ÇAKMAKÇI KIYMETLİ MADENLER SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Çakmakçı Kıymetli Madenler Sanayi Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'na İlişkin Bağımsız Güvence Raporu

Giriş

25 Nisan 2023 tarihinde **Çakmakçı Kıymetli Madenler Sanayi Ticaret A.Ş.** ("Şirket") ile imzaladığımız sözleşme gereğince, Şirket Yönetim Kurulu tarafından **31 Aralık 2023** tarihinde sona eren takvim yılı için Borsa İstanbul ("BIST") ve Ekonomik Kalkınma ve İş Birliği Örgütü'nün ("OECD") "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin Uyum Rehberi" baz alınarak hazırladığı, sorumlu tedarik zinciri uyum raporu ile ilgili güvence sağlamak üzere yetkilendirilmiş bulunmaktayız. Bu kapsamda, Şirket Yönetiminin, **1 Ocak- 31 Aralık 2023** dönemine ilişkin hazırlamış olduğu Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'na ("Uyum Raporu") ilişkin güvence denetimini üstlenmiş bulunuyoruz.

Kapsam

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.**1 Ocak – 31 Aralık 2023** tarihleri arasında gerçekleştirilen sorumlu tedarik zinciri faaliyetlerine ilişkin olarak tamamlanan güvence denetiminin kapsamı, Şirket'in tedarik zinciri uyum raporuyla sınırlıdır.

Şirket Yönetimin Sorumlulukları

Şirket Yönetimi, BIST tarafından yayımlanan OECD'nin Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin Uyum Rehberi'ne göre Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nun hazırlanıp sunulmasından sorumludur. Bu sorumluluk, uygun bir risk yönetim sistemi ve etkin bir iç kontrol sisteminin kurulmasını içerir.

Yönetim tarafından belirlenen ve BIST Uyum Rehberine uyumu gösteren bu kriterler, Şirket'in sorumlu tedarik zincirine uyum raporu içerisinde de yer alan faaliyetlerdir. Bu sorumluluk, altın tedarik zinciri politikasının 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.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in Uyum Raporu'nun hazırlanma sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumlulukları

Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi çalışmaları KGK tarafından yayımlanan GDS 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 rapor **Çakmakçı Kıymetli Madenler Sanayi Ticaret A.Ş.**' nin, 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.

Kontrollerin tasarımı ve işleyiş etkinliği hakkında raporlama yapılmasına yönelik bir güvence denetimi, ilgili mevzuatta yer alan açıklamalar ile kontrollerin tasarımına ve işleyiş etkinliğine dair kanıt elde etmek amacıyla prosedürlerin uygulanmasını içerir. Seçilen prosedürler; dayanak denetim konusunun gerçeğe uygun bir biçimde sunulmama ve kontrollerin uygun bir şekilde tasarlanmama veya etkin şekilde işlememe risklerinin değerlendirilmesi dâhil, denetçinin mesleki muhakemesine dayanmaktadır. Prosedürlerimiz, Dayanak Denetim Konusu bölümünde belirtilen amaçlara ulaşıldığına dair makul güvence sağlamak için gerekli gördüğümüz söz konusu kontrollerin işleyiş etkinliğinin test edilmesini de içermektedir. Bu tip bir güvence denetimi; dayanak denetim konusunun genel sunumunun, belirtilen amaçların uygunluğunun değerlendirilmesini de kapsamaktadır.

Yapısal Kısıtlamalar

Bu rapor, Denetçinin Sorumlulukları bölümünde belirtilen kapsam çerçevesinde **1 Ocak - 31 Aralık 2023** dönemine ait Uyum Raporu'na ilişkin olarak yürütülmüş olan makul güvence denetimi çalışmasına ve söz konusu makul güvence denetimi 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.

T.C. BAĞIMSIZ DENETÇİ 5110

Bağımsızlık ve Yetkinlik Beyanı

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

Kalite Kontrol Standardı 1 hükümlerini uygulamakta ve bu doğrultuda etik hükümler, mesleki standartlar ve geçerli mevzuat hükümlerine uygunluk konusunda yazılı politika ve prosedürler de dahil olmak üzere kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmekteyiz.

Sonuç

Görüşümüze göre, tamamlanan güvence denetim çalışmaları kapsamında, ilişikteki tedarik zinciri uyum raporunun, Şirket'in **31 Aralık 2023** tarihi itibarıyla şirket politikaları ve BIST Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı gerekliliklerine uyumlu olmadığına dair herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

ANY Partners Bağımsız Denetim A.Ş.

Muharrem KARATAŞ, SMMM
Sorumlu Denetçi

24/06/2024
İstanbul, Türkiye