİT

KIYMETLİ MADENLER SORUMLU TEDARİK

ZİNCİRİ YÖNETİM RAPORU

Onsa Rafineri Yönetimine:

Onsa Rafineri Yönetim Raporu

a) Rafinerinin Adı

25.04.2022 tarihinde, Onsa Rafineri (*Bundan böyle "Onsa" veya "Şirket" olarak anılacaktır.*) ile 2022 yılı (1 Ocak 2022-31 Aralık 2022 dönemi ile sınırlı) Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi hizmeti verilmesi hususunda sözleşme imzalanmıştır.

İşbu sözleşme ile , bağımsız güvence denetimine dayanarak; 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 kambiyo mevzuatı kapsamında Borsa İstanbul A.Ş. tarafından detayları belirlenen sorumlu tedarik zinciri uyum düzenlemeleri ve programı¹ kapsamında; Şirket uyum raporunun değerlendirilmesi ve ayrıca bir yönetim raporunun tarafımızca hazırlanması söz konusudur.

ONSA Rafineri'nin temeli 2005 yılında TTGV desteğiyle kurulan pilot ölçekli tesisle atılarak, kendi ihtiyaçlarını karşılayacak çapta üretime geçilmiştir. 2006 yılında da bir yıldır faaliyette olan tesisin kuruluşu gerçekleştirilmiştir. 18 yılı aşkın süredir kıymetli madenler sektöründe faaliyet gösteren Onsa'nın ana faaliyet konusu rafinaj, geri dönüşüm ve laboratuvar hizmetleri, kıymetli madenlerin (altın, gümüş, platin, paladyum ve rodyum) ticareti ile "Onsa" markalı altın, gümüş, platin külçe ürünlerin üretimidir.

b) Güvenceye tabi raporlama dönemi

Şirketimiz, Raporlama dönemi, 1 Ocak- 31 Aralık 2022 tarih aralığını kapsamakta olup Onsa'nın Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesinde bahsedilen "beş adım" yaklaşımına uygun olarak hazırladığı Uyum Raporu (' Rapor ') ve ilgili yönetim raporunu da hazırlamak üzere görevlendirilmiştir.

Beş adım yaklaşımının esasları aşağıda belirtilmiştir:

- Güçlü şirket yönetimi sistemlerinin kurulması,
- Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi,
- Belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması,
- Rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi
- Tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması

¹ Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Güvence Denetimi Yönergesi ve Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge bir bütün olarak Borsa İstanbul kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum programının unsurlarıdır.

c) Güvence ekibinin mesleki nitelikleri

Ekibimizin etik davranış, adil sunum, gerekli profesyonel özen, bağımsızlık ve dürüstlük temel yetkinliklerine sahip olduğuna inanıyoruz.

Güvence ekibi aşağıdaki denetçilerden oluşmaktadır.

<u>Unvanlar</u>	<u>Adı Soyadı</u>	<u>Toplam Deneyim (Yıl)</u>
Yönetici Ortak	Abdulkadir SAYICI	26
Denetçi	Abdubaki AVCI	7
Denetçi Yardımcısı	Ali Burak ŞAHİN	5

Her güvence ekibi üyesi; bilgi, beceri ve yetkinliklerini geliştirmeye açıktır. Denetim beceri ve tekniklerinde uzman bilgi ve yetkinliğine sahip denetçiler arasından seçilmişlerdir. Güvence Denetim Standardı (GDS) 3000 için raporlama ve denetim uygulamaları ve standartları konusunda deneyimleri vardır.

Yönetici ortak ve ekibi, Türkiye'deki kıymetli madenler rafinerileri için 2012 yılından bu yana GDS 3000 güvence denetimi hizmeti sunmaktadır.

c) Denetçinin bağımsızlığının doğrulanması

PKF İstanbul -Aday Bağımsız Denetim A.Ş. denetim şirketi olarak, finansal açıdan tamamıyla kendi kendimize yetmekteyiz ve Onsa Rafineri Rafineri'den tamamıyla bağımsızız. Onsa için Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi çerçevesinde güvence denetimi raporu hazırlanması amacıyla sözleşme imzalama tarihinden önceki son iki yıl içinde, yönetim kurulu başkan ve üyeliği, genel müdür, genel müdür yardımcılığı, imza yetkisini haiz çalışan, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile önemli karar, yetki ve sorumluluk taşıyan pozisyonlarda görev almadık.

Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartlar Kurulu tarafından yayımlanan "*Muhasebe Meslek Mensupları için Etik Kuralları*"na riayet ediyoruz ve Kalite Kontrol Uluslararası Standardı 1, '*Tarihi Finansal Bilgilerin Denetim ve İncelemelerini Yapan Firmalar için Kalite Kontrol ve Diğer Güvence ve İlgili Hizmet Sözleşmeleri*'ni uyguluyoruz.

Buna göre, etik gerekliliklere ve mesleki standartlara (bağımsızlık ve temel dürüstlük, nesnellik, mesleki yeterlilik ve gerekli özen, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine dayanan diğer gereklilikler dahil) uyuma ilişkin belgelenmiş politika ve prosedürlerin yanı sıra geçerli yasal ve düzenleyici gereklilikler de dahil olmak üzere kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürüyoruz.

Bir denetim şirketi olarak denetimini yaptığımız Onsa Rafineri'den tamamen bağımsız bir kuruluşuz. Onsa Rafineri 'ye sadece GDS 3000 güvence raporu hazırlanmasına ilişkin olarak hizmet sağlamaktayız. Sözleşme öncesinde en az 24 aylık bir süre boyunca Rafineriye ve iştiraklerine aşağıdaki hizmetlerin hiçbirini sağlamıyoruz:



- Rafinerinin altın tedarik zinciri uygulamasının tasarımı, kurulması veya uygulanması,
- Muhasebe,
- Finansal bilgi sistemleri tasarımı ve uygulaması,
- Değerleme veya değerlendirme hizmetleri, dürüstlük görüşleri veya aynı katkı raporları,
- Aktüeryal hizmetler,
- İç denetim dış kaynak kullanımı hizmetleri,
- Yönetim işlevleri veya insan kaynakları,
- Aracılık-alım satım, yatırım danışmanlığı veya yatırım bankacılığı hizmetleri,
- Denetimle ilgisi olmayan hukuk hizmetleri ve bilirkişi hizmetleri,
- Rafineri için diğer danışmanlık hizmetleri.

d) Güvence kapsamı ve güvence düzeyi

Bu Yönetim Raporu ile Rafinerinin Uyum Raporunun denetlenmesi yanında, Kambiyo Mevzuatı ile verilen yetki uyarınca, Borsa İstanbul A.Ş. (BİST) tarafından yayımlanan;

- 1) Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge,
- 2) Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi,
- 3) Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi,

ile bu düzenlemelerin ayrılmaz bir tamamlayıcısı olarak BİST tarafından hazırlanan Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi' çerçevesinde tesis edilmiş olan sorumlu tedarik zincirine yönelik Rafineri uygulamaları ve şirket iç kontrol sistemi hakkında makul bir güvence sağlamaktayız.

Bu kapsamda, Rafineri'nin Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi'nde yer verilen beş adım yaklaşımına uygun olarak hazırladığı Uyum Raporu (' Rapor ') ve bunu tevsik eden uygulamalar aşağıdaki beş adım yaklaşımı esaslı olarak denetlenmiştir. Beş adım yaklaşımının esasları, Rafineri Uyum Raporu ile verilen cevapların tutarlılığı denetim sırasında test edilmiştir.

e) Güvence prosedürlerinin özeti

Denetim şirketi olarak detaylı bir denetim planı hazırladık ve güvencenin kapsamı, zamanlaması ve maliyetlerinin açıkça belirtildiği gerekli görülen tüm kanıt, bilgi ve açıklamaları elde etmek için çalışmalarımızı gerçekleştirdik.

(i) Güvence denetimi için Onsa tesislerini ziyaret ettik

(ii) Tedarikçilerin/müşterilerin listesini aldık ve kapasiteleri üzerinden araştırma yaptık.

Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için Şirketin iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile birkaç toplantı yaptık.

Onsa, bünyesinde, "Borsa İstanbul kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri programı" ile "suç gelirlerinin aklanmasının ve terörün finansmanın önlenmesi" ve "kitle imha silahlarının yayılmasının finansmanının önlenmesine" yönelik ilgili ulusal ve uluslararası düzenlemeler, rehberler, standartlar kapsamında, uyum süreci yönetiminde görev ve sorumluluk alan çalışanlarca kıymetli madenler alım/satımı ile ilgili potansiyel müşteri/tedarikçiyle (bundan sonra "karşı taraf" olarak anılacaktır.) iş

ilişkisi kurulmasından önce ve mevcut müşteri/tedarikçileriyle iş ilişkisi süresince aktif bir şekilde “Müşteri/Tedarikçi Durum Tespiti” kapsamında “Müşteri/Tedarikçi Tanı (KYC)” ve “Rutin Kontrol” faaliyetlerinin yürütüldüğü gözlemlenmiştir.

Müşteri durum tespitinin, karşı taraf ile iş ilişkisi kurulmadan veya işlem yapılmadan önce yürütülen faaliyetler olduğu ve durum tespitinin kendi içinde ayrı süreç yönetimi gerektiren 2(iki) aşamadan oluştuğu ilk aşamanın kimlik tespiti için bilgi ve teyide esas belgelerin toplanmasını, potansiyel işin mahiyetine ve iş ilişkisine konu kıymetli madenin menşei ve formuna ilişkin bilgilerin toplanması ile toplanan bilgi ve belgelerin birbiriyle uyumunun, bütünlüğünün ve yeterliliğinin kontrol edildiği “Müşteri Tanı Prosedürü”nden oluştuğu tespit edilmiştir. İkinci aşamanın ise karşı tarafa ilişkin gerçekleştirilen müşteri tanı prosedüründe edinilen bilgiler ve Sorumlu Tedarik Zinciri programı kapsamında tanımlanan risk kriterleri doğrultusunda risk değerlendirmesine ilişkin olduğu tespit edilmiştir. Bu anlamda İYTT kapsamında risk bazlı yaklaşımla karşı taraf ve işlem değerlendirmelerinin yapıldığı gözlemlenmiştir.

Bu anlamda, Müşteri Tanı parametreleri aşağıdaki gibidir:

- 1- Karşı taraf kimlik tespiti ve menşe ülkesi
- 2- Potansiyel işin mahiyetine ve iş ilişkisine konu kıymetli madenin menşei ve formuna ilişkin bilgiler
- 3- Müşteri faaliyet alanı
- 4- Verilen ürün veya hizmetin riski (rafine etme, satın alma/satış, şekil değişikliği,vb.)
- 5- Ticari işlemlerin değeri, hacmi ve müşteri ile olan ilişkinin şekli/süresi.
- 6- Ödeme Şekli.
- 7- KYC formuna yazılan bilgilerin ve temin edilen diğer ilgili bilgi, belge ve beyanların birbirleriyle uyumunun, bütünlüğünün ve yeterliliğinin tespiti

Ayrıca aşağıdaki çalışmaları yaptık;

- Seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli KYC ve işlem örnekleri hakkında Onsa Rafineri yönetimi ve operasyonel personelinden detay bilgiler aldık.
- Onsa Rafineri’yi ziyaret ederek; mal kabul sürecindeki prosedürleri inceledik ve bu prosedürlerin Onsa Rafineri’nin sorumlu tedarik zinciri uyum programının önemli bileşenleri olan CRM ve arşiv sistemleri ile izlenebilirlik sistemini nasıl oluşturduğunu gözlemledik ve test ettik. Müşteri işlemleri, mal kabul, analiz sonuçları ve gümrük beyannamesi veya irsaliye ve fatura detaylarının izlenebilirlik sistemi üzerinden izlendiğini denetledik.
- Onsa Rafineri uyum, üretim, operasyon personeli ve üst yönetimi ile sorumlu tedarik zincirindeki kaynak kullanımı durum tespitini, uyum programı unsurlarının günlük olarak uygulanmasını değerlendirmek için toplantılar düzenledik.
- Aktif bir dizi müşteri dosyasını örnek testi yoluyla inceledik; tedarikçi/müşteri hesap açılış sürecini

gözden geçirdik. Bu bağlamda iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile risk komitesi raporlarını gözden geçirdik.

- Yapılan örnekleme çalışmasıyla, CRM, arşiv ve izlenebilirlik sistemlere giriş yaparak; cevher, standart ve standart dışı kıymetli maden işlemleri için KYC belgelerini gözden geçirdik.
- Onsa tarafından, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri programı ve düzenlemeleri kapsamında yürütülen eğitimlere dair belge ve dosyaları inceledik. Eğitimler konusunda yönetim kurulu kararı alınıp alınmadığı; uygulanan eğitimlerin tevsik edilebilirlik düzeyi, eğitimlere katılan eğitimcilerin yetkinlik düzeyleri ile mevzuat ile öngörülen eğitim içeriklerini kapsayıp kapsamadığını inceledik. “Suç Gelirlerinin Aklanması, Sorumlu Tedarik Zinciri Eğitimi, Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölge Kavramı ve Diğer Uyum Rehberi Kavramları, Kambiyo Mevzuatı Uygulamaları” gibi eğitimleri tamamladıklarını ve Sorumlu tedarik zinciri konularına ilişkin eğitime tüm sorumlu çalışanlar tarafından %100 katılım sağlandığını gözlemledik.
- Borsa İstanbul A.Ş.’ye kıymetli maden sorumlu tedarik zinciri rehberi ile kambiyo mevzuatı kapsamında üç (3) aylık bildirimle yönelik veriler alınarak kontrolü sağlanmıştır.

f) Önemli veya doğal sınırlamalar, kısıtlamalar veya kapsanmayan alanlar

Finansal olmayan bilgilerin, doğal sınırlamaları, konunun daha nitel özellikleri ve bu tür bilgilerin belirlenmesi için kullanılan yöntemler göz önüne alındığında, finansal bilgilerden daha doğal sınırlamalara tabidir. Önemli veya doğal herhangi bir sınırlama veya kapsam dışı alan gözlemlenmemiştir.

Böyle olmakla birlikte, 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 olmakta; güvenceye tabi konuda farklı ancak, kabul edilebilir ölçüm tekniklerinin seçimini sağlayabilecek standartlar belirlenerek açıklanmadığı veya emsal alınması mümkün standartlara açıkça atıf yapılmadığı için, bu konuda önemli ölçümleme farklılıkları belirebilecektir. Bu durum ise “karşılaştırılabilirlik” üzerinde önemli etkilere 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.

g) Güvence gözlemleri, bulgular ve iyileştirme önerileri

Onsa, Haziran 2020’de Borsa İstanbul Sorumlu Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri Programı’nı kabul etmiştir. İlgili tüm politika ve yazılı prosedürlerini kambiyo mevzuatına ve mevzuata yönelik çıkarılan düzenlemelere ve söz konusu sorumlu tedarik zinciri programına uyumlandırmış olduğu gözlemlenmiştir.

Onsa'nın, 2022 yılında Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Şirket Politikasını gözden geçirerek müşteri tanı, tedarik zinciri durum tespitini, işlemlerin izlenmesini, yüksek riskli tedarik zinciri kriterlerini, sıfır tolerans ilkelerini, kayıtların saklanması ve eğitim programı başlıklarını, ulusal ve uluslararası regülasyonlar, standartlar ve rehberler kapsamında revize ederek daha rahat okunabilir hale getirdiği, söz konusu politikayı Türkçe ve İngilizce dillerinde Onsa'in web sitesinde yayımladığı tespit edilmiştir.

Ayrıca Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Şirket Politikası her ne kadar Onsa Rafineri'nin, suç gelirlerinin aklanmasının ve terörün finansmanının önlenmesi, rüşvet ve yolsuzlukla mücadele, insan hakları, vb. gibi konulardaki taahhütlerini içerse de Onsa Rafineri'nin ayrıca Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesi Hakkında Şirket Politikası, Rüşvet ve Yolsuzlukla Mücadele Hakkında Şirket Politikası, İnsan Hakları Politikası, İhbar ve Bilgi Uçurma Politikası bulunmaktadır. Bu politikaların da 2022 yılında rahat okunabilir hale getirilerek yeni versiyonlarının yayımlandığı gözlemlenmiştir.

Ayrıca İhbar ve Bilgi Uçurma Politikasını tüm paydaşları ve ÇSY faktörlerini içerecek şekilde genişletmiş, bu kapsamda gelecek ihbar ve şikayetlerin nasıl yönetileceğini belirleyen yönetim kurulu kararı ile onaylanmış bir prosedür de oluşturduğu görülmüştür. Bu değişikliklerle birlikte sorumlu tedarik zincirine ilişkin sorumlu iş yapış biçimlerini ve taahhütlerini ve karşı taraftan beklentilerini açıkladığı "Sorumlu Tedarik Zinciri Prensipleri" başlıklı kısa bir doküman hazırlamış ve bu yazıyı güncellediği müşteri tanı formlarıyla birlikte potansiyel müşterilere, yeni ve mevcut tedarikçilere gönderdiği bilgisi tespit edilmiştir.

2022 yılı içerisinde Onsa ve ISO 9001:2015 Kalite Yönetimi, ISO 10002:2018 Altın Gümüş mücevherat üretimi ve rafinasyonu, ramat, değerli madenlerin işlenmesi, ISO 45001:2018 İş Sağlığı ve Güvenliği gibi yasal olarak gerekli tüm izin ve sertifikaların devamlılığını sağlamıştır. Ayrıca faaliyetlerinde "sürdürülebilirlik odaklı yaklaşımı" benimseyen Onsa sürdürülebilirlik raporunu da yayımladığı gözlemlenmiştir.

Onsa "iş yaptığınız tarafı tanıyın" ilkesi kapsamında "Müşteri/Tedarikçi Durum Tespiti" ana başlığı altında "Müşteri/Tedarikçi Tanı (KYC)" ve "Rutin Kontrol" faaliyetlerinin, sorumlu kişi/departmanların yer aldığı Risk Değerlendirme Kılavuzu yazılı bir prosedüre sahiptir. 2022 yılında Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Şirket Politikasının güncellenmesi doğrultusunda risk değerlendirme kılavuzunun 11.10.2022 tarihinde (v8) olarak ve müşteri tanı (KYC) formları ile karşı taraftan talep ettiğimiz beyanların da güncellendiği görülmüştür. Risk Değerlendirme Kılavuzunda "karşı taraf", "ülke/lokasyon" ve "ürün" ana başlıklarında yüksek risk kriterleri kategorize edilmiş, ürünler "Madenden Çıkarılan Kıymetli Madenler", "Geri Dönüştürülebilir Kıymetli Madenler" olmak üzere alt kategorilere ayrılmış ve sıfır tolerans ilkelerinin eklendiği tespit edilmiştir.

Müşteri ilişkileri yönetim programı (CRM) ile müşteriye/tedarikçiye ait profiller oluşturulmaktadır. Bu program ile; müşteri türü (banka, imalatçı kuyumcu, perakende kuyumcu, tüccar, madenler, vb.), ziyaret raporları, sağlanan hizmetler vb. bilgilerin bulunduğu ve Şirketin arşiv sisteminin, durum tespiti belgelerini sakladığı gözlemlenmiştir.

Gerekli bilgi ve belgeler alındıktan ve tedarikçi/müşteri profili oluşturma işlemi tamamlandıktan sonra "worldcheck" üzerinden yaptırım kararları taranarak tedarikçi/müşterinin yetki alanı, malın menşei vb.

kapsamında ülke raporlarının hazırlandığı tespit edilmiştir. Risk değerlendirmesinde tedarikçi/müşteri ile kurulacak iş ilişkisi kapsamında kapasitesi, kıymetli madenin menşei, türü, formu ve saflığı baz alınarak yapılacak risk değerlendirmesinde müşteri/tedarikçi profilinin uygunluğuna dikkat edildiği gözlemlenmiştir.

İzlenebilirlik sisteminin mal kabulünden başlayarak müşterinin/tedarikçinin işlemlerinin kontrolünü ve işlem bazlı izleme, kontrol, risk değerlendirmesi ile yönetimi desteklediği gözlemlenmiştir.. Sistemde tedarik edilen kıymetli lot bazlı olmak üzere madenin geliş tarihi, irsaliye numarası, ağırlık, tür, menşei, form, saflık vb. bilgileri ile çıkan ürün bilgisinin temin edildiği tespit edilmiştir.

Onsa'nın kıymetli maden tedarik zincirinde yer alan potansiyel ve mevcut tedarikçileri/müşterileri için iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından durum tespiti kapsamında bir risk değerlendirmesi süreci yürüttüğü görülmüştür. Bunun sonucunda Sorumlu Tedarik Zinciri Şirket Politikasında belirtilen "yüksek risk kriterlerinden" herhangi biri tespit edilmesi halinde "geliştirilmiş durum tetkiki" uyguladığı ve durumu Risk Komitesine raporladığı gözlemlenmiştir. Bu doğrultuda 2022 yılında Risk Komitesine hazırladığı Risk Raporları incelenmiş ve temin edilmiştir

Onsa Rafineri'de rutin olarak yürütülecek kontrol faaliyetleri doğrultusunda iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi, yeni ve mevcut tedarikçi/müşterilerle ilgili durum tespiti, yürüttüğü kontrol faaliyetleri, karşı taraf ve işlem bazlı risk değerlendirmeleri hakkında bilgilerden oluşan ve aylık olarak hazırlanan bir uyum raporu hazırlandığı görülmüş ve bunlarla ilgili raporlar temin edilmiştir.

ğ) Yükümlülerin Düzeltici Eylem Planı ve uygulama ilerlemesi ile ilgili özel gözlemler

Mevcut değil.

h) Güvence sonucu

Görüşümüze göre, Onsa Rafineri tarafından 1 Ocak- 31 Aralık 2022 tarih aralığı için hazırlanan Sorumlu Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri Uyum Raporunda beş adım ilkeleri kapsamında, 26.05.2023 tarihinde hazırlanan Bağımsız Güvence Denetim Sonucu ve Görüşünde de belirtildiği üzere tüm önemli yönleriyle, uygunluğu göstermek için dönem boyunca üstlenilen faaliyetleri adil bir şekilde tanımlar ve genel sonuç olarak, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programının gereklilikleri ile uyumludur.

A

1) Her bir kaynaktan alınan miktarlar (Kg cinsinden) dahil çıkarılan ve geri dönüştürülmüş kıymetli madenler için menşei ülkeler listesi**Kıymetli Maden Menşei Ülke Listesi****Gümüş**

Ülke	Çıkarılan Kıymetli Maden (kg)	Geri Dönüştürülmüş Kıymetli Maden(kg)	Toplam
Türkiye	10.819.759	920	10.820.649

Altın

Ülke	Çıkarılan Kıymetli Maden (kg)	Geri Dönüştürülmüş Kıymetli Maden(kg)	Toplam
Türkiye	4.232.318,11	6.628.327,49	10.860.645,60

i)Yükümlülerin tedarik zinciri kapsamının fiilen hangi unsurları hangi detayda kapsayıp takip ettiği “g” şıkında belirtilmiştir

j) İlgili diğer bilgiler

Bulunmamaktadır.

İstanbul- Türkiye, 25.03.2023

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of PKF International)


Abdulkadir SAYICI
Sorumlu Denetçi