

**AKTİF YATIRIM BANKASI A.Ş.**

**31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA TARİHİ FİNANSAL  
BİLGİLERİN BAĞIMSIZ DENETİMİ VEYA SINIRLI  
BAĞIMSIZ DENETİMİ DIŞINDAKİ GÜVENCE  
DENETİMLERİ (GDS 3000) GÖRE HAZIRLANMIŞ,  
BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU**

## BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

### **Aktif Yatırım Bankası A.Ş. Yönetim Kurulu'na**

**Aktif Yatırım Bankası A.Ş.** (“Şirket” veya “Aktif Yatırım Bankası”) Yönetim Kurulu tarafından, Şirket’in 1 Temmuz 2021 - 31 Aralık 2021 dönemi için Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberine güvence sağlamak için yetkilendirilmiş bulunmaktayız.

### **Çalışmamızın Kapsamı**

Şirket’in 01.07.2021-31.12.2021 tarih aralığını kapsayan faaliyet dönemine ait, 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 Standardı" ("GDS 3000") ve Borsa İstanbul (“BİST”) tarafından yayınlanan Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetim Yönergesi ışığında yapılmış ve Bağımsız Güvence Raporu (“Rapor”) hazırlanmıştır.

### **Sorumluluklar**

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 Borsamız 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, Aktif Yatırım Bankası A.Ş.’nin, Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Politikası çerçevesinde temin ettiği kıymetli madenlerin Şirket politikaları ve Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”) 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 BİST Sorumlu Tedarik Zinciri Mevzuatı kapsamında yapılan tüm bildirimlerin (Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri İstatistik Bilgi Detay Bildirim 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.

Aktif Yatırım Bankası A.Ş. Yönetim Kurulu, Uyum Raporu'nun, Borsa İstanbul A.Ş. tarafından yayımlanan, 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. Söz konusu sorumluluk, Şirket'in 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.



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 Standardına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. GDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez.

### **Gerçekleştirilen güvence prosedürleri**

Denetim çalışma prosedürleri, yukarıda belirtilen çerçevede gerekli olduğunu düşündüğümüz bütün kanıt, bilgi ve açıklamaları elde edecek şekilde planlanmış ve yürütülmüştür. Bu prosedürler aşağıdaki başlıkları içermektedir:

- 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 soruldu ve gerekli açıklamalar temin edildi.
- Bu raporun hazırlanması sırasında ilgili olan kişilerle görüşmeler yapılarak, gerekli açıklamalar temin edildi.
- Şirketin öngörebileceği riskleri değerlendirmek için şirket uyum görevlisi ile toplantılar yapıldı.
- Şirket Yönetim Kurulu ve Şirket personeline seçtiğimiz veya gözlemediğimiz belirli müşteriler ile ilgili Müşteri Tanıma Sistemi ve işlem örnekleri hakkında sorular soruldu.
- Uyum Raporu'nun hazırlanmasından sorumlu personel ile görüşüldü.
- Şirket'in, Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi'ne uymak için uyguladığı politikaların, prosedürlerin ve iç kontrollerin uygunluğu değerlendirildi.
- Cari dönemde herhangi bir kıymetli maden işlemi olmamasına rağmen, süreçlerin incelenmesi yapılmıştır.
- Şirket tarafından hazırlanan Yönetim Kurulu onaylı Uyum Raporu'nda yer alan hususların denetim ve kontroller neticesinde elde edilen bulgularla karşılaştırılması yapılarak tutarlılığı incelendi ve tüm hususların tutarlı olduğu görüldü.
- Denetim dönemi içerisinde herhangi bir kontrol eksikliğinin bulunmadığı görülmüştür.

### **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.



## **Bağımsızlık ve yetkinlik beyanı**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'a 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 Tedarik Zinciri Bağımsız Denetim Sözleşmesi'nde belirtilen bağımsız denetim ekibi tarafından yürütülmüştür.

## **Sonuç**

Görüşümüze göre, gerçekleştirilen bağımsız güvence prosedürleri baz alındığında, Aktif Yatırım Bankası A.Ş.'nin 1 Temmuz - 31 Aralık 2021 dönemine ait Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'nin gereklilikleriyle uyumlu olmadığına dair herhangi aykırı bir hususa rastlanılmamıştır.

Şirket tarafından hazırlanan Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nun mevzuata uygun bir şekilde hazırlandığı belirlenmiştir.

Denetim sonucunda Şirket'in sorumlu tedarik zinciri üzerindeki kontrollerinin etkin, yeterli ve uyumlu olduğunu yönünde kanaat oluşmuştur. Denetim faaliyetleri sürecinde herhangi bir kısıtlama veya engelleme ile karşılaşılmemiştir.

**EDİT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.**

**22 Haziran 2022, İstanbul**



**Veysel ONAT**  
**Sorumlu Denetçi**



## 1. SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM RAPORU-2021

Aktif Yatırım Bankası, Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") tarafından 5 Mart 2021 tarihinde yayımlanan "Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları İle Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik"e (Kıymetli Madenler Yönetmeliği), "Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi"ne (Uyum Yönergesi) ve Borsa İstanbul A.Ş. Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi"ne (Denetim Yönergesi) ve bu kapsamdaki diğer düzenlemelere uygun olarak "Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Politikası" oluşturmuştur.

Bu çalışmada, Aktif Yatırım Bankası A.Ş. tarafından Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Politikası'na istinaden hazırlanan Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nun, BİST'in Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'ne uyumu analiz edilmiştir.

### ŞİRKET BİLGİLERİ

<b>Şirketin İsmi</b>	Aktif Yatırım Bankası Anonim Şirketi
<b>Adres</b>	Esentepe Mahallesi Kore Şehitleri Caddesi No: 8/1 Şişli/İstanbul
<b>Raporlama Donemi</b>	1 Temmuz - 31 Aralık 2021
<b>Rapor Tarihi</b>	20 Haziran 2022
<b>Sorumlu Üst Yönetim</b>	Yönetim Kurulu Başkanı/ Kemaleddin Koyuncu
<b>Telefon numarası</b>	+90 212 340 80 00
<b>İnternet adresi</b>	<a href="https://www.aktifbank.com.tr/tr">https://www.aktifbank.com.tr/tr</a>

Aktif Yatırım Bankası A.Ş. "Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'ne" uyum faaliyetlerini beş adım yaklaşımı çerçevesinde değerlendirmiştir.

1. Güçlü Şirket Yönetimi Sistemlerinin Kurulması
2. Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi
3. Belirlenen Risklere Verilecek Yanıt Stratejisinin Tasarlanması ve Uygulanması
4. Yükümlülerin Tedarik Zincirinin Mevcut Durumunun Uyum Düzeyinin Belirlenmesi Uygulamalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetlenmesi
5. Tedarik Zincirinin Mevcut Durumunun Uyum Düzeyinin Belirlenmesi Çalışmalarının Yıllık Olarak Raporlanması

Uyum Yönergesi'nde kıymetli madenler aracı kuruluşları ile rafinerilerin tedarik zincirinde yer alan kilit alanların her biri için uyum uygulamalarının oluşturulması ve sürekli geliştirilmesi için asgari standart olarak kabul edilen "beş adım yaklaşımı" kapsamı oluşturmaktadır. Beş adım yaklaşımının esasları aşağıda belirtilmektedir.

- a) Güçlü şirket yönetimi sistemlerinin kurulması,
- b) Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi,
- c) Belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması,
- d) Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi,
- e) Tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması.

Banka'nın kıymetli maden işlemlerine yönelik faaliyetleri gözlemlenerek işleyişin Banka içi uygulama, iş akışı, prosedürler ve mevzuata uyumu ile yeterliliği değerlendirilmiştir.



## 2. DEĞERLENDİRME

### 2.1. Güçlü Şirket Yönetim Sistemlerinin Kurulması

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun ("BDDK") 16.04.2009 tarih ve 3149 sayılı kararı kapsamında Aktif Yatırım Bankası'na kıymetli madenlerin alımı, satımı veya bunların emanete alınması" işlemlerini gerçekleştirilmesi konusunda izin verilmiştir. Buradan hareketle Aktif Yatırım Bankası, Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Piyasası'na üyelik başvurusunda bulunmuştur.

Aktif Yatırım Bankası, 2021 yılı içerisinde "Kıymetli Maden İşlemleri Politikası" ve "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri İçin Tedarik Zinciri Politikası"nı oluşturmuştur. Ayrıca konuyla ilgili farkındalığın artırılmasını sağlamak amacıyla ilgili personelin katıldığı "Sorumlu Tedarik Zinciri Eğitimi" düzenlenmiştir. Kıymetli Madenler Yönetmeliği kapsamında Banka tarafından iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlilerinin atamasını yapılmıştır.

Banka, güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması hususunda uyumludur.

### 2.2. Tedarik Riskleri Zincirinin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi

Banka, kıymetli maden tedarik zinciri içerisindeki olası risklerin tanımlanması ve değerlendirilmesine yönelik "Çatışmalardan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerin Madenlerine İlişkin Sorumlu Tedarik Zinciri için Tedarik Zinciri Politikası"nı oluşturmuştur. Bu politika ile çatışmalardan etkilenmiş yüksek riskli bölgelerde maden çıkarma, alım-satım, işleme ve ihracat faaliyetleri ile ilgili riskleri azaltma; çatışmalara duyarlı kaynak kullanımı uygulamaları ve tedarikçilerin maden çıkarmadan son kullanıcıya arza tüm süreçte risk farkındalığını oluşturmayı ve bu farkındalığı tedarikçilerle yapılacak sözleşme ve anlaşmalara yansıtmayı amaçlamaktadır. Banka, çatışmaların finansmanına katkıda bulunacak her türlü eylemden kaçınmayı ve Birleşmiş Milletler yaptırım ve kararları ile bu tür kararların uygulanmasını sağlayacak yerel kanunlara uymayı taahhüt etmektedir.

Banka, tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi hususunda uyumludur.

### 2.3. Belirlenen Risklere Yanıt Verebilecek Bir Stratejinin Tasarlanması Ve Uygulanması

Banka, risk iştahı doğrultusunda kıymetli maden işlemleri için hedeflerini ve stratejilerini belirlemiştir. Bu kapsamda Banka "Kıymetli Maden İşlemleri Politikası" nı oluşturmuştur. İlgili politika kapsamında Yönetim Kurulu'nca verilen yetkiler ve sınırlamalar dahilinde yapılabilecek iş ve işlemler belirlenmiştir. Ayrıca politikada yer almayan iş ve işlemlerin yapılabilmesi için ayrıca Yönetim Kurulu kararı alınması gerekliliği hususu yer almaktadır. Bu doğrultuda Banka iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlilerinin atamasını gerçekleştirmiştir.

Banka, belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması hususunda uyumludur.

### 2.4. Kıymetli Madenler Aracı Kuruluşları Ve Rafinerilerin Uyum Çalışmalarının Bağımsız Üçüncü Taraflarca Denetlenmesi

Banka, 2021 yılı uyum değerlendirmesi için Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş firması ile anlaşma yapmıştır. Düzenlenen bağımsız denetim raporuna Banka internet sitesinden erişilebilecektir.

Banka, kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi hususunda uyumludur.





## 2.5. Tedarik Zinciri Uyum Çalışmalarının Yıllık Raporlanması

Banka "Kıymetli Maden İşlemleri Politikası" nda Tedarik Zinciri Uyum Raporu'nun her yıl hazırlanacağını ve bu raporun yetkili bağımsız denetim kuruluşu tarafından denetlenerek "Bağımsız Güvence Raporu" hazırlatılacağını belirtmektedir. İşbu rapor ilgili maddenin yerine getirilmesi amacıyla düzenlenmektedir.

Banka, tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması hususunda uyumludur.

## 3. YÖNETİM BEYANI

Banka, faaliyetlerinin "güçlü şirket yönetim sisteminin kurulması", "tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi", "belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması", "kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi" ve "tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması" hususlarında tam uyumludur.

## 4. GENEL UYGUNLUK

Adımlar	Uyum Durumu
Güçlü şirket yönetim sistemlerinin kurulması	Evet
Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi	Evet
Belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması	Evet
Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi	Evet
Tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması	Evet
<b>Genel Uygunluk</b>	<b>Evet</b>

