

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Rekor Altın Rafineri Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na:

Tedarik Zinciri Uyum Raporu'na İlişkin Güvence Raporu

Rekor Altın Rafineri Anonim Şirketi ("Şirket") yönetiminin, 1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 dönemine ilişkin hazırlamış olduğu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'na ("Uyum Raporu") ilişkin makul güvence denetimini üstlenmiş bulunuyoruz.

Dayanak Denetim Konusu

Bu rapor, Şirket yönetiminin, 5 Mart 2021 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. tarafından onaylanan Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi, Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi, Borsa İstanbul A.Ş. Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, ve Borsa İstanbul A.Ş. Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge (hep birlikte "BİST STZ Mevzuatı" olarak anılacaktır) kapsamında Şirketlerce hazırlanması zorunlu olan Uyum Raporu'nun hazırlanmasına yönelik olan yükümlülüğünü yerine getirmek amacıyla 1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 dönemine ilişkin hazırlamış olduğu Uyum Raporu'na ilişkin tarafımızca verilecek makul güvence ile ilgilidir.

Yapısal Kısıtlamalar

Bu rapor, *Denetçinin Sorumlulukları* bölümünde belirtilen kapsam 1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 dönemine ait Uyum Raporu'na ilişkin olarak yürütülmüş makul güvence denetimi çalışması kapsamında elde edilen kanıtlara dayanmaktadır. Uyum Raporu'nda belirtilen kontrollerin işleyiş etkinliğiyle ilgili bir değerlendirmenin gelecek dönemlere yansıtılması -projeksiyonu-, kontrollerin yetersiz veya başarısız olma riskine sebep olabilir. Bununla birlikte, ilgili kontroller işletim veya raporlama işlemlerinde oluşan tüm hataları veya eksiklikleri önleyemeyebilir veya tespit edemeyebilir. Değişen koşullar nedeniyle kontrollerin yetersiz hâle gelmesi veya politika ve prosedürlere uygunluğun azalması ihtimali vardır.

Özel Amaç

Bu rapor, yukarıda atıfta bulunulan BİST STZ Mevzuatı hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır. Bu sebeple, bu rapor başka amaçlar için uygun olmayabilir.



Bağımsızlık ve Kalite Kontrol

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan "Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil)" kapsamında dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranıştan oluşan temel ilkelere, bağımsızlık ve diğer etik hükümlerine uymaktayız.

Ayrıca KGK tarafından yayımlanan Kalite Kontrol Standardı 1 (Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri için Kalite Yönetimi) hükümlerini uygulamaktayız ve bu yönde (etik hükümler, mesleki standartlar, mevzuat vb. hükümlerine uygunluk konusunda yazılı politika ve prosedürler dahil) bir kalite kontrol süreci işletmekteyiz.

Şirket Yönetimi'nin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Sorumlulukları

BİST STZ Mevzuatı'nda düzenlenen "Beş Adım Yaklaşımının" uygulanmasından ve Uyum Raporu'nun BİST STZ Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından Şirket yönetimi sorumludur. Uyum Raporu'na ilişkin olarak tarafımıza sunulan belgelerin eksiksiz ve doğru olmasını temini ile söz konusu belgelerin hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermemesini makul ölçüde garantileyen iç kontrol sisteminin sürdürülmesinden Şirket yönetimi sorumludur. Şirket'nin Uyum Raporu'nun hazırlanma sürecinin gözetiminden üst yönetimden sorumlu olanlar yükümlüdür.

Denetçinin Sorumlulukları

Denetim çalışmamız, Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi ve KGK tarafından yayımlanan "Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri" başlıklı Güvence Denetim Standardı (GDS) 3000'e uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar; tüm önemli yönleriyle dayanak denetim konusunun gerçeğe uygun bir biçimde sunulmasına ve kontrollerin uygun şekilde tasarlanmasına ve etkin şekilde işlemesine dair makul güvence elde etmek üzere gerekli prosedürlerin tarafımızca planlanmasını ve uygulanmasını gerektirmektedir. Kontrollerin tasarımı ve işleyiş etkinliği hakkında raporlama yapılmasına yönelik bir güvence denetimi, BİST STZ Mevzuatı'nda yer alan açıklamalar ile kontrollerin tasarımına ve işleyiş etkinliğine dair kanıt elde etmek amacıyla prosedürlerin uygulanmasını içerir. Prosedürlerimiz, denetçinin mesleki muhakemesine (dayanak denetim konusunun gerçeğe uygun bir biçimde sunulmama ve kontrollerin uygun bir şekilde tasarlanmama veya etkin şekilde işlememe risklerinin değerlendirilmesi dâhil) dayanmaktadır.



Ayrıca prosedürlerimiz, *Dayanak Denetim Konusu* bölümünde belirtilen amaçlara ulaşıldığına dair makul güvence sağlamak için gerekli kontrollerin işleyiş etkinliğinin test edilmesini içermektedir. Söz konusu güvence denetimi, dayanak denetim konusunun genel sunumu ve belirtilen amaçların uygunluğunun değerlendirilmesini de kapsamaktadır.

İşbu raporumuz Şirket'nın, Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve BİST STZ Mevzuatı gereklilikleriyle uyumlu olduğuna, kıymetli madenlerin ticaretine ilişkin Şirket tarafından ibraz edilen ve bağımsız güvence raporuna dayanak teşkil eden belgeler ile BİST STZ Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistik Bilgi Formu, Eğitim İstatistikleri gibi) tamlığına ve doğruluğuna dair Borsa İstanbul, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarının da dahil olabileceği taraflar için denetim sonucuna makul güvence sağlamak üzere hazırlanmıştır.

Denetim Metodolojisi

Varsayımlar

Sorumlu tedarik zinciri süreçlerinin etkin olarak işletilmesi ve yeterli bir kontrol ortamı sağlanması denetlenenin sorumluluğundadır. Denetimimize yönelik olarak talep ettiğimiz her türlü bilgi, kayıt, belge ve dokümantasyonun doğru ve eksiksiz olarak sağlanması, mevcut yapı ve uygulamaların güncellenmesi denetlenenin sorumluluğundadır. Tarafımıza iletilen tüm bilgi, belge ve dokümantasyonun doğru ve geçerli olduğu kabul edilmiştir.

Denetim sonuçlarımız ve bulgularımız test edildikleri dönemi kapsamaktadırlar. Kontrollerin doğasında bulunan kısıtlamalar nedeniyle ilgili süreç ve sistemler üzerinde kontrol zayıflıkları bulunabilir ve tespit edilemeyebilir. Bunun yanında, bulgularımıza dayanılarak elde edilen sonuçların gelecek dönemleri kapsayacak şekilde değerlendirilmemesi gerekmektedir. Mevcut şartların değişmesi, sistemlerde veya kontrollerde değişiklik yapılması veya kontrollerin etkinlik derecesinin bozulması gibi sebeplerden ötürü; bu sonuçların zaman içerisinde değişme riski bulunmaktadır.

Denetim Teknikleri, Kontrollerin Test Edilmesi ve Denetim Örneklemesi

Denetim görüşünün oluşturulmasına makul güvence sağlayacak düzeyde yeterli ve gerekli ölçüdeki denetim kanıtlarını elde etmek için aşağıdaki denetim tekniklerinden hepsi ya da bir kısmı uygun zaman ve detay kapsamında kullanılmıştır:



- Bilgi toplama
- Gözlem
- Sorgulama ve doğrulama
- Yeniden gerçekleştirme
- Yeniden hesaplama
- Analitik inceleme

Test edilen kontrollerin kapsamı, önemlilik ilkesi gözetilerek ve makul bir güvence sağlayacak ve denetim döneminin bütününe ilişkin görüş oluşturacak şekilde belirlenmiş, kontrollerin tasarım ve işletim etkinlikleri ve uyumlulukları test edilmiştir.

Denetim riskini makul düzeye indirebilmek için, test edilen kontrolle ilişkili önemli veya kayda değer kontrol eksikliği riskinin yüksek olduğu alanlarda tespit riskini düşürecek şekilde testler detaylandırılmış, örneklem hacmi genişletilmiş ve kanıtlarının yeterlilik ve güvenilirlik seviyesini artırmıştır.

Denetim Faaliyetleri

Bu raporun *Dayanak Denetim Konusu* bölümünde belirtilen denetim kapsamına yönelik başlıca aşağıda yer alan prosedürleri gerçekleştirdik:

- Denetim planının hazırlanması,
- Denetim planına uygun denetim faaliyetlerinin belirlenmesi,
- Şirket'nin sorumlu tedarik zinciri süreç yetkilileri ile görüşülmesi,
- Şirket'nin mevcut politika ve prosedürlerinin incelenmesi, bu dokümantasyonun yeterli ve uygun olup olmadığının değerlendirilmesi,
- Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik ve Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklere Uyum Programı Hakkında Yönetmelik de göz önünde bulundurularak sorumlu tedarik zinciri sürecine ilişkin kanıtlar toplanması ve incelenmesi,
- İlgili süreçlerde yer alan kontrollerin belirlenmesi ve yeterliliğinin değerlendirilmesi,
- Şirket'nin ilgili süreçler için hazırlamış olduğu iç yönergelerin incelenmesi ve yeterliliğinin değerlendirilmesi,
- Şirket tarafından tedarik zincirinde belirlenmiş olan risklerin değerlendirilmesi.



Görüş

- Yaptığımız çalışmaya ve elde edilen kanıtlara dayanarak, görüşümüze göre, tüm önemli yönleriyle,
1. Rekor Altın Rafineri Anonim Şirketi tarafından 1 Ocak – 31 Aralık 2025 dönemine ilişkin hazırlanmış olan Uyum Raporu Yönerge hükümlerine göre gerçeğe uygun bir biçimde sunulmaktadır.
 2. Rekor Altın Rafineri Anonim Şirketi tarafından Yönerge’de belirtilen amaçlara ilişkin tasarlanan kontroller 1 Ocak - 31 Aralık 2025 tarihleri arasındaki dönem boyunca uygun bir şekilde tasarlanmıştır.
 3. Tarafımızca test edilen kontroller 1 Ocak - 31 Aralık 2025 tarihleri arasındaki dönem boyunca etkin şekilde işlemiştir.

Analiz Bağımsız Denetim ve
Danışmanlık Anonim Şirketi



H. Kıvanç Sekizkardeş, SMMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 31-03-2026