

AHLATCI METAL RAFİNERİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ GÜVENCE
SÖZLEŞMELERİ STANDARTINA (ISAE 3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Ahlatıcı Metal Rafineri A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Ahlatıcı Metal Rafineri A.Ş. ("Şirket") Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 31 Aralık 2021 yılsonu Uyum Raporu ("Rapor") ile ilgili güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız. Güvence kapsamı, Rapor'dan 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 Uyum Raporu içerisinde de yer alan faaliyetlerdir. Bu sorumluluk, Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası'nın hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini içermektedir.

Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi 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 BIST Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı (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) hükümleri çerçevesinde yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu hazırlanmıştır.

Bu Bağımsız Güvence Raporu, Şirket'in Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve BIST 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 BIST Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistik Bilgi Formu, Eğitim İstatistikleri vb.) tamlığına ve doğruluğuna dair Borsa İstanbul, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı ve diğer kamu kurum/kuruluşlarının da dahil olabileceği taraflar için denetim sonucuna makul güvence sağlamak üzere hazırlanmıştır.

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:

- Şirket'in süreçleri ve risk yönetimi protokolleri hakkında bilgi sahibi olmak için Şirket Yönetimi ile görüşülmesi,
- Uyum Raporunun hazırlanmasından sorumlu ilgili personel ile görüşülmesi,
- Şirket'in yönetim ve üretim merkezlerine saha ziyareti yapılması
- Şirket'in, 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 Raporu'nun, Şirket'in mevcut kıymetli 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, Şirket'in 31 Aralık 2021 yılsonu 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.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Ufuk Doğruer, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Haziran 2022

Ek: Uyum Raporu