

KAPADOKYA DÖVİZ KIYMETLİ MADENLER YETKİLİ MÜESSESE A.Ş.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**Kapadokya Döviz Kıymetli Madenler Yetkili Müessese A.Ş. Yönetim Kurulu'na****Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'na İlişkin Bağımsız Güvence Raporu****Giriş**

Kapadokya Döviz Kıymetli Madenler Yetkili Müessese A.Ş. ("Şirket") ile imzaladığımız sözleşme gereğince, Şirket Yönetim Kurulu tarafından **31 Aralık 2024** 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 2024** dönemine ilişkin hazırlamış olduğu Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'na ("Uyum Raporu") ilişkin güvence denetimini üstlenmiş bulunuyoruz.

Kapsam

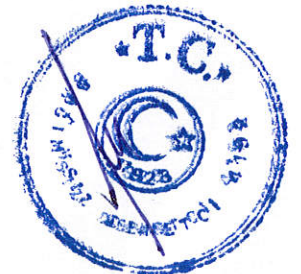
Makul güvence çalışmaları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Güvence Denetimi Standardı 3000 Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri ile BIST Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatına (Kıymetli 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 Makul Güvence Raporu (Rapor) hazırlanmıştır. **1 Ocak – 31 Aralık 2024** 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 yansıtmayı 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

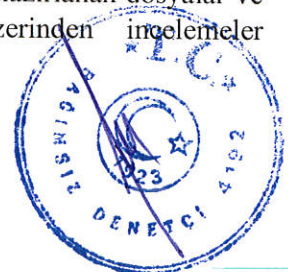
Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi çalışmaları KGK tarafından yayımlanan GDS 3000 Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Diğer Güvence Denetimleri ile BİST Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı (Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, Sorumlu 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 **Kapadokya Döviz Kıymetli Madenler Yetkili Müessese 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 makul güvence verilmesine yönelik olarak hazırlanmıştır.

Uygulanan Denetim Prosedürleri

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, Giriş ve Kapsam bölümlerinde 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. Uyguladığımız önemli denetim prosedürleri ve ulaşılan sonuçlar aşağıdaki gibidir:

- Denetim dönemi içerisinde herhangi bir kontrol eksikliği veya kayda değer kontrol zayıflığı tespit edilmemiştir.
- Sıfır tolerans politikasına aykırılık tespit edilmemiştir.
- Şirket Yönetim Kurulu'na Şirket'in yürürlükte olan sorumlu tedarik zinciri süreçleri, risk yönetim prosedürleri ve Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nun içeriğine ilişkin sorular yöneltilmiş ve gerekli açıklamalar temin edilmiştir.
- Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için şirket uyum görevlisi ile toplantılar gerçekleştirilmiştir.
- Şirket Yönetim Kurulu ve şirket personeline seçtiğimiz veya gözlemlediğimiz belirli müşteriler ile ilgili Müşteri Tanıma Sistemi ve işlem örnekleri hakkında sorular yöneltilmiştir.
- Uyum Raporu'nun hazırlanmasından sorumlu personel ile düzenli aralıklarla görüşülmüştür.
- Şirket'in, Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi'ne uymak üzere uyguladığı politikaların, prosedürlerin ve iç kontrollerin uygunluğu değerlendirilmiştir.
- Örneklem yoluyla seçilen kıymetli maden tedarik edilen taraflar için hazırlanan dosyalar ve işlem belgeleri dahil olmak üzere destekleyici belgeler üzerinden incelemeler gerçekleştirilmiştir.



- Şirket tarafından hazırlanan Yönetim Kurulu onaylı Uyum Raporu'nda yer alan hususların denetim ve kontroller neticesinde elde edilen bulgularla karşılaştırılması yapılarak tutarlılığı incelenmiş ve tüm hususların tutarlı olduğu görülmüştür.

Yapısal Kısıtlamalar

Bu rapor, Denetçinin Sorumlulukları bölümünde belirtilen kapsam çerçevesinde **1 Ocak - 31 Aralık 2024** 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.

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.

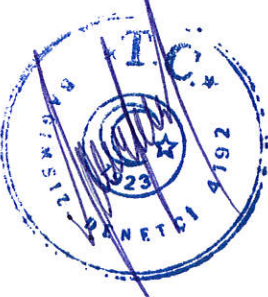
Kalite Kontrol Standardı 1 hükümlerini uygulamakta ve bu doğrultuda etik hükümler, mesleki standartlar ve geçerli mevzuat hükümlerine uygunluk konusunda yazılı politika ve prosedürler de dahil olmak üzere kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmekteyiz.

Sonuç

Görüşümüze göre, tamamlanan güvence denetim çalışmaları neticesinde, ilişikteki tedarik zinciri uyum raporu, **31 Aralık 2024** tarihi itibarıyla şirket tarafından oluşturulan politikalar ve uygulanan prosedürleri ile BIST Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı gereklilikleriyle uyumlu olarak hazırlanmıştır.

ANY Partners Bağımsız Denetim A.Ş.

Yasin Sancak, SMMM
Sorumlu Denetçi



30/06/2025
Ankara, Türkiye

EK-1 Menşei Ülke ve Miktar Bilgi Form

EK-1 Menşei Ülke ve Miktar Bilgi Formu

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2024 döneminde borsa haricinde cevher, standart dışı işlenmemiş kıymetli madenler ve rafine edilmiş kıymetli maden alımı bulunmamaktadır.

