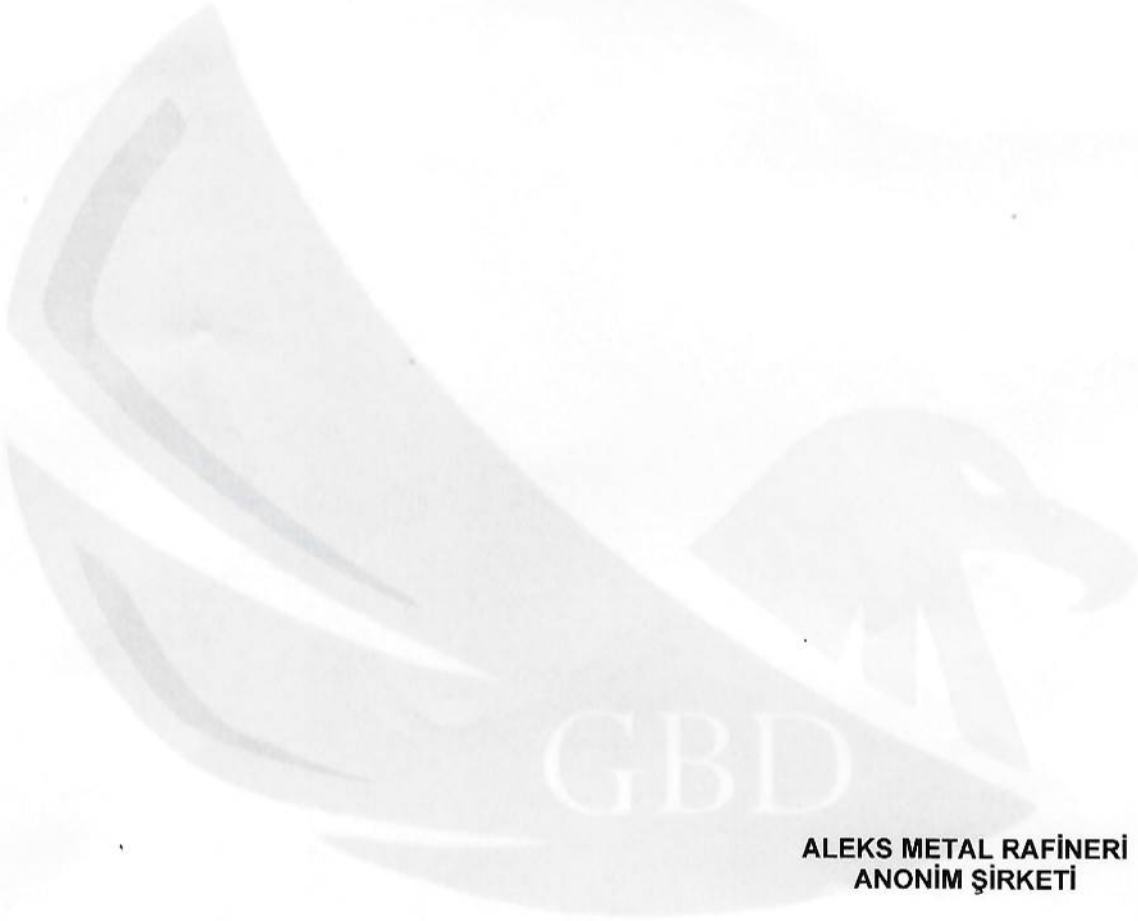




GÖRÜŞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.



**ALEKS METAL RAFİNERİ
ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK 2024 - 31 ARALIK 2024

**DÖNEMİNE AİT, ULUSLARARASI
BAĞIMSIZ GÜVENCE
SÖZLEŞMELERİ STANDARTINA
(ISAE 3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ,
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**

İsmet Kaptan Mahallesi Gazi Bulvarı Münir Birsell Plaza Apt. No:95/13 Konak/İZMİR

grbden@grbden.com



Aleks Metal Rafineri Anonim Şirketi Bağımsız Güvence Raporu (ISAE 3000 Uluslararası Güvence Sözleşmeleri Standartlarına göre hazırlanmış)

Aleks Metal Rafineri Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na ve Yönetimi'ne

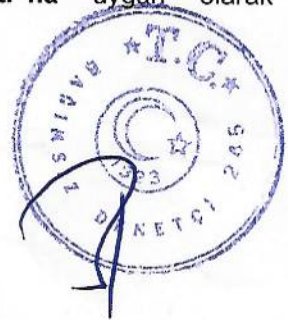
Aleks Metal Rafineri Anonim Şirketi (A.Ş.) / (Şirket) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket'in 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 tarih aralığını kapsayan Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu (Uyum Raporu) ile ilgili güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

Sorumluluklar

Aleks Metal Rafineri Anonim Şirketi Yönetimi, Uyum Raporu'nu, Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") Tarafından yayımlanan, "**Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi**"ne 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 "**Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi**"ne uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in Kıymetli Madenler Sorumlu Kıymetli Madenler 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.

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 Borsa İstanbul'un (BİST) yayımladığı "**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 (Güvence Raporu) hazırlanmıştır."

Bizim sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız güvence denetimine dayanarak yapılan bu çalışmalar hakkında görüş bildirmektir. Çalışmalarımız, 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 Borsa İstanbul'un (BİST) yayımladığı "**Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı**"na uygun olarak gerçekleştirilmiştir.





Bu Güvence Raporu Aleks Metal Rafineri Anonim Şirketi'nin, Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve "Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı" (BİST 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 BİST Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistiki Bilgi Formu, Eğitim İstatistikleri vb.) tam ve doğruluğuna dair Şirket Yönetimi, BİST, Hazine ve Maliye Bakanlığı, Ticaret Bakanlığı ve diğer kamu kurum / kuruluşlarının da dahil olabileceği taraflar için denetim sonucuna makul güvence sağlamak üzere hazırlanmıştır.

Kalıtsal sınırlamalar

Finansal olmayan faaliyetlere ilişkin bilgiler, söz konusu 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. Güvenceye tabi konuda farklı ancak kabul edilebilir farklı ölçüm tekniklerinin seçimini sağlayabilecek önemli bir düzenleyici kuruluşun olmaması, bu konuda önemli ölçümleme farklılıklarına yol açabilecektir. Bu durum da karşılaştırılabilirlik üzerinde önemli etkiye 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. En önemli husus Bağımsız Güvence Raporunu Şirket'in Internet sitesinde (<https://www.aleksmetal.com/compliance>) Şirket'in metodolojisi ve mevcut kıymetli maden tedarik zinciri politikası çerçevesinde okunabilmesidir.

Bağımsızlık ve yetkinlik beyanı

Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu tarafından yayınlanan "Profesyonel Muhasebecilerin Uyacakları Etik İlkeler" 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 Kıymetli Maden Sorumluluğu 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, Aleks Metal Rafineri Anonim Şirketi'nin 27 Mart 2025 tarihi itibarıyla tarafımıza sunulmuş, 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 tarih aralığını kapsayan Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nun, bütün önemli hususlar açısından, BİST'in yayımladığı "**Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi**" gereklilikleriyle uyumlu olduğu görülmüştür.

Görüş Bağımsız Denetim A.Ş.


Burhan GUNDOĞDU
Yeminli Mali Müşavir
Sorumlu Denetçi

İSTANBUL

30 Haziran 2025

Ek:

- Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu

Aleks Metal Rafineri Anonim Şirketi
Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu

Aleks Metal Rafineri Anonim Şirketi, (Şirket), Borsa İstanbul (BİST) tarafından 5 Mart 2021 tarihinde yayımlanan "**Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi**"ne uygun olarak "Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Rehberi" oluşturulmuştur.

Bu raporda Şirket'in faaliyet ve uygulamalarının BİST'in **Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi**'ne uyumu analiz edilmiştir.

ŞİRKET BİLGİLERİ	
Şirketin İsmi	Aleks Metal Rafineri A.Ş.
Adres	İkitelli Osb Mahallesi Marmara, P Blok No:11, 34307 Küçükçekmece İstanbul
Raporlama Dönemi	1 Ocak – 31 Aralık 2024
Rapor Tarihi	27 Mart 2025
Sorumlu Üst Yönetim	Sarp Tarhanacı (Yönetim Kurulu Başkanı)
Tel No	+90 212 448 66 00
Web Adres	https://aleksmetal.com/tr

Şirket tedarik zincirindeki risklerin tespiti ve önlenmesi, bu riskleri önleyici güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması, sürecin üçüncü taraflarca denetlenmesi için kıymetli maden tedarik zincirinde olmak üzere altı temel başlık altında uyum süreci analiz edilmiş ve uyumluluk açısından değerlendirilmiştir.

1. Tedarik Zinciri Politikasının oluşturulması ve faaliyet süreçlerinde uygulaması
2. Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve risk bazlı yaklaşımla stratejilerin uygulanması
3. "Müşterini Tanı - Know Your Client (KYC)" prensiplerinin uygulanması,
4. Risk Komitesinin kurulması, uyum konularındaki etkinliği ve aktivite raporları
5. Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetimi ve Raporlanması
6. Sorumlu Üst Yönetim Uyum Beyanı,

1. Tedarik Zinciri Politikasının Oluşturulması ve Uygulamaya Konulması

Şirket, güçlü bir şirket yönetim sistemi oluşturmak üzere;

- FATF Tavsiyeleri,
- OECD'nin "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Uyum Rehberi",
- BİST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi,
- Birleşmiş Milletler Konseyi (BM) Kararları,
- Avrupa Birliği Kararları,
- Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı (MASAK) düzenlemeleri

ile uyumlu bir şirket politikasını kabul etmiş ve uygulamaya koymuştur.

Risk bazlı durum değerlendirmesi yapılmış ve Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası doğrultusunda tüm tedarik zinciri süreçlerinin işletilmiş, kontrol ve işlemlerin izlenmiş, risklerin analiz edilerek değerlendirilmiş, müşteri tanı prensiplerinin uygulanmış ve nihai olarak güçlü bir şirket yönetim sistemi oluşturularak tam uyum sağlanmıştır.

ALEKS METAL RAFİNERİ ANONİM ŞİRKETİ**Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu (Devamı)****2. Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Risk Bazlı Yaklaşımla Stratejilerin Uygulanması**

Şirket, BIST'in **Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi** çerçevesinde Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası geliştirmiş ve uygulamaya almıştır. Bu politikada "Kıymetli Maden Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlığı altında tespiti yapılmış olan risklere karşın potansiyel müşterilerin özelinde istihbarı bilgi toplanmasının yanı sıra bireysel, kurumsal, kıymetli maden ve diğer alanlarda iştigal gösteren şirketler nezdinde farklılaştırılmış soru anketleri ve benzeri bilgi toplama yöntemleri uygulanmıştır.

Müşteriye ilişkin yapılan istihbarı çalışmalar periyodik aralıklarla güncellenmiş, olağanüstü durumlarda ek bilgi belge talebinde bulunulmuştur. Bu süreçlerin Müşteri ilişkileri kapsamında yönetilmesi, derlenmesi ve kaydedilmesi ile birlikte sistematik bir hale getirilmiş ve bir müşterinin ilk görüşmesinden güncel duruma kadar yapılan tüm görüşme notları, bilgi ve belgeleri dijital ortamda kayıt altına alınarak kümülatif büyük bir data ortaya çıkarılmıştır. Bu data içerisinde her müşteri/tedarikçi için bir referans hesap numarası ataması yapılarak müşteri/tedarikçi olarak kabul/ret süreçleri, kabulünü takiben ticari süreçlerinde sistematik bir izleme ve analiz yapılmıştır.

Risk Komitesi, "Kıymetli Maden Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlığı altında tespiti yapılmış olan risklere karşın düzenli olarak gözlem, analiz ve tespit yaparak üst yönetime raporlamaktadır. Şirket Politikasında "Kıymetli Maden Tedarik Zincirinde Yüksek Risk Kriterleri" başlıklı bölümde yer alan risk veya ihtimallerin varlığı durumundaki yüksek riskli vakalar Risk Komitesi tarafından değerlendirilmektedir.

Risk Komitesi potansiyel müşteri/tedarikçiyi reddedebilir ya da çalışmak üzere kabul edebilir. Müşteri/tedarikçinin kabulünü takiben çalışma süreci içerisinde ortaya çıkabilecek riskler nedeniyle uyum görevlilerince yönetilecek risk azaltım planı yapılabilir ve sonuçları izlenebilir, ticaret askıya alınabilir ya da tamamen sonlandırılabilir.

3. Müşterini Tanı – Know Your Client (KYC) Prensiplerinin Uygulanması

Şirket ile ilgili bütün müşteri/tedarikçilerine ait görüşme notları, risk analizlerini, müşterini tanı evrak ve belgelerini Müşteri Hesap Numarası bazında takip etmekte ve bütün evraklarının bir kopyasını güvenli bulut altyapılarında saklanmaktadır.

Sahip olduğu sistem ile müşteri bazında işlemler izlenirken, risklerin seviyesine göre Risk Komitesi tarafından alınacak kararlar ile hesabın pasif edilmesi, dondurulması, kara listeye alınması söz konusu olabilmektedir.

ALEKS METAL RAFİNERİ ANONİM ŞİRKETİ**Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu (Devamı)****4. Uyum Görevlilerinin Atanması, Etkinliği ve Aktivite Raporları**

Şirket uyum görevlileri, BİST'in **Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi** çerçevesinde hazırlanan Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikasının faaliyet süreçleri içerisinde uygulanması noktasında görevlidirler.

Bu kapsamda şirketimiz uyum faaliyetlerini takip etmesi, müşteri kabul ve retlerini yapması için bir Risk Komitesi kurulmasına 1 Temmuz 2021'de karar verilmiştir. Bu kararda Risk Komitesinin ilk üyeleri atanmış ve kendi yönetmeliğini yazma görevi verilmiştir.

Risk Komitesinin üyeleri şu kişilerden oluşmaktadır:

1. Sarp Tarhanacı
2. Tunca Cingöz
3. Nazan Aycan

Risk Komitesi gerekli çalışmalarını yaparak şu önemli uygulamaları hayata geçirmiştir;

- Risk Komitesi Yönetmeliğini hazırlayarak kendi yetki ve faaliyet alanını Yönetim Kuruluna onaylatmıştır.
- Sorumlu Kıymetli Madenler Politikasını hazırlayarak Yönetim Kuruluna onaylatmıştır.
- Müşteri Kabul ve Risk Değerleme Yönetmeliğini hazırlayarak Yönetim Kuruluna onaylatmıştır.
- Şirketin mevcut çalıştığı firmaların, yukarıda belirtilen yönetmelik ve uygulamalar çerçevesinde değerlendirilerek çalışmaya devam edilip edilmemesi konusunda gerekli eylemlerin alınması yönünde talimat vermiş ve uygulamıştır.

Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası ve Uyum konuları ile ilgili herkesin görüş, bilgi ve bulgularını, beklenmeyen risklerin paylaşılabilmesi için sarpt@agpreciousmetals.com e-mail adresi oluşturulmuştur. Risk Komitesi üyeleri buradaki bilgileri takip etmek, değerlendirmek ve gerektiğinde eyleme geçmek ile görevlidir.

5. Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetimi ve Raporlanması

Şirketimizin BİST'in **Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi** çerçevesinde hazırlanan Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikası çerçevesinde uyum değerlendirmesi için bağımsız denetim şirketi Görüş Bağımsız Denetim Ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ile anlaşma yapmıştır. Bağımsız denetim raporu Şirket'in web sitesinde;

(<https://aleksmetal.com/tr>)

yayınlanacaktır.

ALEKS METAL RAFİNERİ ANONİM ŞİRKETİ
Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu**6. Sorumlu Üst Yönetim Uyum Beyanı,**

Şirketimizin faaliyet süreçleri BİST'in **Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi** çerçevesinde hazırlanan Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikamız ile tedarik zincirindeki risklerin tespiti ve önlenmesi, bu riskleri önleyici güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması, sürecin üçüncü taraflarca denetlenmesi noktalarında tam uyumluyuz.

Sorumlu Kıymetli Maden Tedarik Zinciri Politikamız çerçevesinde kendimizi geliştirmenin ve iyileştirmenin bilincinde olmamızın yanı sıra, tedarikçi ve müşteri zincirimizde yer alan diğer şirketlerde de bu farkındalığı yaratmanın çabası içerisindeyiz.

Aleks Metal Rafineri Anonim Şirketi

Sarp TARHANACI
Yönetim Kurulu Başkanı

ALEKS METAL RAFİNERİ A.Ş.
İkitelli Osb Mah. Marmara Sk. P. Blok
No:11 Küçükçekmece/İSTANBUL
HALKALI V.D. 008 080 3435
Ticaret Sicil No: 876265-0

İstanbul
27 Mart 2025