

GARANTİ RAFİNERİ VE MADEN İŞLETMELERİ A.Ş.
1 OCAK 2024 - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİ
KIYMETLİ MADENLER SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİNE YÖNELİK
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE GÜVENCE DENETİMİ
STANDARTLARINA GÖRE (ISAE 3000) HAZIRLANMIŞ
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Bağımsız Güvence Raporu

15 Şubat 2024 tarihinde Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş. (Şirket) ile imzaladığımız sözleşme gereğince, Şirket'in yönetim kurulu tarafından 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 dönemi için Borsa İstanbul (BİST) ve Ekonomik Kalkınma ve İş Birliği Örgütü'nün (OECD) "çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zinciri için uyum rehberi" baz alınarak hazırladığı, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum raporu ile ilgili güvence sağlamak üzere görevlendirildik.

İşin Kapsamı

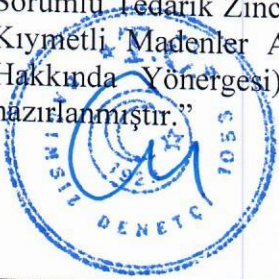
Bağımsız güvence çalışmaları, Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından düzenlenen ve Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) tarafından yayımlanan Uluslararası Güvence Denetimi Standardı ISAE 3000 "Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri Standardı ve Borsa İstanbul tarafından yayımlanan "çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zinciri için uyum rehberi" çerçevesinde yapılmış ve bağımsız güvence raporu hazırlanmıştır. Güvencenin kapsamı: kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum raporundan ibarettir.

Yönetimin Sorumlulukları

Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş. yönetimi, raporun, Borsa İstanbul tarafından yayımlanan OECD'nin çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zinciri için 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 Borsa İstanbul uyum rehberine uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum raporu içerisinde de yer alan faaliyetlerdir. Bu sorumluluk, kıymetli maden 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.

Sorumluluğumuz

Sınırlı 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 ile Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatına (Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi, Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönergesi) çerçevesinde yapılmış ve Sınırlı Bağımsız Güvence Raporu (Rapor) hazırlanmıştır.



Merkez

Telefon

: Yenibosna Merkez Mah. 29 Ekim Cad. İstanbul Vizyon Park
Ofis Blokları A1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler / İstanbul
: +90 212 249 40 41 Faks: +90 212 442 50 60

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM

AŞ

Sorumluluğumuz (devamı)

Bu rapor, Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş.'nin (Şirket), Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı gereklilikleriyle uyumlu olduğuna, kıymetli madenlerin ticaretine ilişkin Şirket tarafından ibraz edilen ve bağımsız güvence raporu ve eklerinde yer alan bulgu, tespit ve yorumlara dayanak teşkil eden belgeler ile Borsamıza Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistiki Bilgi Formu, Eğitim İstatistikleri vb) tam ve doğruluğuna dair BİST, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı ve diğer kamu kurum/kuruluşlarının da dahil olabileceği taraflar için sınırlı güvence verilmesine yönelik olarak hazırlanmıştır.”

Uygulanan Sınırlı Güvence Prosedürleri

Denetim çalışmalarımız, yukarıda belirtilen kapsamda gerekli görülen tüm kanıt, bilgi ve açıklamaları elde etmek üzere planlanmış ve uygulanmıştır. Uyguladığımız prosedürler aşağıdaki maddelerden oluşmaktadır;

- Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş. yönetimine Şirket'in mevcut olan kıymetli maden tedarik zinciri süreçleri, risk yönetim prosedürleri ve kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum raporunun içeriğine ilişkin, şirketin uyum sistemiyle ilgili sorular soruldu ve cevapları alındı.
- Raporun hazırlanmasından sorumlu olan personeller ile görüşmeler yapıldı.
- Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için Şirket uyum görevlisi ile toplantılar yapıldı ve bilgiler alındı.
- İlgili dönemde aktif olarak çalışılan müşterilerin dosyaları örneklem yöntemiyle kontrol edildi.
- Uyum görevlisine, örneklem olarak seçilen müşteriler hakkında müşteri tanıma sistemi ve yapılan işlemlerle ilgili sorular soruldu.
- Şirketin, kıymetli maden ticaretine konu olan yerleri fiziki mekân olarak görüldü ve kıymetli maden tedarik zinciri süreçlerinin işleyişi hakkında bilgi alınarak ilgili alanlarda gerekli kontrol ve denetimler yapıldı.
- Kıymetli maden tedarikçileri ve alıcıları ile diğer ilgili taraflara ait Borsa İstanbul çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zinciri için uyum rehberi durum tespit sürecine yönelik politika, prosedür, belge ve bilgiler incelenmek amacıyla seçildi, gerekli kontrol ve denetimler yapılarak, Şirket'te etkin bir uyum sistemi olup olmadığı kontrol edildi.
- Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve gerekli tedbirlerin alınmasına yönelik prosedür ve uygulamalar, risk yönetim planları kontrol edildi.
- Uyum raporundaki hususların denetim ve kontroller neticesinde elde edilen bulgularla karşılaştırılması yapılarak tutarlılığı incelendi.



Merkez

Telefon

: Yenibosna Merkez Mah. 29 Ekim Cad. İstanbul Vizyon Park
Ofis Blokları A1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler / İstanbul
: +90 212 249 40 41 Faks: +90 212 442 50 60

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM

AŞ

Kalıtsal Sınırlamalar

Bu rapordaki gibi finansal olmayan faaliyetlere ilişkin bilgiler, konunun niteliksel karakteristiği ve bu bilgileri elde etmede kullanılan metotlar nedeniyle doğal sınırlamalara tabidir. Genel kabul edilebilir, işle ilgili bir şablon ve değerlendirme tekniklerinin olmaması farklı ölçümlere neden olabilmekte ve karşılaştırılabilirliği etkileyebilmektedir. Ayrıca, farklı ölçümleme tekniklerinin doğrulukları da görece olarak zamanla değişiklik gösterebilmektedir.

Bağımsızlık ve Yetkinlik Beyanı

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (International Federation of Accountants – IFAC) tarafından yayımlanan etik ilkelere tam uyum sağlamaktayız. Bu etik ilkeler en geniş anlamda tam bağımsızlığı bütünsellik, objektiflik, profesyonel yeterlilik, 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.

Sonuç

Görüşümüze göre, yukarıda anlatıldığı şekilde yapmış olduğumuz sınırlı güvence çalışmaları sonucunda; Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş.'nin 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 dönemine ilişkin sorumlu kıymetli maden tedarik zinciri uyum raporunun, tüm önemli yönleriyle, BİST çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu kıymetli maden tedarik zinciri için uyum rehberi gereklilikleriyle uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Report Bağımsız Denetim Anonim Şirketi



Cüneyt MORGÜL, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, Türkiye, 20 Haziran 2025

Ek: Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu

Merkez
Telefon

: Yenibosna Merkez Mah. 29 Ekim Cad. İstanbul Vizyon Park
Ofis Blokları A1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler / İstanbul
: +90 212 249 40 41 Faks: +90 212 442 50 60

GARANTİ RAFİNERİ VE MADEN İŞLETMELERİ A.Ş.
1 OCAK 2024 - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİ
KIYMETLİ MADENLER SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİNE YÖNELİK
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE GÜVENCE DENETİMİ
STANDARTLARINA GÖRE (ISAE 3000) HAZIRLANMIŞ
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Bağımsız Güvence Raporu

15 Şubat 2024 tarihinde Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş. (Şirket) ile imzaladığımız sözleşme gereğince, Şirket'in yönetim kurulu tarafından 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 dönemi için Borsa İstanbul (BİST) ve Ekonomik Kalkınma ve İş Birliği Örgütü'nün (OECD) "çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zinciri için uyum rehberi" baz alınarak hazırladığı, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum raporu ile ilgili güvence sağlamak üzere görevlendirildik.

İşin Kapsamı

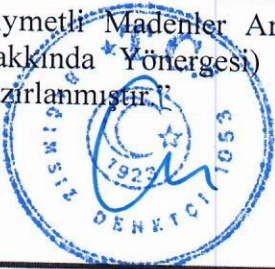
Bağımsız güvence çalışmaları, Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından düzenlenen ve Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) tarafından yayımlanan Uluslararası Güvence Denetimi Standardı ISAE 3000 "Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri Standardı ve Borsa İstanbul tarafından yayımlanan "çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zinciri için uyum rehberi" çerçevesinde yapılmış ve bağımsız güvence raporu hazırlanmıştır. Güvencenin kapsamı: kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum raporundan ibarettir.

Yönetimin Sorumlulukları

Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş. yönetimi, raporun, Borsa İstanbul tarafından yayımlanan OECD'nin çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zinciri için 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 Borsa İstanbul uyum rehberine uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum raporu içerisinde de yer alan faaliyetlerdir. Bu sorumluluk, kıymetli maden 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.

Sorumluluğumuz

Sınırlı 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 ile Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatına (Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi, Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönergesi) çerçevesinde yapılmış ve Sınırlı Bağımsız Güvence Raporu (Rapor) hazırlanmıştır.



Merkez

Telefon

: Yenibosna Merkez Mah. 29 Ekim Cad. İstanbul Vizyon Park
Ofis Blokları A1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler / İstanbul
: +90 212 249 40 41 Faks: +90 212 442 50 60

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM

AŞ

Sorumluluğumuz (devamı)

Bu rapor, Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş.'nin (Şirket), Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı gereklilikleriyle uyumlu olduğuna, kıymetli madenlerin ticaretine ilişkin Şirket tarafından ibraz edilen ve bağımsız güvence raporu ve eklerinde yer alan bulgu, tespit ve yorumlara dayanak teşkil eden belgeler ile Borsamıza Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistiki Bilgi Formu, Eğitim İstatistikleri vb) tam ve doğruluğuna dair BİST, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı ve diğer kamu kurum/kuruluşlarının da dahil olabileceği taraflar için sınırlı güvence verilmesine yönelik olarak hazırlanmıştır.”

Uygulanan Sınırlı Güvence Prosedürleri

Denetim çalışmalarımız, yukarıda belirtilen kapsamda gerekli görülen tüm kanıt, bilgi ve açıklamaları elde etmek üzere planlanmış ve uygulanmıştır. Uyguladığımız prosedürler aşağıdaki maddelerden oluşmaktadır;

- Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş. yönetimine Şirket'in mevcut olan kıymetli maden tedarik zinciri süreçleri, risk yönetim prosedürleri ve kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum raporunun içeriğine ilişkin, şirketin uyum sistemiyle ilgili sorular soruldu ve cevapları alındı.
- Raporun hazırlanmasından sorumlu olan personeller ile görüşmeler yapıldı.
- Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için Şirket uyum görevlisi ile toplantılar yapıldı ve bilgiler alındı.
- İlgili dönemde aktif olarak çalışılan müşterilerin dosyaları örneklem yöntemiyle kontrol edildi.
- Uyum görevlisine, örneklem olarak seçilen müşteriler hakkında müşteri tanıma sistemi ve yapılan işlemlerle ilgili sorular soruldu.
- Şirketin, kıymetli maden ticaretine konu olan yerleri fiziki mekân olarak görüldü ve kıymetli maden tedarik zinciri süreçlerinin işleyişi hakkında bilgi alınarak ilgili alanlarda gerekli kontrol ve denetimler yapıldı.
- Kıymetli maden tedarikçileri ve alıcıları ile diğer ilgili taraflara ait Borsa İstanbul çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zinciri için uyum rehberi durum tespit sürecine yönelik politika, prosedür, belge ve bilgiler incelenmek amacıyla seçildi, gerekli kontrol ve denetimler yapılarak, Şirket'te etkin bir uyum sistemi olup olmadığı kontrol edildi.
- Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve gerekli tedbirlerin alınmasına yönelik prosedür ve uygulamalar, risk yönetim planları kontrol edildi.
- Uyum raporundaki hususların denetim ve kontroller neticesinde elde edilen bulgularla karşılaştırması yapılarak tutarlılığı incelendi.



Merkez

Telefon

: Yenibosna Merkez Mah. 29 Ekim Cad. İstanbul Vizyon Park
Ofis Blokları A1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler / İstanbul
: +90 212 249 40 41 Faks: +90 212 442 50 60

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM

AŞ

Kalıtsal Sınırlamalar

Bu rapordaki gibi finansal olmayan faaliyetlere ilişkin bilgiler, konunun niteliksel karakteristiği ve bu bilgileri elde etmede kullanılan metotlar nedeniyle doğal sınırlamalara tabidir. Genel kabul edilebilir, işle ilgili bir şablon ve değerlendirme tekniklerinin olmaması farklı ölçümlere neden olabilmekte ve karşılaştırılabilirliği etkileyebilmektedir. Ayrıca, farklı ölçümleme tekniklerinin doğrulukları da görece olarak zamanla değişiklik gösterebilmektedir.

Bağımsızlık ve Yetkinlik Beyanı

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (International Federation of Accountants – IFAC) tarafından yayımlanan etik ilkelere tam uyum sağlamaktayız. Bu etik ilkeler en geniş anlamda tam bağımsızlığı bütünsellik, objektiflik, profesyonel yeterlilik, 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.

Sonuç

Görüşümüze göre, yukarıda anlatıldığı şekilde yapmış olduğumuz sınırlı güvence çalışmaları sonucunda; Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş.'nin 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 dönemine ilişkin sorumlu kıymetli maden tedarik zinciri uyum raporunun, tüm önemli yönleriyle, BİST çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu kıymetli maden tedarik zinciri için uyum rehberi gereklilikleriyle uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Report Bağımsız Denetim Anonim Şirketi



Cüneyt MORGÜL, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, Türkiye, 20 Haziran 2025

Ek: Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu

Merkez

Telefon

: Yenibosna Merkez Mah. 29 Ekim Cad. İstanbul Vizyon Park
Ofis Blokları A1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler / İstanbul
: +90 212 249 40 41 Faks: +90 212 442 50 60

GARANTİ RAFİNERİ VE MADEN İŞLETMELERİ A.Ş.
1 OCAK 2024 - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİ
KIYMETLİ MADENLER SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİNE YÖNELİK
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE GÜVENCE DENETİMİ
STANDARTLARINA GÖRE (ISAE 3000) HAZIRLANMIŞ
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM

AŞ

Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Bağımsız Güvence Raporu

15 Şubat 2024 tarihinde Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş. (Şirket) ile imzaladığımız sözleşme gereğince, Şirket'in yönetim kurulu tarafından 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 dönemi için Borsa İstanbul (BİST) ve Ekonomik Kalkınma ve İş Birliği Örgütü'nün (OECD) "çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zinciri için uyum rehberi" baz alınarak hazırladığı, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum raporu ile ilgili güvence sağlamak üzere görevlendirildik.

İşin Kapsamı

Bağımsız güvence çalışmaları, Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından düzenlenen ve Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) tarafından yayımlanan Uluslararası Güvence Denetimi Standardı ISAE 3000 "Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri Standardı ve Borsa İstanbul tarafından yayımlanan "çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zinciri için uyum rehberi" çerçevesinde yapılmış ve bağımsız güvence raporu hazırlanmıştır. Güvencenin kapsamı: kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum raporundan ibarettir.

Yönetimin Sorumlulukları

Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş. yönetimi, raporun, Borsa İstanbul tarafından yayımlanan OECD'nin çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zinciri için 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 Borsa İstanbul uyum rehberine uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum raporu içerisinde de yer alan faaliyetlerdir. Bu sorumluluk, kıymetli maden 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.

Sorumluluğumuz

Sınırlı 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 ile Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatına (Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi, Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönergesi) çerçevesinde yapılmış ve Sınırlı Bağımsız Güvence Raporu (Rapor) hazırlanmıştır.



Merkez

Telefon

: Yenibosna Merkez Mah. 29 Ekim Cad. İstanbul Vizyon Park
Ofis Blokları A1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler / İstanbul
: +90 212 249 40 41 Faks: +90 212 442 50 60

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Sorumluluğumuz (devamı)

Bu rapor, Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş.'nin (Şirket), Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve Borsamız Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı gereklilikleriyle uyumlu olduğuna, kıymetli madenlerin ticaretine ilişkin Şirket tarafından ibraz edilen ve bağımsız güvence raporu ve eklerinde yer alan bulgu, tespit ve yorumlara dayanak teşkil eden belgeler ile Borsamıza Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistik Bilgi Formu, Eğitim İstatistikleri vb) tam ve doğruluğuna dair BİST, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı ve diğer kamu kurum/kuruluşlarının da dahil olabileceği taraflar için sınırlı güvence verilmesine yönelik olarak hazırlanmıştır."

Uygulanan Sınırlı Güvence Prosedürleri

Denetim çalışmalarımız, yukarıda belirtilen kapsamda gerekli görülen tüm kanıt, bilgi ve açıklamaları elde etmek üzere planlanmış ve uygulanmıştır. Uyguladığımız prosedürler aşağıdaki maddelerden oluşmaktadır;

- Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş. yönetimine Şirket'in mevcut olan kıymetli maden tedarik zinciri süreçleri, risk yönetim prosedürleri ve kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum raporunun içeriğine ilişkin, şirketin uyum sistemiyle ilgili sorular soruldu ve cevapları alındı.
- Raporun hazırlanmasından sorumlu olan personeller ile görüşmeler yapıldı.
- Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için Şirket uyum görevlisi ile toplantılar yapıldı ve bilgiler alındı.
- İlgili dönemde aktif olarak çalışılan müşterilerin dosyaları örneklem yöntemiyle kontrol edildi.
- Uyum görevlisine, örneklem olarak seçilen müşteriler hakkında müşteri tanıma sistemi ve yapılan işlemlerle ilgili sorular soruldu.
- Şirketin, kıymetli maden ticaretine konu olan yerleri fiziki mekân olarak görüldü ve kıymetli maden tedarik zinciri süreçlerinin işleyişi hakkında bilgi alınarak ilgili alanlarda gerekli kontrol ve denetimler yapıldı.
- Kıymetli maden tedarikçileri ve alıcıları ile diğer ilgili taraflara ait Borsa İstanbul çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zinciri için uyum rehberi durum tespit sürecine yönelik politika, prosedür, belge ve bilgiler incelenmek amacıyla seçildi, gerekli kontrol ve denetimler yapılarak, Şirket'te etkin bir uyum sistemi olup olmadığı kontrol edildi.
- Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve gerekli tedbirlerin alınmasına yönelik prosedür ve uygulamalar, risk yönetim planları kontrol edildi.
- Uyum raporundaki hususların denetim ve kontroller neticesinde elde edilen bulgularla karşılaştırması yapılarak tutarlılığı incelendi.



Merkez

Telefon

: Yenibosna Merkez Mah. 29 Ekim Cad. İstanbul Vizyon Park
Ofis Blokları A1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler / İstanbul
: +90 212 249 40 41 Faks: +90 212 442 50 60

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Kalıtsal Sınırlamalar

Bu rapordaki gibi finansal olmayan faaliyetlere ilişkin bilgiler, konunun niteliksel karakteristiği ve bu bilgileri elde etmede kullanılan metotlar nedeniyle doğal sınırlamalara tabidir. Genel kabul edilebilir, işle ilgili bir şablon ve değerlendirme tekniklerinin olmaması farklı ölçümlere neden olabilmekte ve karşılaştırılabilirliği etkileyebilmektedir. Ayrıca, farklı ölçümleme tekniklerinin doğrulukları da görece olarak zamanla değişiklik gösterebilmektedir.

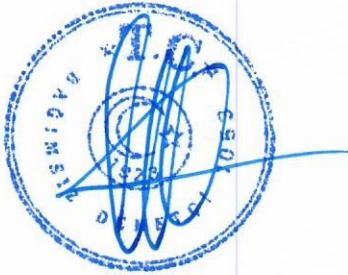
Bağımsızlık ve Yetkinlik Beyanı

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (International Federation of Accountants – IFAC) tarafından yayımlanan etik ilkelere tam uyum sağlamaktayız. Bu etik ilkeler en geniş anlamda tam bağımsızlığı bütünsellik, objektiflik, profesyonel yeterlilik, 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.

Sonuç

Görüşümüze göre, yukarıda anlatıldığı şekilde yapmış olduğumuz sınırlı güvence çalışmaları sonucunda; Garanti Rafineri ve Maden İşletmeleri A.Ş.'nin 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 dönemine ilişkin sorumlu kıymetli maden tedarik zinciri uyum raporunun, tüm önemli yönleriyle, BİST çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin madenlerine ilişkin sorumlu kıymetli maden tedarik zinciri için uyum rehberi gereklilikleriyle uyumlu olmadığına dair, herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Report Bağımsız Denetim Anonim Şirketi



Cüneyt MORGÜL, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, Türkiye, 20 Haziran 2025

Ek: Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu

Merkez

Telefon

: Yenibosna Merkez Mah. 29 Ekim Cad. İstanbul Vizyon Park
Ofis Blokları A1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler / İstanbul
: +90 212 249 40 41 Faks: +90 212 442 50 60