

---

**Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Politikası Dokümanı (Kambiyo  
Mevzuatı Kapsamında Uyum Programı)**

---

## **ATANUR KUYUMCULUK İTHALAT İHRACAT SAN VE TİC AŞ**



**MART 2026**

T. +(90) 212 603 18 08 F. +(90) 212 603 18 09 [www.atanurkuyumculuk.com](http://www.atanurkuyumculuk.com)  
Mollafenari Mah.Nuruosmaniye Cad.No:47 Kat:1 Çemberlitaş / İstanbul

## İÇİNDEKİLER

İÇİNDEKİLER .....	1
1. GENEL HÜKÜMLER.....	5
1.1. Amaç .....	5
1.2. Kapsam .....	6
1.3. Hukuki Dayanak .....	6
1.3.1. Kambiyo Mevzuatı .....	6
1.3.2. Suç Gelirlerinin Aklanmasının, Terörün Finansmanı ile Kitle İmha Silahlarının Yayılması ve Finansmanının Önlenmesi Hakkında Mevzuat.....	7
1.4. Tanımlar .....	7
1.5. Görev ve Sorumluluklar .....	14
2. İŞ YAPILAN TARAFLARIN TANINMASINA İLİŞKİN PRENSİP VE KURALLAR.....	15
2.1. Genel Olarak .....	15
2.2. Diğer Uyum Programı .....	15
3. POLİTİKAMIZ .....	16
3.1. Şirketimiz Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Politikası.....	16
3.1.1. Madenlerin Çıkarılması, Taşınması veya Ticaretinin Yapılmasıyla İlgili Önemli Suiistimler Hakkında .....	16
3.1.2. Önemli Suiistimal ve İhlallerle İlgili Risk Yönetimi Hakkında .....	16
3.1.3. Devlet Dışı Silahlı Gruplara Doğrudan veya Dolaylı Destek Hakkında .....	16
3.1.4. Devlet Dışı Silahlı Gruplara Doğrudan veya Dolaylı Destekle İlgili Risk Yönetimi Hakkında .....	17
3.1.5. Kolluk Personeli ve Özel Güvenlik Personeli Hakkında .....	17
3.1.5. Kolluk Personeli ve Özel Güvenlik Personeli ile İlgili Risk Yönetimi Hakkında.....	17
3.1.6. Rüşvet ve Madenlerin Menşeinin Gerçeğe Aykırı Olarak Beyan Edilmesi Hakkında .....	18
3.1.7. Suç Gelirlerinin Aklanması Hakkında.....	18
3.1.8. Devletlere Vergi, Ücret ve İmtiyaz Ücreti Ödenmesi Hakkında.....	18
3.1.9. Rüşvet, Madenlerin Menşeinin Gerçeğe Aykırı Beyan Edilmesi ve Suç Gelirlerini Aklama ile Devletlere Yapılan Vergi, Ücret ve İmtiyaz Ücreti Ödemelerinin Gerçeğe Aykırı Beyan Edilmesine Yönelik Risk Yönetimi Hakkında .....	18
3.2. Beş Adım Yaklaşımı Kapsamında Şirketimiz Öngörü ve Çalışmaları .....	18
3.2.1. Güçlü Şirket Yönetimi Sistemi Bileşenlerimiz (Adım I) .....	19
3.2.1.1. Tedarik Zinciri Politikamız .....	19
3.2.1.2. İç Kontrol Sistemi Uygulamalarımız .....	19

3.2.1.3. İç Kontrol Sistemi Uygulama Yönergesi .....	20
3.2.2. Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi (Adım II) .....	20
3.2.2.1. Orta ve Büyük Ölçekli Maden İşletmeleri ile Emek Yoğun ve Küçük Ölçekli Madencilik İşletmeleri için Risk Değerlendirmesi .....	20
3.2.2.2. Yerel İhracatçılar, Geri Dönüştürücüler, Madenden veya Geri Dönüşümden Elde Edilen Kıymetli Madenin Uluslararası Ticaretini Yapanlar ve Rafineriler için Risk Değerlendirmesi .....	21
3.2.2.3. Rafineri Sonrası Şirketleri Bakımından Risk Değerlendirmesi .....	23
3.2.3. Risklere Verilecek Yanıtlara Dair Sistem (Adım III) .....	24
3.2.3.1. Yükümlüler İçin Risk Yönetimi .....	24
3.2.3.2. Rafineri Sonrası Şirketleri İçin Risk Yönetimi .....	25
3.2.4. Güvence Denetiminin (Bağımsız Güvence Raporu) Uygulanmasına Yönelik Uygulama İlkeleri (Adım IV) .....	26
3.2.5. Yıllık Raporlama (Adım V) .....	26
3.2.5.1. Şirket Yönetim Sistemleri .....	27
3.2.5.2. Tedarik Zincirinde Şirket Risk Değerlendirmesi .....	27
3.2.5.2. Tedarik Zincirinde Şirket Risk Yönetimi .....	28
4. YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER VE ŞİRKETİMİZ UYGULAMASI .....	28
4.1. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Programının Kapsamı .....	29
4.1.1. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi ve Uyum Birimi .....	29
4.1.1.1. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisine Mevzuatla Atfedilen Önem .....	29
4.1.1.2. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi Olarak Atanacaklarda Aranacak Şartlar .....	31
4.1.1.3. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisinin Görev, Yetki ve Sorumlulukları .....	32
4.1.2. İç Kontrol Sistemlerine İlişkin Kurum Politikası ve Prosedürlerinin Oluşturulması .....	34
4.1.3. Eğitim Programlarının Yürütülmesi .....	36
4.1.3.1. Eğitim Politikamızın Amacı .....	36
4.1.3.2. Eğitim Faaliyetlerimiz ve Bildirim Yükümlülüğü .....	36
4.1.3.3. Eğitim Konuları .....	37
4.2. İç Kontrol Sistemimizin Kapsamı .....	38
4.2.1. Şirketimiz İç Kontrol Sistemi Uygulama Yönergesi .....	38
4.2.1.1. İç Kontrol Sistemimizin Temel İlkeleri .....	38
4.2.1.2. İç Kontrol Sistemimizin Temel Bileşenleri .....	39
4.2.1.3. İç Kontrole İlişkin Temel Yetki ve Sorumluluklar .....	40

4.2.1.4. İç Kontrol Sisteminin İzlenmesi ve Değerlendirilerek Revize Edilmesi .....	40
4.2.1.4.1. İzleme ve yönlendirme.....	40
4.2.1.4.2. Değerlendirme .....	41
4.2.1.5. İç Kontrol Sistemine Dair Bilgilendirme Toplantıları ve Eğitimler .....	42
4.2.2. Risk Yönetimi Faaliyetlerinin Yürütülmesi, Risk Temelli Yaklaşım Modeli .....	42
4.2.2.1. Giriş.....	42
4.2.2.2. Uyum Rehberinde Yer Verilen Riskler ve Tavsiye Edilen Eylemler .....	43
4.2.2.2.1. Güvenlik .....	44
4.2.2.2.2. EYM'lerin Olumsuz Etkilere Maruz Kalmasının Önlenmesi .....	45
4.2.2.2.3. Rüşvet ve Madenlerin Menşei Hakkında Gerçeğe Aykırı Beyan.....	45
4.2.2.2.4. Suç Gelirlerinin Aklanması.....	46
4.2.2.2.5. Devletlere Yapılan Ödemeler Konusunda Şeffaflık .....	46
4.2.2.3. Risk Yönetimi Faaliyetlerimizin Kapsamı.....	47
4.2.2.3.1. Yasal Risk .....	47
4.2.2.3.2. İtibar Riski .....	47
4.2.2.3.3. Operasyonel Risk .....	48
4.2.2.4. Risk Derecelerine Göre Tedarikçi, Hizmet ve Ürünler.....	48
4.2.2.4.1. Düşük Düzeyde Riskli Tedarikçiler.....	48
4.2.2.4.2. Yüksek Düzeyde Riskli Tedarikçiler .....	49
4.2.4. Takip ve Kontrol Yükümlülüğü .....	49
4.2.4.1. Genel Olarak .....	49
4.2.4.2. Kontrol Faaliyetlerine İlişkin Takip Politikaları .....	50
4.2.5. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisinin Atanması .....	51
4.2.6. Eğitim Programlarının Yürütülmesi .....	51
4.3. Şüpheli İşlemlerin Tespiti ve Bildirilmesi.....	51
4.4. Bağımsız Güvence Denetimi Yükümlülüğü.....	51
4.5. Bilgi ve Belge Verme Yükümlülüğü .....	52
4.6. Kayıtların Saklanması .....	52
4.7. Yaptırımlar .....	52
4.7.1. Cezai Yaptırımlar .....	52
4.7.2. Bakanlıkça Uygulanabilecek Diğer Yaptırımlar .....	53

4.7.2.1. Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik Kapsamında Yaptırımlar .....	53
4.7.2.1.1. Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Faaliyet İzinlerinin İptaline Dair Özel Hususlar .....	53
4.7.2.1.2. Kıymetli Maden Aracı Kuruluşlarının Faaliyetinin Durdurulması ve Faaliyet İzninin İptali.....	53
4.7.2.2. Borsa Üyelik Belgesinin İptali .....	55
4.7.2.3. Yetkili Müesseselere Dair (2018-32/45) Tebliğde Yer Alan Yaptırımlar .....	55
4.7.3. Şirketimiz Yaptırımları.....	56
5. SORUMLULUK VE YÜRÜRLÜK .....	56

## ATANUR KUYUMCULUK İTHALAT İHRACAT SAN VE TİC AŞ

### KIYMETLİ MADENLER SORUMLU TEDARİK ZİNCİRİ UYUM POLİTİKASI DOKÜMANI

#### 1. GENEL HÜKÜMLER

1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Kanunu ile verilen yetki uyarınca çıkarılan Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında (32) Sayılı Karar uyarınca düzenlenen;

- ✓ “Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik”,
- ✓ “Kıymetli Maden Standartları ve Rafinerileri Hakkında Tebliğ (2006-1)” ile
- ✓ “Yetkili Müesseselerle İlgili Tebliğ (2018 – 32/45)”

ve Borsa İstanbul A.Ş. tarafından yayımlanan:

- ✓ Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge,
- ✓ Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi,
- ✓ Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi
- ✓ Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi

kapsamında hazırlanan Şirketimiz teşkilat ve çalışanlarının uymaları gereken politika dokümanı ve uygulama esasları aşağıda sunulmuştur. (Söz konusu metin doküman olarak anılacaktır.)

#### 1.1. Amaç

Bu dokümanda 1.Genel Hükümler olarak çizilen çerçeve içerisinde anılan mevzuat bütünü uyarınca hazırlanmış olan ilgili yönetmelik, tebliğ ve yönergelerle, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ile belirlenen hükümlere Şirket olarak gerekli uyumun sağlanması ve bu konudaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için;

- Şirket politika, prosedür ve kontrol yöntemlerinin yasa ve yasanın yetki verdiği idare ve kuruluşların yaptığı düzenlemelere uyumunun sağlanması,
- Şirketin iç kontrol sisteminin işler halde tutulması,
- Şirketin tedarik zinciri uyum politikasının, olası risk ve tehditleri bertaraf ederek, mevzuata uyum hususlarında makul güvence sağlaması,
- Şirketin ürün ve hizmetlerinin suç gelirlerinin aklanması ve terörizmin finansmanı amacıyla kullanılmasının engellenmesi,
- Şirketin bu kapsamda karşılaşılabileceği risklerin bertaraf edilmesine yönelik olarak müşterilerin, işlemlerin ve hizmetlerin risk temelli bir yaklaşımla değerlendirilmesi,
- Şirket personelinin gerek kambiyo mevzuatı gerekse, suç gelirleri ile mücadele ve yasal ve idari yükümlülükleri hakkında bilgilendirilmesi,
- Personelle yükümlülüklerini her an hatırlatması ve risk bazında değerlendirmeye açık olması amacıyla Şirket iş akış süreçlerinin yeniden ele alınması,

- Bu konuda Şirket içi denetim ve eğitim faaliyetlerinin belirlenmesi,
- Şirketin ulusal ve uluslararası saygınlığının ve müşteri kalitesinin korunması,
- Mevcut uluslararası sözleşmeler ve uluslararası kuruluşlarca önerilen tavsiyeler kapsamındaki uyum ve iş birliğinin sağlanmasını,

amaçlanmaktadır.

Şirketin kambiyo mevzuatı ile öngörülen **“iç kontrol ve sorumlu tedarik zincirine yönelik”** politikası ile **“suç gelirlerinin aklanmasının ve terörizmin finansmanının önlenmesi”** amacına yönelik politikasının, uluslararası sözleşme ve girişimlere ve özellikle Şirket’in taşıdığı itibar ve güvenin korunmasına yönelik kararlılığına dayanmaktadır.

## 1.2. Kapsam

Bu doküman, Şirket ile ihtiyaç halinde ileride kurulabilecek şube ve bağlı ortaklıkları kapsamaktadır.

## 1.3. Hukuki Dayanak

Bu dokümandaki hüküm ve uygulamalar, iki ana alt başlıkta toplanan ve aşağıda özetlenen mevzuat kapsamında hazırlanmıştır:

### 1.3.1. Kambiyo Mevzuatı

- 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Kanunu,
- 32 sayılı Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında Karar,
- Ham Elmas Dış Ticaretinin Düzenlenmesi ve Denetlenmesine Dair Karar,
- Bakanlık tarafından çıkarılan Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Maden Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik,
- Bakanlık tarafından çıkarılan Kıymetli Maden Standartları ve Rafineleri Hakkında Tebliğ (2006-1),
- Bakanlık tarafından çıkarılan Yetkili Müesseselerle İlgili Tebliğ (2018-32/45),
- Bakanlık tarafından çıkarılan Kıymetli Maden ve Taş Analizinde Yetki Verilecek Ayar Evlerinin Standartları Seçimi ve Denetim Esaslarının Belirlenmesine Yönelik Tebliğ,
- Bakanlık tarafından çıkarılan Ham Elmas Dış Ticaretinin Düzenlenmesi ve Denetlenmesine Dair Karara İlişkin Tebliğ,
- Bakanlıkça Çıkarılan Genelgeler,
- Merkez Bankası Tarafından Yayımlanan Genelgeler
- Borsa tarafından çıkarılan Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge,
- Borsa tarafından çıkarılan Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi,
- Borsa tarafından çıkarılan Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi,
- Borsa tarafından hazırlanan Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi
- Borsa İstanbul A.Ş. Kıymetli Madenler ve Kıymetli Taşlar ile İlgili Borsacılık Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Yönetmeliği
- Kıymetli Madenler Piyasası ve Kıymetli Madenler Ödünç Piyasası Yönergesi

- Kıymetli Maden ve Taş Analizinde Yetki Verilecek Ayar Evlerinin Standartları, Seçimi ve Denetim Esaslarının Belirlenmesine İlişkin Tebliğ
- Kıymetli Maden Standartları ve Rafinerileri Hakkında Tebliğ (Tebliğ No: 2023/1)

### **1.3.2. Suç Gelirlerinin Aklanmasının, Terörün Finansmanı ile Kitle İmha Silahlarının Yayılması ve Finansmanının Önlenmesi Hakkında Mevzuat**

- 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun,
- 6415 sayılı Terörizmin Finansmanının Önlenmesi Hakkında Kanun,
- 7262 sayılı Kitle İmha Silahlarının Yayılmasının Finansmanının Önlenmesi Hakkında Kanun,
- 5326 sayılı Kabahatler Kanunu,
- 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu,
- 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu,
- Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik,
- Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklerle Uyum Programı Hakkında Yönetmelik,
- Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörizmin Finansmanının Önlenmesi Kapsamında İşlemlerin Ertelenmesine Dair Yönetmelik
- Aklama Suçu İncelemesi Hakkında Yönetmelik,
- Terörizmin Finansmanının Önlenmesi Hakkında Kanunun Uygulamasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik
- Mali Suçları Araştırma Kurulu Genel Tebliğleri,
- Masak Rehberleri

dikkate alınmak suretiyle hazırlanmış olup ayrıca ulusal düzenlemelere aykırı olmadıkları sürece; ulusal olarak Borsa İstanbul, uluslararası olarak Birleşmiş Milletler, FATF, Avrupa Parlamentosu ve Avrupa Birliği Konseyi gibi kuruluşlarca getirilen tavsiye, ilke, standart ve rehberler göz önünde bulundurulmuştur.

Ayrıca yüksek riskli müşteri, işlem ve hizmetlerin belirlenmesinde Borsa İstanbul tarafından yayımlanan *Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi'* nden faydalanılmıştır.

### **1.4. Tanımlar**

**Aklama** ..... : Suç gelirlerinin yurt dışına çıkarılması veya bunların gayrimeşru kaynağının gizlenmesi ve meşru bir yolla elde edildiği konusunda kanaat uyandırılması amacıyla çeşitli işlemlere tabi tutulmasını,

**Aktarmalı muhabir hesap** ... : Muhabirlik ilişkisi kapsamında yabancı ülkede yerleşik bir finansal kuruluş tarafından Türkiye'de yerleşik bir finansal kuruluşta açılan ve yabancı finansal kuruluşun müşterilerine çek yazma imkânı da tanıyan hesap türünü,

**Beş adım yaklaşımı .....**: Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ile burada atıf yapılan OECD Uyum Rehberi ile belirlenen temel yaklaşım seti bütünü,

**BM .....** Birleşmiş Milletler Teşkilatı,

**Bağımsız güvence raporu....**: 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' ne uygun olarak gerçekleştirilen denetim sonucunda Yetkili Bağımsız Denetim Kuruluşları tarafından düzenlenen tedarik zinciri uyum raporunu,

**Çatışmadan etkilenmiş**

**yüksek riskli bölge .....** Silahlı çatışma, yaygın şiddet, suç şebekelerinin gerçekleştirdiği şiddet eylemleri ve insanların zarar görmesine neden olabilecek diğer önemli risklerin bulunduğu yerleri,

**Bakan .....** Hazine ve Maliye Bakanını,

**Bakanlık.....** : Hazine ve Maliye Bakanlığı'nı,

**Başkanlık .....** : Malî Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı'nı,

**BİST .....** Borsa İstanbul Anonim Şirketi'ni,

**Borsa .....** Borsa İstanbul Anonim Şirketi'ni,

**Denetim elemanı .....** : Vergi Müfettişleri, Başkanlıkta istihdam edilen Hazine ve Maliye Uzmanları, Gümrük ve Ticaret Müfettişleri, Bankalar Yeminli Murakıpları, Hazine Kontrolörleri, Sigorta Denetleme Uzman ve Aktüerleri, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ve Sermaye Piyasası Kurulu Uzmanları ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Denetçi ve Uzmanları ile Borsa İstanbul A.Ş. Denetçi ve Uzmanları' nı,

**Dünya mirası alanı.....** BM Eğitim, Bilim ve Kültür Örgütü (UNESCO) tarafından kültürel, tarihi, bilimsel veya benzeri bir öneme sahip olarak seçilen ve yasal olarak uluslararası anlaşmalar tarafından korunan alanları,

**Elektronik transfer .....** : Gönderen adına bir finansal kuruluştan başka bir finansal kuruluştaki alıcıya elektronik araçlar kullanılmak sureti ile belli tutardaki para ve menkul kıymetin gönderilmesi amacı ile yapılan işlemi (Western Union ve Money gram aracılığı ile yapılan işlemler de bu kapsamdadır),

**Elleçleme .....**: Lojistik sistemlerde ürünlerin yerinin değiştirilmesi, paket yapısının bozulup yeniden oluşturulması, kap boyutlarının değiştirilmesi, kontrol edilmesi, etiketleme, streçleme gibi işlemlerin tamamını,

**Endüstri programı .....**: Rehberdeki tavsiyelerin bazılarını veya tamamını desteklemek ve ileri taşımak amacıyla sektörel bir örgüt ya da benzeri bir sektörel girişim tarafından oluşturulup yönetilen bir girişimi ya da programlarını,

**İç denetim**.....: İşletmenin faaliyetlerini geliştirmek ve onlara değer katmak amacını güden bağımsız ve objektif bir güvence ve danışmanlık faaliyetini,

**İç kontrol** .....: İşletmenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem, süreç ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü,

**İç kontrol birimi**.....: Bakanlığın uygun görüşü alınmak suretiyle Borsa tarafından yapılan düzenlemelerle esasları belirlenen ve iç kontrol sisteminin oluşturulması, işleyişi ile raporlamasından sorumlu birimi,

**İç kontrol sistemi**.....: Bakanlığın uygun görüşü alınmak suretiyle Borsa tarafından yapılan düzenlemelerle asgari koşulları belirlenen kurumsal yapıyı,

**İç kontrol ve iç denetim sistemine ilişkin**

**değerlendirme** .....: Borsa Güvence Denetimi Yönergesinde tanımlandığı üzere, sorumlu tedarik zinciri denetçisinin kıymetli maden tedarik zinciri ile sınırlı olmak üzere, denetlenen yükümlülerin **iç kontrol ve iç denetim sistemleri** bünyesinde önemlilik kriteri çerçevesinde yürüttüğü çalışmalara yönelik olarak yapacağı değerlendirmeleri,

**İş yaptığınız tarafı tanıma**

**(İYTT) kuralı** ..... İş ilişkisindeki tarafların kimliğini tanımlayan, doğrulayan ve ilişkinin doğasını ve geçmişini net olarak anlamak için gerçekleri belirlemek amacıyla olan iş sürecini,

**Emek yoğun madencilik**

**(EYM)** ..... Ölçek olarak küçük ölçekli madencilik olarak kabul edilen ve genellikle basit maden arama, çıkarma, işleme ve taşıma faaliyetleriyle kendisini gösteren resmî veya resmî olmayan madencilik faaliyetlerini,

**Emek yoğun madencilik**

**işletmeleri** .....: Rehberin gerekliliklerini yerine getirebilecek biçimde yapılandırılmış ve yeterince resmileşmiş emek yoğun ve küçük ölçekli işletmelerini,

**Finansal kuruluş** ..... : Bankalar, bankalar dışında banka kartı veya kredi kartı düzenleme yetkisini haiz kuruluşlar, kambiyo mevzuatında belirtilen yetkili müesseseler, finansman ve faktoring şirketleri, sermaye piyasası aracı kurumları ve portföy yönetim şirketleri, ödeme kuruluşları ile elektronik para kuruluşları, yatırım ortaklıkları, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri ile sigorta ve reasürans brokerleri, finansal kiralama şirketleri, sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde takas ve saklama hizmeti veren kuruluşlar, kıymetli madenler aracı kuruluşları ile bankacılık faaliyetleriyle sınırlı olarak Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketini,

**FATF**..... : Financial Action Task Force (Mali Eylem Gücü) 1989 yılında G-7 ülkeleri tarafından, suç gelirlerinin aklanmasının ve terörün finansmanının önlenmesi

konusunda ulusal hukuk sistemlerinin geliştirilmesi, mevzuatların uyumlaştırılması mali sistemin rolünün güçlendirilmesi ve üye ülkeler arasında sürekli iş birliği sağlanması amacıyla yönelik tedbirler alınması için OECD bünyesinde kurulan örgütü<sup>1</sup>,

**Genel müdür** ..... Borsa İstanbul A.Ş. Genel Müdürünü,

**Gerçek faydalanıcı** ..... : Şirket nezdinde işlem gerçekleştiren gerçek kişileri, adına işlem yapılan gerçek kişi, tüzel kişi veya tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri nihai olarak kontrolünde bulunduran ya da bunlar üzerinde nihai nüfuz sahibi olan gerçek kişi veya kişileri,

**Güvence denetimi** ..... Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesinde de atıf yapılan 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 Denetimlerine uygun olarak gerçekleştirilen denetim sonucunda yetkili bağımsız denetim kuruluşları tarafından düzenlenen ve tedarik zinciri uyum raporuna ilişkin denetimleri,

**Kanun** ..... : 18.11.2006 tarihinde yürürlüğe giren 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun'u,

**Kıymetli madenler** ..... 32 Sayılı Karar'da tanımlanan her tür ve şekilde kıymetli madenleri,

**Kıymetli madenler aracı**

**kurumu** ..... Borsada faaliyet göstermek üzere Bakanlıkça kuruluşuna izin verilen, kendi nam ve hesabına, başkası nam ve hesabına, kendi namına başkası hesabına işlem yapan, kuruluş ve faaliyet esasları Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik ile Bakanlıkça düzenlenen şirketleri,

**Kıymetli madenler aracı**

**kuruluşu** ..... Bakanlıkça Borsada üye olarak faaliyet göstermelerine izin verilen, kendi nam ve hesabına, başkası nam ve hesabına, kendi namına başkası hesabına işlem yapan, faaliyet esasları Üyelik Yönetmeliği ile düzenlenen kıymetli madenler aracı kurumları, bankalar, yetkili müesseseler, kıymetli maden üretimi veya ticareti ile iştigal eden anonim şirketler ile yurt dışında yerleşik şirketlerin Türkiye' deki şubelerini

**Kontrol** ..... Sorumlu tedarik zinciri süreçleriyle ilgili olarak gerçekleştirilen ve iş hedeflerinin gerçekleştirilmesi, istenmeyen olayların engellenmesi, belirlenmesi ve düzeltilmesine ilişkin yeterli derecede güvenceyi oluşturmayı hedefleyen politikaların, prosedürlerin, uygulamaların ve organizasyonel yapıların tamamını (**Güvence Denetimi Yönergesi tanımı**),

**Koordinasyon Kurulu** ..... : Malî Suçlarla Mücadele Koordinasyon Kurulu' nu,

---

<sup>1</sup> Türkiye 1991 yılında üye olmuştur. Örgütün yayınladığı tavsiyeler, üye ülkeleri bağlayıcıdır.

**Kurumsallaşmış mekanizma:** Rehberde yer alan önerilerin uygulanmasını desteklemek ve geliştirmek amacıyla kamu otoriteleri, sektör temsilcileri ve sivil toplum kuruluşları tarafından oluşturulan yapıları,

**Küçük ölçekli emek-yoğun**

**madencilik** .....: Zanaatkârların, küçük ölçekli madencilerin veya şirketlerin, sınırlı kapasite, teknik beceri veya finansal kaynağa sahip olduğu ya da hiç olmadığı yürürlükteki yasal mevzuata (varsa) uygun ve iyi niyet çerçevesinde kendilerine tanınmış resmileştirme fırsatlarına yanıt verip vermediklerine bakılarak dinamik araştırma gerektiren (net olarak tanımlanamayan) bir kavramı,

**MASAK** ..... : Mali Suçları Araştırma Kurulu' nu

**Malvarlığı** ..... : Para, değeri para ile temsil edilebilen taşınır veya taşınmaz, maddi veya gayri maddi her türlü mal ve haklar ile bunlar üzerindeki hakları tevsik eden her türlü yasal belge veya araçları,

**Muhafaza zinciri** .....: Bir tedarik zinciri boyunca kıymetli madenleri muhafaza eden kuruluşları kapsayan sıralı kayıt sürecini,

**OECD** ..... Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü' nü,

**Rafineri** .....: İlgili Tebliğ ve Bakanlığın ilgili diğer düzenlemeleri çerçevesinde Borsa tarafından belirlenen Rafineriler Listesi'nde yer alan Türkiye'de kurulu rafinerileri,

**Rafineri listesi** .....: Bar, külçe ve granülleri Borsa'da işlem görebilecek rafinerilere ilişkin olarak Borsa İstanbul A.Ş. tarafından yayımlanan listeyi,

**Rafinaj**..... Hurda halde veya cevherden elde edilen altın, gümüş, platin ve paladyumun belirli teknikler uygulanmak suretiyle saflaştırılarak uluslararası kabul gören standartlara dönüştürülmesini,

**Rehber** .....Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberini

**Rafineri sonrası tedarik zinciri ve rafineri sonrası şirketleri**

: Rafineri sonrası tedarik zinciri; kıymetli madenin rafinerilerden perakendecilere ulaştırıldığı tüm tedarik zincirini, Rafineri sonrası şirketleri; rafine kıymetli maden tüccarlarını ve kıymetli maden borsalarını, kendi kasalarında külçe altın saklayan bankaları, borsaları ve diğer kuruluşları, mücevher üreticilerini, mücevher perakendecilerini ve ürünlerin imalatında kıymetli maden kullanan diğer şirketleri,

**Risk** ..... : Sunulan hizmetlerden suç gelirlerinin aklanması veya terörün finansmanı amacıyla yararlanılması, ya da kanuni yükümlülüklere tam olarak uyulmaması nedeniyle Şirketin ya da Şirket çalışanlarının maruz kalabilecekleri mali ya da itibari zarar ihtimalini,

- Riskli ülkeler** ..... Aklama ve terörün finansmanının önlenmesi konusunda yeterli düzenlemelere sahip olmayan, bu suçlarla mücadele konusunda iş birliği yapmayan veya yetkili uluslararası kuruluşlarca riskli kabul edilen ülkeleri,
- Sorumlu kıymetli maden tedarik zinciri** .....: Yükümlülerin kıymetli maden faaliyetleri ve tedarik sistemleri kapsamında, kıymetli madenin kaynağından son tüketicilere taşınması sürecinde yer alan tüm faaliyetler, tüm kuruluşlar, aktörler, teknolojiler, bilgi, kaynaklar ve hizmetlerden doğacak, fiili ve potansiyel olumsuz etkileri belirleyebilmelerini, önleyebilmelerini, azaltabilmelerini ve bunlar için hesap verebilmelerini sağlayan, süreklilik arz eden, proaktif ve reaktif süreçleri ve bunları sağlamak için oluşturulan sistemlerin tümünü,
- Sıfır tolerans ilkesi** .....: Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesinde tanımlanan denetimlerde uygulanacak temel ilkeyi,
- Siyasi nüfuz sahibi kişi** ..... : Siyasi parti genel başkanı ile il/ ilçe başkanlarını ve bunların yardımcılarını, milletvekillerini, belediye başkanı ve yardımcılarını, üst düzey bürokratları, adli ya da askeri personeli ve siyasi partileri,
- Suç geliri** ..... : Her türlü suçtan kaynaklanan malvarlığı değerini,
- Suç gelirini aklama suçu** ..... : Alt sınırı bir yıl veya daha fazla hapis cezasını gerektiren bir suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerini; yurt dışına çıkarmak, bunların gayrimeşru kaynağını gizlemek veya meşru bir yolla elde edildiği konusunda kanaat uyandırmak amacıyla, çeşitli işlemlere tabi tutmayı,
- Sürekli iş ilişkisi** ..... : Şirket ile müşteri arasında hesap açılması nedeniyle kurulan, niteliği itibarıyla devamlılık unsuru taşıyan iş ilişkisini,
- Şirket** ..... : Atanur Kuyumculuk İth İhr San Tic AŞ'yi,
- Şüpheli işlem**..... : Şirket nezdinde veya Şirket aracılığıyla yapılan veya yapılmaya teşebbüs edilen işleme konu mal varlığının, yasa dışı yollardan elde edildiğine veya yasa dışı amaçlarla kullanıldığına, bu kapsamda terörist eylemler için ya da terör örgütleri, teröristler veya terörü finanse edenler tarafından kullanıldığına veya bunlarla ilgili ya da bağlantılı olduğuna dair herhangi bir bilgi, şüphe veya şüpheliyi gerektirecek bir hususun bulunduğu işlemi,
- Tabela banka**..... : Herhangi bir ülkede fiziki bir hizmet ofisi bulunmayan, tam gün çalışan personel istihdam etmeyen ve bankacılık işlemleri ile kayıtları açısından resmi bir otoritenin denetimine ve iznine tabi olmayan bankayı,
- Tedarikçi** .....: Kıymetli maden ve kıymetli maden içeren maddelerin tedariki için tedarik zincirinde yer alan kişi ya da kuruluşları,
- Tedarik zinciri** ..... Kıymetli madenin kaynağından son tüketicilere taşınması sürecinde yer alan tüm faaliyetleri, kuruluşları, aktörleri, teknolojileri, bilgiyi, kaynakları ve hizmetleri kapsayan sistemi,

- Tedarikçi zinciri uyum raporu** : Uluslararası kriterlere göre Bakanlığın uygun görüşü alınmak suretiyle Borsa tarafından belirlenen sorumlu kıymetli maden tedarik zincirine ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde yükümlü tarafından hazırlanan ve ilgili raporlama dönemini kapsayan işlemlerin bu usul ve esaslara uygunluğunu gösteren raporu,
- Tebliğ** .....Yerine göre, dokümanda yer alan metinlerde kendisinden önce gelen kısma bağlı olarak, Bakanlık tarafından kambiyo mevzuatı özelinde çıkarılan Kıymetli Maden Standartları ve Rafinerileri Hakkında (2006-1) veya yetkili müesseselerle ilgili (2018-32/45) sayılı tebliğleri,
- Terörün finansmanı**.....Tümüyle veya kısmen terör suçlarının işlenmesinde kullanılacağını bilerek ve isteyerek para veya değeri para ile temsil edilebilen her türlü mal, hak, alacak, gelir ve menfaat ile bunların birbirine dönüştürülmesinden hasıl olan menfaat ve değeri sağlama veya toplamayı,
- Uyum birimi** ..... : Uyum Görevlisi ve/veya yardımcısı ile istihdam edilmesi halinde münhasıran bunlara bağlı olarak çalışan şirket personelinini,
- Uyum görevlisi** ..... : Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun ve bu Kanuna dayanılarak yürürlüğe konulan mevzuatla getirilen yükümlülüklerle uyumu sağlamak amacıyla, Şirket tarafından gerekli yetkiyle donatılmış görevliyi,
- Diğer uyum programı** .....5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun ile Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklerle Uyum Programı Hakkında Yönetmelik uyarınca hazırlanan Şirketimiz politika dokümanını,
- Üyelik yönetmeliği** .....: Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Maden Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmeliği'ni
- Sorumlu tedarik zinciri uyum programı**.....Kambiyo mevzuatı düzenlemeleri ile Borsa tarafından çıkarılan Yönergeler ve Rehber uyarınca hazırlanan işbu doküman ile bu dokümanda zikredilen risk yönetimi, kontrol ve izleme faaliyetleri ve eğitim uygulamaları bütünü,
- Yetkili müessese**..... : Bakanlıkça, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin 2018-32/45 nolu Tebliğ ile belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde işlemler yapmasına izin verilen anonim şirketleri,
- Yetkili müessese tebliği**.....Bakanlık tarafından kambiyo mevzuatı uyarınca çıkarılan yetkili müesseselerle ilgili 2018-32/45 Tebliği,
- Yönetim raporu** ..... Yetkili bağımsız denetim kuruluşu tarafından denetlenen yükümlülere hitaben hazırlanan ve güvence bulguları hakkında ayrıntıları ve aksiyon planını içeren raporu,
- Yönetim sistemi** .....: Görevlerin doğru, tutarlı ve istenen sonuçların elde edilmesini sağlayacak biçimde yerine getirilmesini temin etmek ve performansta sürekli artış

yaşanmasını sağlamak amacıyla kolektif bir şekilde sistematik bir çerçeve sunan yönetim süreçlerini ve dokümantasyonu,

**Yükümlü** ..... Kambiyo mevzuatı kapsamında Bakanlık tarafından çıkarılan Üyelik Yönetmeliği ile Kıymetli Maden Standartları ve Rafineleri Hakkında Tebliğde (2006-1) yapılan düzenlemeler ile bunlara bağlı olarak Borsa tarafından hazırlanan yönerge ve rehber uyarınca Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programı hazırlamak ve iç kontrol sistemi oluşturmakla mükellef tutulmuş aracı kuruluşlarla 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun ile Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülükler Uyum Programı Hakkında Yönetmelik kapsamında uyum programı oluşturmak, takip etmek ve izleyerek raporlamakla sorumlu kuruluşları

ifade eder.

### 1.5. Görev ve Sorumluluklar

Şirket ve çalışanlar, tesis edilen iç kontrol sisteminin bir bütün olarak işler vaziyette tutulması; bunun alt bir bileşeni olarak hazırlanmış sorumlu tedarik zinciri uyum dokümanından yer verilen politika, prosedür ve tavsiyelere uymak zorundadır.

Şirket ve çalışanlar, iç kontrol sisteminin diğer bir alt bileşeni olarak herhangi bir şekilde suç gelirinin aklanması, terörün finansmanı ve kitle imha sistemlerinin yaygınlaşması veya finansmanının sağlanması sayılabilecek veya bu faaliyetleri kolaylaştıracak işlem ve eylemlerde bulunamazlar. Bu amaçla, çalışanlar müşteri ile ilişkilerinde suç geliri aklanma ihtimaline karşı gerekli dikkat ve özeni göstermek zorundadırlar. Aksi taktirde ilgili kanun gereği para cezasından başlayan hapis cezasına kadar giden yasal yaptırımlarla karşılaşabilirler.

Personel, bu doküman ve mevzuat kapsamında şüphe veya ikileme düştüğünde yine bu dokümanda belirtilen şekilde raporlama ve bilgilendirme yapar.

Sorumlu tedarik zinciri uyum programı kapsamında işleyiş kuralları ve personelin sorumluluklarının tespitine Şirketimizin işbu dokümanında yer verilmiş olup Şirketimizdeki iş akışları ve uygulamalarına uyulması gerekmektedir.

Kambiyo mevzuatı kapsamında Şirketin yükümlülükleri aşağıda temel başlıklar altında verilmiştir.

- İç kontrol sisteminin kurulması ve işler halde tutulması,
- İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi atanması,
- Sorumlu tedarik zinciri uyum programı oluşturulması;
  - o Bu kapsamda yıllık raporlama yapılması,
  - o Bu kapsamda Bakanlık ve/veya Borsa tarafından talep edilen/edilecek olan dönemsel istatistiki ve diğer bilgilerin raporlanması,
- Sorumlu tedarik zinciri güvence denetiminin Borsaca yetki verilen bağımsız denetim kuruluşlarınca sağlanması,

- Sorumlu tedarik zinciri güvence denetimi kapsamında iç denetim ve iç kontrol sistemlerinin yıllık olarak değerlendirmeye tabi tutulması,
- Eğitim faaliyetlerinin esasları mevzuatla belirlenen içerik ve şekilde icrası ve raporlanması,
- Bilgi ve belge verme,
- Muhafaza ve ibraz.

Ayrıca, suç gelirlerinin aklanması, terörün finansmanı ile kitle imha sistemlerinin yaygınlaşması veya finansmanının sağlanmasının önlenmesi hakkında 5549, 6415 ve 7262 sayılı Kanunlar ile bunlara bağlı mevzuat gereği olarak Şirketimizin yükümlülükleri buna münhasır olarak hazırlanan Politika Dokümanı (Uyum Programı) hükümleri saklı olmakla birlikte, izleyen **“Müşterinin Tanınmasına İlişkin Genel Prensipten ve Kurallar” başlıklı 2’nci bölüm**; Borsaca Bakanlık tarafından verilen genel yetki çerçevesinde hazırlanan Uyum Rehberinde yer verilen **“İş Yaptığınız Tarafı Tanıyın”** (İYTT) ilkesi gereğince tedarikçiye ilişkin ayrıntıların öğrenilmesi gerekmektedir. Bu gerekliliğin nasıl yerine getirileceği Diğer Uyum Programı kapsamında detaylı olarak belirlenmiştir.

## 2. İŞ YAPILAN TARAFLARIN TANINMASINA İLİŞKİN PRENSİP VE KURALLAR

### 2.1. Genel Olarak

Borsaca Bakanlık tarafından verilen genel yetki çerçevesinde hazırlanan Uyum Rehberinde yer verilen **“İş Yaptığınız Tarafı Tanıyın”** (İYTT) ilkesi gereğince tedarikçi ve müşterilere ilişkin ayrıntıların öğrenilmesi aynı zamanda suç gelirinin aklanması, terörün finansmanı ile kitle imha sistemlerinin yaygınlaşması veya finansmanının sağlanmasının önlenmesi hakkında **5549, 6415 ve 7262 sayılı Kanunlar ile bunlara bağlı mevzuat gereği olarak uygulanacak Şirketimizin yükümlülüklerine münhasır olarak hazırlanan Politika Dokümanı (Uyum Programı)**<sup>2</sup> hükümleri saklı olmakla birlikte, bu politika dokümanında tanımlanan yapılan Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programı kapsamında da aynen uygulanacaktır.

### 2.2. Diğer Uyum Programı

Bu itibarla müşterinin tanınması ve kimlik bilgilerinin alınmasına yönelik olarak **diğer uyum programı**<sup>3</sup> kapsamında hazırlanan politika, içerik ve mevzuat özetlerini içeren detaylı içeriğe bu politika dokümanında ayrıca yer verilmemiştir.

Böyle olmakla birlikte, Borsaca hazırlanan Uyum Rehberinde yer verilen **“İş Yaptığınız Tarafı Tanıma”** (İYTT) ilkesi gereğince tedarikçi ve müşterilere ilişkin ayrıntıların öğrenilmesi, kayda alınması ve muhafazası konusunda yürütülecek çalışmalar diğer uyum programı esasları çerçevesinde yürütülecektir.

---

<sup>2</sup> **“Diğer uyum programı”** olarak, bu dokümanda tanımlanmış olup; Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun ile Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklerle Uyum Programı Hakkında Yönetmelik uyarınca hazırlanan Şirketimiz politika dokümanına yeri geldikçe bu şekilde atıf yapılmıştır.

<sup>3</sup> 5549 sayılı Suç Gelirlerinin Aklanmasının Önlenmesi Hakkında Kanun ile Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülüklerle Uyum Programı Hakkında Yönetmelik uyarınca hazırlanan Şirketimiz politika dokümanını ifade eder.

### 3. POLİTİKAMIZ

#### 3.1. Şirketimiz Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Politikası

Çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerde maden çıkarma, alım- satım, işleme ve ihracat faaliyetleriyle ilişkili önemli olumsuz etkilerin risklerini azaltma ve bu bölgelerde insan haklarına saygı ve, çatışmalara katkıda bulunmama sorumluluğumuzun bilinciyle, çatışmalara duyarlı tedarik/kaynak kullanımı uygulamaları ve tedarikçilerin maden çıkarmadan son kullanıcıya arza kadar tüm süreçte risk farkındalığına sahip olması konusunda ortak bir referans teşkil etmesi maksadıyla, aşağıdaki politikaları benimsemeyi, geniş bir alana yaymayı ve tedarikçilerle olan sözleşmelere ve/veya anlaşmalara dâhil etmeyi taahhüt ediyoruz. Çatışmaların finansmanına katkıda bulunacak her tür eylemden kaçınmayı ve BM yaptırım ve kararları ile bu tür kararların uygulanmasını sağlayan yerel kanunlara (varsa) uymayı taahhüt ediyoruz.

#### 3.1.1. Madenlerin Çıkarılması, Taşınması veya Ticaretinin Yapılmasıyla İlgili Önemli Suiistimler Hakkında

Çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerden ürün tedarik ederken veya buralarda faaliyet gösterirken aşağıdakilerden herhangi birinin herhangi bir tarafça yapılmasına tolerans göstermeyecek, bundan kâr veya menfaat temin etmeyecek ve bunlara destek olmayacağız:

- i. Her türlü işkence, zulüm ve insanlık dışı/küçültücü muamele,
- ii. Kişinin kendi çalışma isteği olmaksızın zorla veya ceza tehdidiyle çalışma şeklinde kendini gösterebilecek her türlü zorla çalıştırma uygulaması,
- iii. Çocuk işçiliğinin en kötü biçimleri, yaygın cinsel şiddet gibi diğer yoğun insan hakları ihlalleri,
- iv. Savaş suçları, diğer ciddi uluslararası insani hukuk ihlalleri, insanlığa karşı işlenen suçlar ve soykırım.

#### 3.1.2. Önemli Suiistimal ve İhlallerle İlgili Risk Yönetimi Hakkında

3.1.1. başlıklı maddede belirttiğimiz şekilde önemli suiistimal ve ihlalleri gerçekleştiren herhangi bir taraftan kıymetli maden tedarik ettiğine veya bu taraflarla bağlantılı olduğuna dair ciddi bir risk tespit ettiğimiz üretim tedarikçileriyle olan ilişkilerimizi derhal askıya alacak veya sonlandıracağız.

#### 3.1.3. Devlet Dışı Silahlı Gruplara Doğrudan veya Dolaylı Destek Hakkında

Maden çıkarma, taşıma, ticaretini yapma, işleme veya ihraç etme faaliyetleri vasıtasıyla devlet dışı silahlı gruplara doğrudan veya dolaylı olarak verilen hiçbir desteğe tolerans göstermeyeceğiz. Maden çıkarma, taşıma, ticaretini yapma, işleme veya ihraç etme faaliyetleri vasıtasıyla devlet dışı silahlı gruplara “doğrudan veya dolaylı destek”, aşağıdaki faaliyetlerde bulunan devlet dışı silahlı gruplardan veya bunların işbirlikçilerinden maden tedarik edilmesini, bunlara ödeme yapılmasını veya herhangi bir biçimde lojistik destek ya da ekipman temin edilmesini içerir (ancak bunlarla sınırlı değildir):

- i. Maden sahalarını veya taşıma güzergahlarını, maden ticareti noktalarını ve tedarik zincirindeki üretim aktörlerini yasa dışı bir şekilde kontrol altında bulunduran ve/veya

- ii. Maden sahalarına erişim noktalarında, maden taşıma güzergâhlarında veya maden ticareti yapılan yerlerde yasa dışı haraç alan veya vergi uygulayan ve/veya
- iii. Aracıları, ihracat şirketlerini veya uluslararası tüccarları yasa dışı şekilde vergilendiren veya bunlardan haraç alan.

### **3.1.4. Devlet Dışı Silahlı Gruplara Doğrudan veya Dolaylı Destekle İlgili Risk Yönetimi Hakkında**

3.1.3. nolu başlık altında belirtilen devlet dışı silahlı gruplara doğrudan veya dolaylı destek sağlayan herhangi bir taraftan kıymetli maden tedarik ettiğine veya bu taraflarla bağlantılı olduğuna dair ciddi bir risk tespit ettiğimiz tedarikçilerle olan ilişkilerimizi derhal askıya alacak veya sonlandıracağız.

### **3.1.5. Kolluk Personeli ve Özel Güvenlik Personeli Hakkında**

Maden sahalarını, taşıma güzergâhlarını ve tedarik zincirindeki üretim aktörlerini yasa dışı bir şekilde kontrol altında bulunduran, maden sahalarına erişim noktalarında, taşıma güzergâhlarında veya maden ticareti yapılan yerlerde yasa dışı bir biçimde vergi toplayan ya da haraç alan veya araçlardan, ihracat şirketlerinden ve uluslararası tüccarlardan yasa dışı biçimde haraç alan ya da bunlara vergi uygulayan kamu veya özel güvenlik güçlerine doğrudan ya da dolaylı hiçbir destek vermeyeceğimizi taahhüt ederiz.

Maden sahalarında, maden sahalarının çevresinde ve/veya taşıma güzergâhlarında görev yapan kamu veya özel güvenlik güçlerinin görevinin sadece insan haklarını korumak, maden işçilerinin, ekipmanının ve tesislerinin güvenliğini sağlamak ve maden sahasını ya da taşıma güzergâhlarını yasa dışı maden çıkarma ya da alım-satım faaliyetlerine karşı korumak dâhil olmak üzere kanunların uygulanmasını sağlamak olması gerektiğini kabul ediyoruz.

Bizim veya tedarik zincirimizdeki herhangi bir şirketin kamu ya da özel güvenlik güçleriyle sözleşme yapması halinde bu güvenlik güçlerinin Güvenlik ve İnsan Hakları Konusunda Gönüllü İlkelerine uygun hareket edeceğini taahhüt ederiz. Özellikle, insan hakkı ihlallerinden sorumlu olduğu bilinen güvenlik birimlerinin veya personelinin görevlendirilmemesini sağlamak için gereken adımları atacak ve gereken tarama/denetim politikalarını benimseyeceğiz.

Güvenliğin sağlanması amacıyla kamu güvenlik güçlerine yapılan ödemelerde şeffaflığın, orantılılığın ve hesap verilebilirliğin nasıl geliştirilebileceğine ilişkin çözümlere katkı sağlamak amacıyla yerel ve merkezi makamlarla, uluslararası kuruluşlarla ve sivil toplum kuruluşlarıyla iletişim kuracak ve bunların desteklenmesi için gereken adımları atacağız.

Tedarik zincirindeki madenlerin emek-yoğun ve küçük ölçekli işletmeler aracılığıyla çıkarıldığı maden sahalarında kamu veya özel güvenlik güçlerinin bulunmasıyla ilişkili olumsuz etkilerden zanaatkar madenciler başta olmak üzere hassas grupların etkilenmesini önlemek veya bu etkileri asgariye indirmek amacıyla yerel makamlarla, uluslararası kuruluşlarla ve sivil toplum kuruluşlarıyla işbirliği yapacak ve bunların bu yöndeki çabalarını destekleyeceğiz.

### **3.1.5. Kolluk Personeli ve Özel Güvenlik Personeli ile İlgili Risk Yönetimi Hakkında**

Şirketin tedarik zincirindeki konumuna uygun olarak, güvenlik güçlerinden kaynaklanabilecek risklerin bulunduğu yerlerde, kolluk personeli ve özel güvenlik personelinin doğrudan ya da dolaylı olarak

desteklenmesiyle ilişkili riskleri önlemek veya azaltmak amacıyla tedarikçiler ve ilgili diğer taraflarla birlikte derhal bir risk yönetim planı geliştirecek ve uygulayacağız. Bu tür durumlarda, risk yönetim planının benimsenmesinden sonraki altı ay içinde risklerin azaltılamaması halinde üretim tedarikçileriyle olan ilişkimizi askıya alacak veya sonlandıracağız. Aykırı faaliyetler konusunda bir risk bulunduğunu tespit ettiğimiz takdirde de aynı şekilde karşılık vereceğiz.

### **3.1.6. Rüşvet ve Madenlerin Menşeinin Gerçeğe Aykırı Olarak Beyan Edilmesi Hakkında**

Madenlerin menşeinin gizlemek veya saptırmak ve maden çıkarma, ticaretini yapma, işleme, taşıma ve ihracat faaliyetleri amacıyla hükümetlere ödenen vergiler, ücretler ve imtiyaz ücretleri konusunda kamuoyunu yanıltmak maksadıyla hiçbir şekilde rüşvet teklif etmeyecek, vermeyecek veya talep etmeyeceğiz.

### **3.1.7. Suç Gelirlerinin Aklanması Hakkında**

Maden sahalarında, taşıma güzergâhlarında veya madenlerin maden/rafineri şirketleri tarafından alınıp satıldığı yerlerde yasa dışı vergilendirme veya para sızdırma yoluyla gerçekleştirilen maden çıkarma, ticaret, işleme, taşıma veya ihracat faaliyetleri aracılığıyla veya bunlarla bağlantılı olarak suç gelirlerinin aklandığına dair ciddi şüphelerimiz olduğu takdirde bu tür suç gelirlerini aklama faaliyetlerinin önlenmesine yönelik sürdürülen çabalara ve atılan adımlara destek olacağız.

### **3.1.8. Devletlere Vergi, Ücret ve İmtiyaz Ücreti Ödenmesi Hakkında**

Çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerde maden çıkarma, alım- satım ve ihracat faaliyetleriyle ilgili tüm vergilerin, ücretlerin ve imtiyazların devletlere ödenmesini sağlayacağız ve şirketimizin tedarik zincirindeki konumuna uygun olarak bu tür ödemeleri Doğal Kaynakları Çıkarma Endüstrisi Şeffaflık Girişimi kapsamında belirlenen ilkelere uygun bir şekilde kamuoyuyla paylaşacağımızı taahhüt ederiz.

### **3.1.9. Rüşvet, Madenlerin Menşeinin Gerçeğe Aykırı Beyan Edilmesi ve Suç Gelirlerini Aklama ile Devletlere Yapılan Vergi, Ücret ve İmtiyaz Ücreti Ödemelerinin Gerçeğe Aykırı Beyan Edilmesine Yönelik Risk Yönetimi Hakkında**

Şirketimizin tedarik zincirindeki konumuna uygun olarak, makul zaman dilimlerinde atılacak uygun adımlarla olumsuz etkilerin önlenmesi veya azaltılmasına yönelik performansın geliştirilmesi ve izlenmesi için tedarikçilerle, yerel veya merkezi hükümet makamlarıyla, uluslararası kuruluşlarla, sivil toplum kuruluşlarıyla ve etkilenen üçüncü taraflarla gerekli iletişimi sağlayacağımızı taahhüt ediyoruz. Risk azaltma girişimlerinin başarısız olması durumunda üretim tedarikçileriyle olan ilişkilerimizi askıya alacak veya sonlandıracağız.

## **3.2. Beş Adım Yaklaşımı Kapsamında Şirketimiz Öngörü ve Çalışmaları**

Rehberle önerilen ve Borsa Mevzuatının ayrılmaz bir parçası olarak kabul edilen beş adım yaklaşımı kapsamındaki tavsiyelerin tamamı ekli tabloda (Ek: 1) yer almaktadır. Şirketimiz tarafından bu tavsiyeler kapsamında atılan adımlar genel ve detay bazda bu ve izleyen bölümde özetlenmiştir.

Ayrıca, güçlü şirket yönetim sisteminin kurulması yanında **beş adım yaklaşımı**<sup>4</sup> kapsamında yapılan kabul ve taahhütler ile yürütülen faaliyetler belirli dönemlerde tekrarlanacak şirket içi denetim faaliyetleri ile test edilerek sonuçları iç kontrol çalışmaları bütünü içerisinde raporlanacaktır.

### 3.2.1. Güçlü Şirket Yönetimi Sistemi Bileşenlerimiz (Adım I)

Kıymetli maden tedarik zincirinde yer alan şirketimizin mevcut durumu ölçütünde sorumlu tedarik zincirine uyum düzeyinin belirlenmesi sonrasında yönetim sistemlerimizin, etkin bir uyum düzeyi belirleme çalışmasına imkân sağlayacak şekilde yapılandırılması amaçlanmıştır.

Bu amacın hayata geçirilmesine yönelik olacak şekilde, tedarik zincirimizin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi için iç yönetim sistemlerinin kurulması hususunda gerekli adımlar atılmaya başlanmıştır. Bu sistem, kıymetli maden tedarik zincirine yönelik şeffaflık, bilgi toplama ve denetim faaliyetleri için özel bir içerik barındırmaktadır.

Tedarikçilerle olan şirket ilişkilerinin güçlendirilmesi için mevcut olan sistemimizin öngörülen tavsiyelere uygun stratejilerle takviye edilmesine başlanılmıştır. Tedarik zincirindeki şirketlerin mevcut durumunun rehber ile öngörülen duruma uygunluğu sürekli olarak gözetilecek, risk barındıran ülke, şirket, tedarik süreçleri bertaraf edilecek; şirketimizle herhangi bir şekilde buna yönelik algıya yol açacak bir iş ilişkisi kurulması ihtimali ortadan kaldırılacaktır.

Şirket ve/veya maden seviyesinde bir şikâyet mekanizması oluşturulması gerekmektedir. Bu husus sektörel olarak ele alınmayı gerektirmekle birlikte Şirketimiz tarafından olası kıymetli maden sorumlu tedarik zinciri ihlallerinin bildirilmesine yönelik şikâyetlerin alınması ve işlenmesi için elektronik bir platform kurulacaktır.

#### 3.2.1.1. Tedarik Zinciri Politikamız

Çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin kıymetli madenleriyle ilgili risklerin belirlenip yönetilmesi için bir tedarik zinciri politikamız benimsenmiş ve yayımlanmış olup, buna bağlı kalınacaktır.

#### 3.2.1.2. İç Kontrol Sistemi Uygulamalarımız

Detayları "**4.1.İç Kontrol Sistemi**" başlıklı bölümde verilecek olan içerikte bir iç kontrol sistemi tesis edilmesine girilmiş, bu kapsamda, İç Kontrol Sistemi Uygulama Yönergesi Yönetim Kurulumuzca kabul

---

<sup>4</sup> Borsaca çıkarılan *Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi*'nde ve bunun atfıyla *Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi*'nde yer verilen ve Uyum Yönergesinin "**Beş Adım Yaklaşımı**" kenar başlıklı 5'inci maddesinin ilk fıkrasında;

*"Sorumlu kıymetli maden tedarik zincirinin temelinde Uyum Rehberinde çerçevesi çizilecek Beş Adım Yaklaşımı bulunur. Beş Adım Yaklaşımı, 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 edilir. Kıymetli madenler aracı kuruluşları ile rafinerilerin iç kontrol ve uyum sistemlerinin işleyişinde ve geliştirilmesinde kurumsal yönetim uygulama ve ilkeleri esas alınır."* denildikten sonra ikinci fıkrasında; beş adım yaklaşımının esasları şu şekilde sayılmıştır:

- 1-Güçlü şirket yönetimi sistemlerinin kurulması,
- 2-Tedarik zincirindeki risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi,
- 3-Belirlenen risklere yanıt verebilecek bir stratejinin tasarlanması ve uygulanması,
- 4-Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerin uyum çalışmalarının bağımsız üçüncü taraflarca denetlenmesi (Bağımsız Güvence Raporu),
- 5-Tedarik zinciri uyum çalışmalarının yıllık olarak raporlanması.

---

edilmiştir. Söz konusu Yönergenin uygulanması, Borsa İstanbul tarafından yapılacak düzenlemelere uyumlu şekilde gerekli revizyonlara gidilmesi sağlanacaktır.

Sistemin oturması, ulusal ve uluslararası standartlarda iç kontrol bileşenlerinin bu politika dokümanı ile belirlenen çerçevedeki fonksiyonlarını yerine getirmesi öncelikli amacımızdır.

### **3.2.1.3. İç Kontrol Sistemi Uygulama Yönergesi**

Şirketimiz mevcut iç kontrol sisteminin geliştirilmesi; kamu idareleri ve kuruluşlarınca hazırlanarak uygulanması öngörülen uyum mevzuatı esaslarının sağlıklı, şeffaf ve hesap verilebilir şekilde uygulanmasını sağlayacak; tüm iç sistemlerdeki çalışmalarda esas alınacak görev, rol ve sorumluluklar ile kurulacak izleme ve yönlendirme sistemi esaslarının belirlenmesi amacıyla bir Yönerge hazırlanarak, şirketimiz yönetim kurulunca onaylanarak uygulamaya alınmıştır.

Yönerge ile tesis edilmesi öngörülen iç kontrol sisteminin bileşenleri ve ana hatları “**4.1.İç Kontrol Sistemi**” başlıklı bölümde irdelenmiştir.

### **3.2.2. Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi (Adım II)**

Beş adım yaklaşımının ikinci bileşeni altında yer verilen tavsiyelerle çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerde, kıymetli maden çıkarılması, toplanması, ticareti, nakliyesi ve ihracat faaliyetleri ile ilgili risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi amaçlanmış olup, şirketimizin doğrudan veya dolaylı olarak bu bölgelerden kıymetli maden tedarik edilmesi hususunda bugüne kadar bir faaliyeti söz konusu olmamıştır.

#### **3.2.2.1. Orta ve Büyük Ölçekli Maden İşletmeleri ile Emek Yoğun ve Küçük Ölçekli Madencilik İşletmeleri İçin Risk Değerlendirmesi**

Böyle olmakla birlikte, taahhüt ettiğimiz üzere şirket politikamızda anılan bölgeden dolaylı veya doğrudan tedarik ilişkisi içerisine girilmesi mümkün değildir. Söz konusu şirket politikasının uygulanmasında gerekli kontrol ve risk yönetim faaliyetleri ile tedbirler alınacak; bu politikaya uyumun şeffaf ve hesap verilebilir bir iç sistem tesisi ve güvence denetimleriyle yerine getirildiğinin yönetim raporlarıyla tevsiki sağlanacaktır.

Rehber ile kıymetli maden tedarik zincirindeki şirketlerin, kendi tedarik zincirleri kapsamında ürettikleri veya satın aldıkları kıymetli madenin çatışmalara veya önemli insan hakkı ihlallerine katkıda bulunmasına yönelik riskleri tespit edip değerlendirmek amacıyla, güçlü yönetim sistemleri kurmaları öngörülmüş olup, işbu politika dokümanı ile şirketimiz politika ve uygulamalarının bu çerçevede içinde kalmasına özen gösterilmiştir.

Tüm şirketlerin, bu hususla ilgili olarak rehberde yer verilen şart ve standartlara uygun politika ve uygulama tesis etmek amacıyla ortak girişimlerden faydalanabileceği düzenlenmiş olup, bu kapsamda sektörel çalışmalar yapılması gerekeceği mutlaklıdır. Özellikle uyarı sinyali taşıyan bölge ve tedarikçilerin ulusal ve uluslararası şart ve standartlara uyum düzeyinin araştırılması gereğinden hareketle, yerel ve merkezi otoriteler ile sivil toplum kuruluşlarıyla, BM birimleriyle, yerel tedarikçilerle bilgi alışverişi yapılması; gerek görülüyorsa saha inceleme ekipleri kurulması, bu tür bölgelerden kıymetli maden tedarik eden ya da bu bölgelerde faaliyet gösteren maden/rafineri şirketleri ya da müşterileriyle işbirliği yaparak ya da bir Endüstri Programı veya Kurumsallaştırılmış Mekanizmadan destek alarak bu tür bir değerlendirme ekibini müştereken de oluşturabilmeleri mümkündür. Bu kapsamda olası uyarı sinyalleri alınması olasılığına münhasır olacak

şekilde sektörel ve/veya kamusal bir işbirliği mekanizmasının kurulması veya işbirliği imkanlarının artırılması için düzenleyici kurum ve kuruluşlar eliyle ortak platformların harekete geçirilmesi gerekecektir.

Rehber ile öngörülen şart ve standartlar ölçütünde, tedarik zincirindeki risklerin değerlendirilmesi gerekmektedir. Şirketimizce uyarı sinyali içeren tedarik zincirindeki fiili koşullara ilişkin toplanılan veya öğrenilen bilgiler bütün halinde değerlendirilecektir.

Bu tip risk veya uyarı sinyali içeren bölge veya tedarikçilerden geçmişten bu yana Şirketimiz uzak durmuş olsa da değişen ve gelişen iş koşulları altında bu değerlendirme yapılacaktır. Şirket, elde ettiği bilgiler ile rehberde belirtilen hususlar<sup>5</sup> arasında bir tutarsızlık olması halinde bu durumu bir "risk" olarak kabul eder ve gerekli önlem ve kararları alır.

### **3.2.2.2. Yerel İhracatçılar, Geri Dönüştürücüler, Madenden veya Geri Dönüşümden Elde Edilen Kıymetli Madenin Uluslararası Ticaretini Yapanlar ve Rafineriler için Risk Değerlendirmesi**

Bu kapsamda, her koşulda kıymetli madenin menşeinin belirlenmesi esastır. Tedarik zincirindeki riskin değerlendirilmesi, tedarik edilen kıymetli madenin menşei ile başlar. Farklı menşeler farklı türde riskler içerir ve farklı türde risk değerlendirilmesi gerektirir. Kıymetli madenin menşesine ilişkin tüm değerlendirmeler, Şirketimizin güçlü iç sistem kurulmasına yönelik çerçevede elde edilen kanıtlar ile diğer ilk elden (tedarikçilerle olan ilişkiler ve masa başı araştırmalarıyla) ve güvenilir kaynaklardan elde edilen kanıtlara dayanan makul ve iyiniyetli çabalar üzerine tesis edilecektir.

Gerek Rehberde yer verilen şart ve standartlar gerekse, **Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi**'nde belirtildiği üzere, cevher, standart dışı işlenmemiş kıymetli madenler ve rafine edilmiş her bir kıymetli maden cinsi için Menşei Ülke Listesi tutulmak zorundadır. Yönergenin 20'nci maddesinin 4'ncü fıkrası uyarınca;

**"Yükümlüler, cevher, standart dışı işlenmemiş kıymetli madenler ve rafine edilmiş her bir kıymetli maden cinsi için Menşei Ülke Listesi tutulmak zorundadır. Menşei Ülke Listesinde kıymetli madenin; menşei ülkesi, miktarı ve cinsi (cevher, standart dışı ve rafine edilmiş olmak üzere üç grup halinde) belirtilir. Menşei Ülke Listesinin Bakanlığa ve Borsaya gönderilmesi zorunlu olmakla birlikte kamuya açıklanması zorunlu değildir"** düzenlemesi yapılmıştır.

Borsa tarafından ilan edilecek (bağımsız denetim konusunda yetkili) denetim kuruluşlarınca yerine getirilecek güvence denetimlerinde bu husus özellikle denetime tabi tutulacağından, 1 Temmuz 2021'den başlayarak hangi ortamda olursa olsun bu ve benzeri öneme haiz bilgiler her bir işlem bazında kayda alınmaya başlanmış olup, uygulama titizlikle takip edilecek; Şirketimizce veri tabanı olarak kullanılacak sistem ve bunun gereksinimleri tam olarak belirleninceye kadar bu veri ve bilgilerin muhafazasına/üretmesinde mevcut araçlardan faydalanılacaktır.

---

<sup>5</sup> 1-Şirketimiz tedarik zinciri politikası,

2- Rehberde yer alan tedarik zincirinin mevcut durumun uyum düzeyinin belirlenmesi standartları ve süreçleri ile Rehberin Adım-1 doğrultusunda elde edilen bilgiler

3- İlgili şirketin ticaret kaydının bulunduğu veya halka açık olduğu ülkeler ile kıymetli madenin çıkarıldığı, aktarıldığı veya yeniden ihraç edildiği/edilebileceği ülkelerin ulusal düzeydeki kanunları,

4- İlgili şirketin faaliyetlerini ve iş ilişkilerini düzenleyen finansman sözleşmeleri, yüklenici sözleşmeleri ve tedarikçi sözleşmeleri gibi hukuki araçlar,

5- Sorumlu tedarik zinciri ile ilgili uluslararası düzenlemeler ile insan hakları ve uluslararası suç gelirlerini aklamaya mücadele tavsiyeleri ve yönergeleri gibi diğer ilgili uluslararası mevzuat.

Öte yandan, yerel kıymetli maden ihracatçıları, uluslararası kıymetli maden tüccarları ve rafineriler, kıymetli madenin menşei konusunda doğru karar verebilmek için risklerle orantılı olarak tedarikçilerin verdiği bilgileri değerlendirip doğrulayacak sistemleri kurmalıdırlar.

Tedarik zincirindeki uyarı sinyallerinin belirlenmesi gerekmektedir. Şirketler, kıymetli madenin menşei hakkındaki bilgiler ile güçlü şirket yönetim sistemi (“İYTT” bilgileri dâhil) verilerini temel alarak, madenden çıkartılan, geri dönüştürülebilir veya mevcut kıymetli maden stoklarıyla ilgili olarak, tedarik zinciri sürecinde “**uyarı sinyalleri**”<sup>6</sup> bulunup bulunmadığına karar verilecektir.

Şirketin uyarı sinyali taşıyan mevcut ve planlanmış kıymetli maden sorumlu tedarik zinciri koşullarının rehberde öngörüldüğü şekilde araştırılması yapılacaktır.

Tedarik zincirindeki risklerin her koşulda değerlendirilmesi yapılacaktır. Şirketin tedarik zincirindeki uyarı sinyali içeren fiili koşulların saptanmasıyla elde edilen bilgiler değerlendirilecektir.

Şirketimizce, elde edilen bilgiler ile aşağıdaki unsurlar arasında bir tutarsızlık olması halinde bu durumu bir “risk” olarak kabul edilir ve Rehberde öngörülen kontroller sağlanır.

Bu konuda ekte (Ek:1) yer verilen ve Rehber ile belirlenen standart ve şartlara uygun hareket edilecektir.

---

<sup>6</sup> **Aşağıdaki haller kıymetli maden menşei ve geçiş güzergâhı için uyarı sinyalidir:**

- Kıymetli madenin çatışmalardan etkilenmiş veya yüksek riskli bir bölgeden çıkarılmış ya da bu tür bir bölge üzerinden taşınmış olması.
- Kıymetli madenin, kıymetli madenle ilgili bilinen rezervleri, muhtemel kaynakları veya beklenen üretim seviyeleri sınırlı olan bir ülkeden gelmiş olması (örneğin, o ülkeden gelen kıymetli maden hacminin bilinen rezervlerle veya beklenen üretim seviyeleriyle uyumlu olmaması).
- Kıymetli madenin, çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerden taşınacağı bilinen bir ülkeden gelmiş olması veya bu yönde ciddi şüphe varlığı.
- Kıymetli madenin geri dönüştürülebilir/hurda veya karma kaynaklardan geldiğinin ve kıymetli madenin çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerde rafine edildiğinin bilinmesi veya bundan şüphelenilmesi.

***Bu tür uyarı sinyali konulmuş menşe ve güzergâhlarda suç gelirlerini aklama mevzuatı, rüşvetle mücadele mevzuatı, gümrük denetimleri ve diğer denetimle ilgili mevzuat zayıf bir şekilde uygulanıyorsa ve/veya resmi olmayan bankacılık kanalları kullanılıyor ve nakit ağırlıklı bir şekilde kullanılıyorsa risk artar.***

**Aşağıdaki haller kıymetli madenin tedarikçileri bakımından uyarı sinyalidir:**

- Tedarikçiler veya diğer bilinen maden/rafineri şirketleri yukarıda belirtilen uyarı sinyali konulmuş yerlerden birinde faaliyet göstermekte ise veya kıymetli madenin menşei/geçiş güzergâhı konusunda yukarıda belirtilen uyarı sinyallerine sahip yerlerin birinden kıymetli maden tedarik eden tedarikçilerde hissesi veya başka menfaatleri var ise,
- Tedarikçilerin ya da diğer maden/rafineri şirketlerinin, son 12 ay içerisinde uyarı sinyali konulmuş bir kıymetli maden menşeiinden veya geçiş güzergâhı yolundan kıymetli maden tedarik ettiği bilinmekte ise risk daha da fazladır.

**Uyarı sinyali durumları:** Adım I kapsamında elde edilen ve söz konusu kıymetli madenin çıkarma, nakliye ve ticaretine ilişkin faaliyetlerin çatışmalara ya da ağır suiistimallere katkıda bulunabileceğine işaret eden bilgiler doğrultusunda, olağanüstü veya anormal durumlar belirlenir.

**a) Hiçbir uyarı sinyali tespit edilmemiş ise:** Yerel kıymetli maden ihracatçısı, uluslararası kıymetli maden tüccarı veya rafineri güvenilir kanıtlara dayanarak bu uyarı sinyallerinin kendi tedarik zinciri için geçerli olmadığını belirlerse, o tedarik zinciri için ilave tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi çalışması yürütülmesi gerekmez. Adım I’de oluşturulan yönetim sistemleri sürdürülmeli ve düzenli olarak gözden geçirilmelidir.

**b) Uyarı sinyali belirlenmiş veya bilgi eksikliği var ise:** Tedarik zincirinde uyarı sinyalleri tespit eden veya bu uyarı sinyallerinden bir veya birkaçını kıymetli maden tedarik zincirinin dışında bırakamayan bir yerli kıymetli maden ihracatçısı, uluslararası kıymetli maden tüccarı veya rafinerisi aşağıdaki Adım II-3.2.2-(C) ile devam etmelidir.

### **3.2.2.3. Rafineri Sonrası Şirketleri Bakımından Risk Değerlendirmesi**

Rehber ile rafineri sonrası şirketlerin, tedarikçileri olan rafineri şirketlerinin uyum çalışmalarını Borsa sorumlu tedarik zinciri düzenlemelerine göre değerlendirerek tedarik zincirlerindeki riskleri belirlemesi öngörülmüştür. Kıymetli maden tedarik zincirindeki rafineri şirketlerinin mümkün olan en ileri düzeyde ve net bir biçimde tanımlanması gerekmektedir. Kıymetli maden rafinerileri, rafineri sonrası tedarikçi zincirinin talepleri aracılığıyla tanımlanabilirken, rafineri sonrası şirketleri, tedarikçilerin beyanlarını riskle orantılı adımlarla değerlendirip teyit etmelidir. Bazı durumlarda külçe, sikke, çubuk veya diğer rafineri kıymetli maden ürününün üzerine basılmış rafineri şirketi damgası mevcuttur.

Kıymetli maden sorumlu tedarik zincirindeki uyarı sinyallerinin tanımlanıp tanımlanmadığının veya makul olarak bunu yapması gerekip gerekmediğini belirlemek için rafinerinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi çalışmalarına dair ön kanıtlar elde edilmeye çalışılacak, bu konuda tereddüt oluşan rafineriler ile işbirliği sağlanmayacaktır.

Yine de rafinerilerin tedarik zincirlerindeki uyarı sinyallerini tanımlayıp tanımlamadığı veya bunu yapmaları gerekip gerekmediği konusundaki kararlarda, Adım I'de üretilen kanıt ya da (tedarikçilerle olan ilişkiler ya da masa başı araştırmaları yoluyla elde edilen) ilave bilgiler temel alınarak şirketin makul ve iyiniyetli çabalarına dayanılacaktır. Şirketimiz, makul kararlar vermek amacıyla tedarikçilerin sunduğu beyanları riskle orantılı harici kanıt kaynaklarıyla karşılaştırarak hareket edecektir.

Bu konuda ekte (Ek:1) yer verilen ve Rehber ile belirlenen standart ve şartlara uygun hareket edilecektir.

Kıymetli maden tedarik zincirlerinde uyarı sinyali bulunan rafinerilerin tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi çalışmalarının değerlendirilerek risklerinin analiz edileceği şüphesizdir.

Şirketimiz, risk değerlendirmesi yapabilmek için tedarik zincirlerinde uyarı sinyaline sahip rafinerilerin çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin kıymetli madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi çalışmalarının tüm unsurlarını Rehberdeki tavsiyelere uygun bir şekilde yerine getirip getirmediğine karar vererek hareket edecektir.

Bu konuda ekte (Ek:1) yer verilen ve Rehber ile belirlenen standart ve şartlara uygun hareket edilecektir.

#### Standartlar kapsamında, rafineri sonrası şirketleri:

1. Rafinerilerin kıymetli maden tedarik zinciri uyum çalışmaları hakkında kanıtlar toplar.
2. Herhangi bir risk değerlendirme ekibinin ürettiği bilgileri gözden geçirir.
3. Rafinerinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi çalışmalarının bulgularını, Rehberde belirtilen tedarik zinciri politikaları ve tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi uyum süreçleriyle teyidini sağlar.
4. Rafinerinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi çalışmalarının Rehberde uygun standartta denetlenip denetlenmediği belirlenir ve bu denetimin sonuçları incelenir. Rafinerinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi çalışmalarının Rehberde uygun bir standarda göre denetlenmediği ya da rafinerinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi çalışması ile Rehberdeki standart ve süreçler arasında bir tutarsızlık tespit edildiği durumlarda, Rafineri Sonrası Şirketleri Adım-III'e göre riskleri yönetmeye çalışmalı ve Adım-IV'e uygun bir biçimde denetlenmiş rafinerilerden ürün tedarik etme yoluna gitmelidir.

### 3.2.3. Risklere Verilecek Yanıtlara Dair Sistem (Adım III)

Rehberin 3'ncü adımını teşkil eden risklere verilecek yanıtlara dair sistem ile olumsuz etkilerin önlenmesi veya azaltılması amacıyla, belirlenen risklerin değerlendirilmesi ve bunlara yanıt verilmesi amaçlanmaktadır. Şirketimiz rehberin buna yönelik bölümündeki tavsiyeleri yerine getirmek amacıyla sektörel veya dar kapsamlı iş birliklerine girebilir.

Bununla birlikte, sorumlu tedarik zincirlerinin mevcut durumunun uyum düzeylerini belirleme sorumlulukları şirketimiz uhdesinde kalmaya devam edeceğinden, birlikte hareket edilerek gerçekleştirilen çalışmalarda şirketlere özgü durumların dikkate alındığından emin olunacaktır.

#### 3.2.3.1. Yükümlüler İçin Risk Yönetimi

Tedarik zinciri risk değerlendirmesi sırasında toplanan bilgiler ve belirlenen mevcut ve potansiyel riskler ana hatlarıyla belirtilerek, bulgular üst yönetime raporlanacak, Adım I kapsamında kıymetli maden tedarik zincirine yönelik şeffaflık, bilgi toplama ve kontrol faaliyetleri için kurulan iç sistemin tedarikçilerle olan etkileşimi geliştirilecektir.

Aktif bir risk yönetim planı tasarlanarak, uygulama ve sonuçlar gözlenerek, gerekli görülen revizyonlar yapılacaktır. Rehber ve mevzuat kapsamında yükümlü olan Şirketimizin yukarıda yer verilen politikalarına uygun olacak şekilde Rehberin Dördüncü Bölümüne uygun olarak Adım II'de tanımlanan risklere verilecek yanıtları içeren bir tedarik zinciri risk yönetim planı hazırlanarak uygulanacaktır.

Rehberde yükümlülerin, ölçülebilir riski azaltma tedbirleri altında ticareti sürdürerek, mevcut ölçülebilir risk azaltma tedbirlerine bağlı olarak ticaretlerini geçici olarak durdurarak ya da risk azaltma tedbirlerinin başarısız olması veya artık uygulanabilir ya da kabul edilebilir olmaması nedeniyle söz konusu tedarikçi ile olan ilişkilerini sona erdirerek risklerini yönetebilecekleri kabul edilmiştir.

Rehbere uygun olarak, Şirketimizce risk yönetim stratejisi belirleyip geliştirme noktasında;

1. Belirlenen risklerin tedarikçilerle ilişkilerin sürdürülmesi, askıya alınması ya da sona erdirilmesi yollarından hangisiyle azaltılabileceğini belirlemek adına, Şirket politikamızla belirlenen çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin kıymetli madenlerine ilişkin tedarik zinciri politika belgesini veya kendi iç politikalarını gözden geçirmesi mümkündür.

2. Ölçülebilir risk azaltma yöntemleriyle, bir tedarikçiyle olan ilişkimizin sona erdirmesini gerektirmeyen riskler yönetilecektir. Ölçülebilir risk azaltma, risk yönetim planının uygulanmasından sonraki altı ay içerisinde önemli ve ölçülebilir bir iyileşme tesis edilmesine katkıda bulunmayı amaçlar.

Şirketimizce bir risk azaltma stratejisi uygulanırken;

a) Tedarik zincirinde yer alan çatışmalara katkıda bulunma risklerini doğrudan ve en etkili biçimde azaltabilecek aktörler üzerinde baskı kurulacak ve kararlı şekilde uygulanacaktır. Yükümlülerin bir bütün olarak içinde bulunduğu sektör, tedarik zincirindeki diğer şirketler üzerinde hâlihazırda fiili veya potansiyel bir baskı gücüne sahip olabilir. Bunun araştırılması ve üzerine gidilmesi hususunda sektörel işbirliği imkanları geliştirilmelidir. Şirketimiz bu anlamda, tedarikçilerle ve ilgili taraflarla yapıcı bir etkileşim kurmanın yollarını

araştıracak, risk yönetim planının uygulanmaya başlamasından sonraki altı ay içerisinde risklerin ortadan kaldırılmasına dönük kayda değer ve ölçülebilir gelişmeler elde etmeye çalışacaktır.

**b)** Risk yönetim planındaki ölçülebilir risk azaltma stratejisi konusunda tedarikçilerle ve etkilenen taraflarla istişare sağlanacak ve mutabık kalınacaktır. Gerek olması durumunda, ölçülebilir risk azaltma, şirketin belirli tedarikçilerine ve bunların faaliyetlerine göre ayarlanacak, risk yönetim planının uygulanmaya başlanmasından sonraki altı ay içinde elde edilmesi istenen performans hedefleri belirlenecek ve iyileşmenin ölçülmesine yönelik niteliksel ve/veya niceliksel göstergeleri içerecektir. Şirketimiz etkilenmesi olası taraflara risk değerlendirmesi ve risk yönetim planını inceleyebilmeleri için yeterli zaman tanıyacak ve risk yönetimi konusundaki olası soruları, endişeleri ya da alternatif önerileri yanıtlayarak, bunları dikkate alacaktır.

**c)** Sektörel veya düzenleyici kurum veya kuruluşlarca geliştirilmesi halinde, sorumlu tedarik zinciri yönetimine ilişkin endüstri programları ve kurumsallaştırılmış mekanizmalara katılım sağlanacak veya destek verilecek; bu tür girişimlerin gelişmekte olan ülkelerdeki sosyal ve ekonomik etkileri ile mevcut uluslararası kabul görmüş standartlar üzerindeki etkilerinin göz önünde bulundurulmasına yönelik çalışma ve girişimlere destek sağlanacaktır.

Risk yönetim planı uygulanırken; risk azaltma sürecinin performansı izlenecek, sorumlu üst yöneticilere güncel durum raporlanacak ve bu adım altında önerilen risk yönetimi stratejilerine uygun olarak, risk azaltma girişimlerinden sonuç alınamaması halinde söz konusu tedarikçiyle olan ilişkinin askıya alınması veya sonlandırılması değerlendirilecektir.

Şirket politikalarımız ve mevzuatla uyduğu ölçüde ilgili ülkenin yerel ve merkezi otoriteleriyle, diğer maden/rafineri şirketleriyle, uluslararası veya sivil toplum kuruluşlarıyla ve etkilenen üçüncü taraflarla işbirliği ve/veya istişare halinde risk azaltma planı uygulanabilir. Bu şekilde bir uygulama yapılması halinde bu planın performansı izlenecektir. Bu anlamda sektörel risk azaltma performansının izlenmesi amacıyla ortak izleme ağları oluşturulursa Şirketimiz bu oluşum ve çalışmalarını destekler.

Azaltılması gereken riskler için, koşulların değişmesi halinde ilave durum ve risk değerlendirmeleri yapılması gerekebilir. Bu durumda, sorumlu tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi dinamik bir süreç olup risklerin kesintisiz olarak izlenmesi gerekecektir.

Bu durumda Şirketimizce bir risk azaltma stratejisi uyguladıktan sonra etkin bir risk yönetimi için Adım-II (**3.2.2. Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi**) tekrarlanacaktır. Ayrıca, Şirketimizin tedarik zincirindeki olası bir değişiklik, olumsuz etkilerin azaltılması veya önlenmesi için bazı adımları tekrar etmemizi gerektirirse, bundan kaçınılmayacaktır.

### **3.2.3.2. Rafineri Sonrası Şirketleri İçin Risk Yönetimi**

Tedarik zinciri risk değerlendirmesi sırasında toplanan bilgiler ve belirlenen mevcut ve potansiyel riskler ana hatlarıyla belirtilerek bulgular üst yönetime raporlanacaktır.

Adım I (**3.2.1. Güçlü Şirket Yönetimi Sistemi Bileşenlerimiz**) kapsamında kıymetli maden tedarik zincirine yönelik şeffaflık, bilgi toplama ve denetim faaliyetleri için kurulan sistemin, tedarikçilerle etkileşiminin artırılması amaçlanmaktadır. Rafinerilerin kimliğini izleyen özel ve düzenli güncellenen bilgiler ile mevcut durumun uyum düzeyinin belirlenmesine yönelik bulgular bu mekanizmalara dâhil edilecektir.

Bir risk yönetim planı tasarlanarak, uygulanacak; Adım-II'de belirlenen risklere verilen yanıtları da içeren bir tedarik zinciri risk yönetim planı uygulanacaktır. Bu strateji, tedarik zincirindeki rafinerilerin "**Rafineri Listesi**"<sup>7</sup>nde yer alıp almadığına göre değişkenlik gösterebilecektir. Şirketimiz uygulaması yıllardan bu yana güvenilir firmalarla iş yapılması üzerine tesis edilmiş olup, Rehberle önerilen tavsiyeler dikkate alınarak güçlendirilecektir.

Bir önceki bölümde belirtildiği üzere risk yönetim planı kararlı şekilde uygulanacak, risk azaltma sürecinin performansı izlenerek, sorumlu üst düzey yöneticilere güncel durum raporlanacak, risk azaltma girişimlerinden sonuç alınamaması halinde bir rafineriyle olan ilişkinin durdurulması, sona erdirilmesi ya da

Rehberde yer alan uyum düzeyinin belirlenmesine yönelik tavsiyelerin düzeltici aksiyon olarak uygulanması gerekebilecektir.

Azaltılması gereken riskler için veya koşulların değişmesi halinde ilave durum ve risk değerlendirmeleri yapılması gerekecektir. Tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi dinamik bir süreç olup risklerin kesintisiz olarak izlenmesini gerektirir.

Bu durumda Şirketimizce bir risk azaltma stratejisi uyguladıktan sonra etkin bir risk yönetimi için Adım-II (**3.2.2. Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi**) tekrarlanacaktır. Ayrıca, Şirketimizin tedarik zincirindeki olası bir değişiklik, olumsuz etkilerin azaltılması veya önlenmesi için bazı adımları tekrar etmemizi gerektirirse, bundan kaçınılmayacaktır.

#### **3.2.4. Güvence Denetiminin (Bağımsız Güvence Raporu) Uygulanmasına Yönelik Uygulama İlkeleri (Adım IV)**

Rehberle, mükellef kuruluşların, çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin kıymetli madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi çalışmalarının bağımsız bir üçüncü tarafça denetlenmesini sağlamak ve kurumsallaştırılmış mekanizmalar ya da endüstri programları da dâhil muhtelif yollarla bu çalışmalarını geliştirmelerine destek olunmasının amaçlandığı ifade edilmiştir.

Rehberin buna yönelik bölümünde yer verilen hususlarla, bir denetim standardı oluşturulması yerine, söz konusu yükümlülük kapsamındaki şirketlerin, endüstri programlarının veya kurumsallaştırılmış mekanizmaların, tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesine yönelik bağımsız üçüncü taraf denetiminde dikkate almaları için bazı temel ilkeleri, kapsamı, kriterler ve diğer temel bilgilerin ana hatlarının belirlenmesi amaçlanmıştır.

Şirketimizce Rehber ve Borsa Yönergesinde belirtilen ilke, standart, şart ve içerikte denetim hizmeti alınması esastır. Söz konusu denetimlerin beklenen fayda ve katkısı sağlanması noktasında Borsa tarafından yapılacak diğer düzenleme ve duyurulara uyulacaktır.

#### **3.2.5. Yıllık Raporlama (Adım V)**

Rehberde yer alan bu beşinci adımda; mükellef olan veya olmayan tüm sektör şirketlerince alınan tedbirlerle ilgili olarak kamuoyunda güven tesis etmek amacıyla, çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin

---

<sup>7</sup> Borsaca yayımlanan Rafineri Listesi.

kıymetli madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi çalışmaları hakkında kamuoyuna bilgi verilmesi amaçlanmaktadır.

İşletme gizliliğine ve diğer rekabet ya da güvenlik hususlarına önem vermek suretiyle, çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin kıymetli madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi çalışmaları hakkındaki ilave bilgilerin yıllık olarak raporlanması veya yıllık sürdürülebilirlik ya da kurumsal sorumluluk raporlarına entegre edilmesi öngörülmektedir.

Şirketimizce yıllık raporlama bu amaç doğrultusunda hazırlanacak olup, aşağıda belirtilen hususları kapsayacaktır.

### **3.2.5.1. Şirket Yönetim Sistemleri**

Güçlü şirket Yönetimi için tesis edilmesi öngörülen tüm prosedür ve uygulamaların hayata geçirilmesi için atılan adımlar raporlanacaktır.

Şirketimiz bu kısımda şirketin tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi politikasını ortaya koyacak, şirketin uyum çalışmalarından sorumlu yönetim yapısını açıklayıp şirkette bundan doğrudan sorumlu olan kişiyi belirtecektir.

Rehber kapsamında, kıymetli maden tedarik zincirine ilişkin denetim, şeffaflık ve bilgi toplama sistemlerini (şirket içi sistemler) açıklayacak, bu sistemlerin raporlama dönemi içerisinde nasıl işlediği ve şirketin uyum çabalarını nasıl güçlendirdiği belirtilecektir.

Şirket veri tabanı ve kayıt tutma sistemi, menşesine kadar tüm tedarikçileri tanımlama yöntemlerini içerecek, uyum hakkında elde edilen bilgileri tüm tedarik zinciri boyunca paylaşılabilir hale getirecektir. Söz konusu olursa Doğal Kaynakları Çıkarma Endüstrisi Şeffaflık Girişimi kriterleri çerçevesinde kamu otoritelerine yapılması olası ödemelerin bilgileri de paylaşılacaktır.

Böyle olmakla birlikte, Şirketimizin kıymetli maden tedarik zincirinin ana hatları, yurt içinde kurumsal nitelikli tedarikçiler üzerinden ihtiyaç duyulan veya talep edilen kıymetli madenlerin tedarik edilmesi esasına dayanmaktadır.

### **3.2.5.2. Tedarik Zincirinde Şirket Risk Değerlendirmesi**

Adım II (*Tedarik Zincirindeki Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi*) kapsamında atılan adımlar raporlanacaktır.

Raporlama yaparken (*eğer gerekli açıklama yapılacak mahiyette işlem söz konusu ise*), şirketin tedarik zincirindeki uyarı sinyali operasyonları ve diğer uyarı sinyallerini nasıl tanımladığı açıklanacak (*tedarikçi beyanlarının riskle orantılı olarak doğrulanması da dâhil olmak üzere*), bu uyarı sinyali operasyonlarının ve tedarik zincirlerinin fiili koşullarının saptanması için atılmış adımlar belirtecektir.

(Gerekli uygulama yapılmış; buna ihtiyaç duyulmuş ise) saha değerlendirme ekibinin ürettiği bilgiler, yöntemler ve uygulamalar belirtilecek ve tanımlanan güncel ya da potansiyel riskler kamuya açıklanacaktır.

Açıklığın sağlanması bakımından, Şirketimiz, herhangi bir iş yapmadığı potansiyel tedarikçileri için belirlenmiş riskleri raporlamayacaktır.

### 3.2.5.2. Tedarik Zincirinde Şirket Risk Yönetimi

Adım-III'ün (**Belirlenen Risklere Verilecek Yanıt Stratejisinin Tasarlanması ve Uygulanması**) kapsamında atılan adımlar raporlanacaktır.

Şirketimiz bu kapsamda yürüteceği tüm çalışmalarla evrak arşiv ve akış zinciri veya takip edilebilirlik sistemleri gibi iç kontrol sistemlerinin uyarı sinyalli kıymetli maden tedarik zincirleri hakkında güvenilir ve güncel bilgi toplama ve saklama için ne şekilde güçlendirildiğini açıklanacaktır.

Risk yönetim planındaki risk azaltma stratejisinin özeti ve varsa yetkinlik eğitimleri ile etkilenen tarafların katılımı da dâhil olmak üzere risklerin yönetilmesi için atılmış adımlar (**varsa veya mevzuat kapsamında gerek duyulmuşsa**) açıklanacak, Şirketin risk azaltma performansını izlemek ve takip etmek amacıyla attığı adımlar, bunlara dair örnekler ve kayda değer/ölçülebilir gelişmenin değerlendirilmesi için 6 ay sonra gerçekleştirilen takibin sonuçları kamuya açıklanacaktır.

Şirketin, Rehberde yer alan "**Sorumlu Tedarik Zincirine Aykırılıkların Tespiti, Raporlanması ve Yaptırımlar**" başlıklı 5'nci Bölüm kapsamında yaptıkları/yapacakları tutarlı bir şekilde tedarikçilerle ve/veya tedarik zincirleriyle olan ilişkisinin kesildiği örneklerin sayısı (**varsa veya mevzuat kapsamında gerek duyulmuşsa**), mevzuatın zorunlu kıldığı durumlar hariç olmak üzere tedarikçilerin kimliğini ifşa etmeksizin belirtilecektir.

## 4. YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER VE ŞİRKETİMİZ UYGULAMASI

Kambiyo Mevzuatı kapsamında yapılan düzenlemeler kapsamında görev alacak personel, kurulacak birim, düzenlenecek eğitimler, uygulanacak politika ve prosedürlerin yazılı hale getirilmesi, yürütülecek kontrol ve risk yönetimi faaliyetleri, raporlama, denetimler ve yetkili kuruluşlarca yürütülmesinin sağlanması gereken güvence denetimleri gibi bileşenler uyum programlarının içeriğini teşkil etmektedir.

Böyle olmakla birlikte, Kambiyo Mevzuatı kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından verilen yetki<sup>8</sup> uyarınca Borsa İstanbul tarafından yapılan düzenlemelerle detayları belirlenen "Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Programı" kapsam olarak üç temel esas üzerinde inşa edilmiştir.

1. İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin atanması; bu suretle bir uyum biriminin tesisi,
2. İç kontrol sistemlerine ilişkin kurum politika ve prosedürlerinin oluşturulması,
3. Eğitim programlarının yürütülmesi.

**Şirketimizin Kambiyo Mevzuatı kapsamında bir sorumlu tedarik zinciri uyum programı oluşturulmasına münhasır yükümlülükleri ile yerine getirme kararlığını ortaya koymuş olduğu ana faaliyetleri aşağıda ana başlıklar altında açıklanmaktadır.**

---

<sup>8</sup> Bakanlık tarafından verilen yetkinin esası Üyelik Yönetmeliği kapsamındadır. Bu itibarla üyelik yönetmeliği ile öngörülen bazı esaslar bulunmaktadır. Bunlardan ilki mükellef kıymetli maden aracı kuruluşlarında en az bir iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin istihdam ederek bir uyum birimi kurmuş olmasıdır. İkinci unsur mükellef kuruluşlarca şirket bünyelerinde etkin iç kontrol sistemi kurulmasıdır. Üçüncü unsur, Bakanlık tarafından detayları belirlenecek kurumsal yönetim şartlarının sağlanması, diğer bir unsur Üyelik yönetmeliği ile belirlenen kurumsal bir web sayfasının tesis edilmesidir. Kuruluş ve faaliyet izni alınması kapsamında istenen diğer hususlar bir yana sorumlu iç kontrol ve tedarik zinciri uyumu kapsamında bir uyum raporu düzenlemesi ve bağımsız güvence hizmeti alınması yanında Borca yapılacak düzenlemeler ile ayrı bir iç kontrol birimi kurulmasının öngörülmesi durumunda bunun tesisinin istenmesi

Şirketimiz bünyesinde bir iç kontrol sisteminin oluşturulmasına münhasır çalışmaların içeriği ile kurum politika ve prosedürlerinin belirlenmesine yönelik açıklamalar ise **“4.1.2. İç Kontrol Sistemlerine İlişkin Kurum Politikası ve Prosedürlerinin Oluşturulması”** alt bölümünde yapılacaktır.

#### **4.1. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Programının Kapsamı**

##### **4.1.1. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi ve Uyum Birimi**

###### **4.1.1.1. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisine Mevzuatla Atfedilen Önem**

Şirketimizce; Kambiyo Mevzuatı ile verilen yetki kapsamında borsa tarafından çıkarılan Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge'nin **“Tedarik zinciri uyum programının kapsamı”** kenar başlıklı 8'inci maddesi uyarınca, programların içerikleri arasında sayılan *İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin atanması ve işbu Yönergenin 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında uyum biriminin oluşturulması*, zorunluluğu bulunmaktadır.

Yönergenin **“İç kontrol sisteminin kapsamı”** kenar başlıklı 5'inci maddesinde; *“Yönetmelik ile Tebliğ hükümlerine uyumun sağlanması amacıyla risklerin izlenmesini ve kontrolünü sağlamak üzere kurulacak iç kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içerir”* denildikten sonra; bu unsurlar arasında : *“c) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin atanması ve işbu Yönergenin 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında gerekli görülmesi durumunda yükümlülere iç kontrol biriminin oluşturulması,”* ifadesine yer verilmiştir.

Görüleceği üzere, Yönerge iç kontrol ve uyum görevlisini Bakanlıkça yapılan düzenlemelerde yer alan iç kontrol sisteminin ve Yönerge ile kapsamı çizilen uyum programının önemli bileşeni olarak kabul etmektedir.

Yönergenin **“İç kontrol sistemi ve tedarik zinciri uyum programı”** kenar başlıklı 9'uncu maddesinin ilk fıkrasında; *“Yükümlünün yönetim kurulu tarafından, iç kontrol sisteminin yürütülebilmesi ve tedarik zinciri uyum programının etkin bir şekilde uygulanabilmesi amacıyla, kurumun büyüklüğü, iş hacmi ve personel sayısı ile karşılaşabileceği risklerin yüksekliği gibi unsurlar göz önünde bulundurularak, 11 inci madde hükümleri uyarınca, yeterli sayıda iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi atanır ve yeterli sayıda personel ile kaynak tahsisi yapılması sağlanır.”* denilmiş, altıncı fıkrasında ise;

**“İç kontrol ve tedarik zinciri uyum faaliyetlerini yürütmekle görevli personel, kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri ihlaline konu teşkil edebilecek dâhili ihlal bildirimlerinin ilgili mevzuat ile diğer bilgiler ışığında değerlendirilmesi sürecinde görev alır. Bu Yönergenin uygulanması kapsamında iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisine yapılan dâhili ihlal bildirimleri de gizlilik kapsamında olduğundan, personelin bu yükümlülüğü ihlal etmeyecek şekilde çalışmasını sağlamak üzere gereken tedbirler yönetim kurulu ve iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından alınır.”** düzenlemesine yer verilmiştir.

Buradan hareketle, kıymetli maden sorumlu tedarik zinciri uyum programı ile yükümlü şirket içi iç kontrol sisteminin kurulması ve fonksiyonlarını hayata geçirmesi için doğrudan Yönetim Kurulu'na bağlı olarak çalışan en az bir iç kontrol ve tedarik zinciri **uyum görevlisi**, sorumlu tedarik zinciri uyum programının yürütülmesinde görev almak üzere atanacaktır.

Yönergenin 3'ncü bölümünde **İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlilerine** dair hususlar düzenlenmiş olup, **“İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin atanması”** başlıklı 12'nci maddesinde;

“(1) Kıymetli madenler aracı kuruluşları, faaliyet izni için Bakanlığa, rafineriler ise Borsa Rafineri Listesine alınmak için Borsaya yapacakları başvuru öncesinde Yönetmelikte ve bu Yönergede belirtilen nitelikleri haiz en az bir iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi atarlar. İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi yönetim kuruluna bağlı olacak şekilde atanır. Borsa, iş hacmi ve personel sayısını dikkate alarak yükümlülerin ataması gereken ilave iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi sayısını belirleyebilir. İlave iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi atanmasını gerektiren iş hacmi ve personel sayısı kriterleri Borsa tarafından ilan edilir.

(2) Yükümlülerin atayacakları iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlilerinin uhdesinde satış ve pazarlamayla ilgili olmamak şartıyla ve çıkar çatışması yaratmayacak şekilde iç kontrol görevi ile uyum programının yürütülmesini aksatmayacak diğer görevler bulunabilir.

(3) Yükümlüler, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanan kişinin;

- a) Nüfus cüzdanının örneğini,
- b) Lisans ve varsa lisansüstü eğitim mezuniyet belgesinin yetkili kurumlarca onaylanmış örneğini,
- c) Mesleki deneyimine ilişkin bilgileri kapsayan ayrıntılı özgeçmişini,
- ç) Atamaya ilişkin yönetim kurulu onaylı belgeyi,
- d) Arşiv kaydını da içeren son bir ay içinde alınmış adli sicil belgesini,
- e) İşbu Yönergenin 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (c), (d), (e) ve (f) bentlerinde yer alan şartların sağlandığını tevsik edecek belgeleri,
- f) Borsa tarafından talep edilecek diğer bilgi ve belgeleri Borsa tarafından belirlenecek usul ve esaslara göre beyan ederler.

(4) Atama kararı Borsaya bildirilen kişi, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlilerinde aranan şartları haiz olup olmadığı açısından Borsaca değerlendirmeye tabi tutulur. Bildirilen kişinin aranan şartları taşıması halinde Bakanlığa ve yükümlüye bu durum bildirilir. Yükümlüler, durumun Borsaca kendilerine bildirilmesini müteakip 30 gün içinde Yönetmelik ve bu Yönergede yer alan şartları haiz başka bir kişiyi atayarak Bakanlığa ve Borsaya bildirir. Bakanlığın söz konusu atamaya ilişkin uygun görüşünü müteakip Borsa tarafından tekrar değerlendirme yapılır.”

düzenlemesi yapıldıktan sonra,

“İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin görev başında olmaması veya görevinden ayrılması” kenar başlıklı 14’üncü maddesinde;

“(1) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin izin, hastalık ve benzeri nedenlerle geçici olarak görev başında olmaması halinde kendisine vekâlet edecek kişinin, Yönetmelikte ve bu Yönergenin 11 inci maddesinde belirtilen şartları haiz olması gerekir. **Vekâlet edecek kişinin kimlik ve iletişim bilgileri 1 iş günü içerisinde Bakanlığa ve Borsaya gönderilir.**

(2) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisine vekâlet eden kişi, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin tüm görev, yetki ve sorumluluklarını haizdir. İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi görevinden ayrıldığı dönem itibarıyla yürütülen işlerden sorumlu olmaz.

**(3) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisine aralıksız 30 günden ve/veya bir takvim yılı içinde toplam altmış günden fazla süre ile vekâlet edilemez.**

**(4) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin bu Yönergede belirtilen şartları kaybetmesi veya bu şartları haiz olmadığından sonradan anlaşılması veya herhangi bir şekilde görevinden ayrılması halinde, yeni görevlendirme, bu Yönergenin 11 inci maddesi hükümlerine göre yükümlü tarafından yapılarak en geç on gün içerisinde Bakanlığa ve Borsaya bildirilir. İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi yeniden atanana kadar yukarıdaki fıkralarda öngörülen usuller uygulanır.**

**(5) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin herhangi bir nedenle görevinden ayrılması hâlinde ayrılma nedeninin, yükümlü ile görevden ayrılan iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından ayrılış tarihinden itibaren on gün içinde Bakanlığa ve Borsaya yazılı olarak bildirilmesi zorunludur.**

şeklinde yapmış olduğu düzenleme ile bu göreve atfettiği önemi bir kez daha tekrarlamış ve boş bırakılmaması gereken bu kadronun, geçici veya sürekli sebeplerle boşalması durumunda görevin (dolayısıyla fonksiyonların) aksatılmadan yürütülmesi için vekalet müessesini düzenleme gereği duymuştur.

Ancak, vekalet suretiyle bu önemli fonksiyonun yerine getirilmesinde de sınırlamalar getirildiği dikkate alınmalıdır.

Şirketimizce; Kambiyo Mevzuatı ile verilen yetki kapsamında borsa tarafından çıkarılan Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge gereğince, doğrudan yönetim kuruluna bağlı olarak görev icra etmek üzere gerekli yetkilerle donatılarak atanmış bir *İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi bulunmaktadır.*

#### **4.1.1.2. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisi Olarak Atanacaklarda Aranılan Şartlar**

Münhasıran Şirketimiz personeli olarak atanmış bulunan İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi ile bunların görevlerinden ayrılması halinde yerlerine atanacak olan personelin Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge'nin "***İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanacaklarda aranılan şartlar***" kenar başlıklı 11'inci maddesi gereğince;

(1) Kıymetli madenler aracı kuruluşları ve rafinerilerde iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanacakların Yönetmelik'in<sup>9</sup> 5 inci maddesinde belirlenen şartlara ek olarak aşağıdaki şartları sağlaması gerekir;

<sup>9</sup> Hazine tarafından çıkarılan Üyelik Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde; "***Kıymetli madenler aracı kurumu kurucularının, yöneticilerinin ve iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlilerinin nitelikleri***" sayılmıştır. Bu genel düzenlemede şirket pay sahipleri, yöneticileri için getirilen genel düzenlemenin içerisinde iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlilerinin sayılması dikkat çekicidir. ***Yüklenen önemli rol ve fonksiyonlarına düzenleyici otorite tarafından atfedilen önem itibarıyla bu yeni görev alanı öne çıkmaktadır.***

a) Müflis olmaması, konkordato ilan etmiş olmaması, uzlaşma suretiyle yeniden yapılandırma başvurusunun tasdik edilmiş olmaması ya da hakkında iflasın ertelenmesi kararı verilmiş olmaması,

b) Taksirli suçlar hariç olmak üzere affa uğramış olsalar dahi süreli hapis veya cezası ne olursa olsun basit veya nitelikli zimmet, irtikâp, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, güveni kötüye kullanma, hileli iflas gibi yüz kızartıcı suçlar ile 21/3/2007 tarihli ve 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanununda yer alan kaçakçılık suçları, resmî ihale ve alım satımlara fesat karıştırmaya, tefecilik, suçtan kaynaklanan mal varlığı değerlerini aklama, terörizmin finansmanı veya Devletin egemenlik alametlerine ve organlarının saygınlığına karşı suçlar, Devletin güvenliğine karşı suçlar, Anayasal düzene ve bu düzenin işleyişine karşı suçlar, millî savunmaya karşı suçlar, Devlet sırlarına karşı suçlar ve casusluk, yabancı devletlerle olan ilişkilere karşı suçlar, vergi kaçakçılığı suçlarından veya bu suçlara iştiraktan hükümlü bulunmaması,

c) Başvuru tarihi itibarıyla son beş yıl içerisinde; Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara ilişkin 2018-32/45 sayılı Tebliğin 4 üncü maddesine aykırı faaliyeti sebebiyle faaliyet izni veya şube faaliyet izni Bakanlıkça iptal edilmiş yetkili müesseselerde ortaklığı bulunmaması veya yönetim kurulu başkanı, yönetim kurulu üyesi, genel müdür veya iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi görevlerinden birinde bulunmamış olması, Bakanlığa gerçeğe aykırı bilgi ve belge sunmuş olmaması ve kendisinin, yüzde on veya daha fazla pay sahibi olduğu şirketlerin pay sahibi olduğu

- a) Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olması,
  - b) Kamu haklarından mahrum bulunmaması,
  - c) Mülga 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa muhalefetten dolayı haklarında verilmiş mahkûmiyet kararının bulunmaması,
  - ç) Türkiye’de (veya denkliği Yüksek Öğretim Kurulu'nca tanınmış yurt dışında) en az dört yıllık eğitim veren yükseköğretim kurumlarından mezun olması,
  - d) *Serbest muhasebeci mali müşavirlik veya yeminli mali müşavirlik belgesini haiz olması veya Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından bağımsız denetçilik yetkisi verilmiş olması veya yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşlarında yönetici veya denetim görevlerinde, Hazine ve Maliye Bakanlığında kambiyo düzenlemelerinden sorumlu birimlerde uzman görevinde veya kambiyo denetim yetkisini haiz görevlerde, Sermaye Piyasası Kurulunda denetim görevlerinde, Borsa İstanbul’da uzman veya denetim görevlerinde, kıymetli madenler aracı kuruluşlarında, kambiyo mevzuatında belirtilen A grubu yetkili müesseselerde, bankalar, finansman, faktoring ve finansal kiralama şirketlerinde veya rafinerilerde yönetici veya denetim görevlerinde en az dört yıl süreyle çalışmış olması veya 16/09/2008 tarihli ve 26999 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine İlişkin Yükümlülükler Uyum Programı Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca *uyum görevlisi olarak çalışmış olması*,*
  - e) Üye ve rafineriler nezdinde veya üye ve rafinerilerin iştiraklerinde nitelikli pay sahibi olmaması veya bu kuruluşların yönetiminde bulunmaması, üye ve rafinerilerin nitelikli pay sahibi ortağının, yönetim kurulu üyelerinin veya genel müdürünün eşi veya ikinci dereceye kadar (bu derece dâhil) kan veya sıhrî hismî olmaması,
  - f) İşbu Yönergenin 13’üncü maddesinin beşinci fıkrası kapsamında hakkında son bir yıl içerisinde herhangi bir tespit yapılmamış olması
- zorunludur.

İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanmış olduğu halde ilgilinin bu nitelikleri taşımadığı sonradan anlaşılması halinde derhal görevine son verilir ve yerine, usulünce yeni atama gerçekleştirilir ve gerektiği durumlarda haklarında yasal işlem başlatılır.

Atama esnasında bu nitelikleri taşımakla birlikte sonradan kaybedenlerin de bu görevine derhal son verilerek yerlerine yeni atama gerçekleştirilir, bunların şirkette başka pozisyonlarda istihdamı ise yönetim kurulunun yetkisindedir.

#### **4.1.1.3. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisinin Görev, Yetki ve Sorumlulukları**

Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge’nin **“İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin görev, yetki ve sorumlulukları”** kenar başlıklı 13’üncü

---

dönemde veya daha önce temsile yetkili olarak çalıştığı iş yerlerinin temsile yetkili olduğu dönemde yetkisiz döviz alım satımı ile ilgili olarak idari yaptırıma uğramamış olması,

ç) Kendileri ile yüzde on veya daha fazla ortaklık payı bulunan şirketlerinin 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,

d) Gerekli mali güce ve işin gerektirdiği dürüstlük ve yeterlilik ile itibara sahip bulunması,

e) Başvuru tarihi itibarıyla son bir yıl içerisinde; faaliyet izni 21 inci maddenin altıncı fıkrası uyarınca Bakanlıkça iptal edilmiş kıymetli madenler aracı kuruluşlarında ortaklığı bulunmaması veya yönetim kurulu başkanı, yönetim kurulu üyesi, genel müdür veya iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi görevlerinden birinde bulunmamış olması,

maddesinin ilk fıkrasında, **iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin görev ve sorumlulukları** şu şekilde sayılmıştır:

- a) Yükümlülerin Yönetmelik, Tebliğ, diğer kambiyo mevzuatı, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi ve ilgili mevzuat uyarınca sorumlu tedarik zinciri uygulamaları için çıkarılan düzenlemelere uyumunu sağlamak amacıyla gerekli çalışmaları yapmak, Borsa ve ilgili diğer kurum ve kuruluşlarla gerekli iletişim ve koordinasyonu sağlamak,
- b) Kurum politikalarını ve prosedürlerini oluşturmak, bunları yönetim kurulunun onayına sunmak,
- c) Risk yönetimi politikasını oluşturmak ve yönetim kurulunun onayına sunmak, risk yönetimi faaliyetlerini yürütmek, bu faaliyetler çerçevesinde risk aksiyon planları oluşturmak ve alınan aksiyonların düzenli takibini yapmak,
- ç) İzleme ve kontrol politikalarını oluşturmak, yönetim kurulunun onayına sunmak ve buna ilişkin faaliyetleri yürütmek,
- d) Uyuma yönelik eğitim programı çalışmalarını yürütmek, bunları yönetim kurulunun onayına sunmak ve onaylanan eğitim programının etkin bir şekilde uygulanmasını sağlamak,
- e) Müşteri ve tedarikçilerin tanınmasına ilişkin mevzuat tarafından belirlenmiş tüm belgelerin kayıt altına alınmasını ve muhafaza edilmesini sağlamaya yönelik kontrolleri tesis etmek,
- f) Tedarikçi ve müşteriler ile bunların kıymet, hizmet, para transferi vb. tüm işlemlerine ilişkin süreçlerin tanımlanmasını sağlamak ve bu işlemlere ilişkin tüm belge ve kayıtların muhafaza edilmesine yönelik kontrolleri tesis etmek,
- g) Kurumu ile ilgili olarak kendisine iletilen veya re'sen öğrendiği ilgili mevzuata aykırı olabilecek işlemler hakkında araştırma yapmak, edindiği bilgi ve bulguları değerlendirmek ve tespit edilen aykırılıkları 5 iş günü içerisinde Bakanlığa, Borsaya ve ilgili diğer kurum ve kuruluşlara yazılı olarak bildirmek,
- ğ) Kurumu ile ilgili olarak kendisine iletilen veya re'sen öğrendiği **Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesinde** belirtilen sıfır tolerans ilkesi kapsamında değerlendirilebilecek durumlar hakkında araştırma yaparak, edindiği bilgi ve bulguları değerlendirmek ve tespit edilen aykırılıkları en geç 24 saat içerisinde Bakanlığa ve Borsaya yazılı olarak bildirmek,
- h) Dâhili ve harici ihlal bildirimlerinin ve ilgili diğer hususların gizliliğinin sağlanmasına yönelik gerekli tedbirleri almak,
- ı) İç kontrol ve eğitim faaliyetlerine ilişkin sonuç, bilgi ve istatistikleri düzenli olarak tutmak ve bunları işbu Yönergenin 7'nci maddesinde anılan sürelerde yükümlünün yönetim kuruluna ve Borsaya iletmek.

Yönergenin aynı maddesinin devamındaki fıkralarında ise;

*“(2) Borsa ile sorumlu tedarik zinciri çerçevesinde iç kontrol ve uyum hususlarında gerekli iletişim ve koordinasyonun sağlanması kapsamında; **yükümlülerin Borsaya bilgi ve belge verme yükümlülüğü, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi vasıtasıyla yerine getirilir.** Kendisinden bilgi ve belge istenilen yükümlü, söz konusu bilgi ve belgeleri Borsaca belirlenen ve kendisine bildirilen şekil ve yönetime uygun olarak vermek zorundadır.*

(3) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi, görev ve sorumluluklarını yerine **getirirken iyi niyetli, makul ve dürüst bir şekilde, tarafsız ve bağımsız bir irade ile hareket etmek zorundadır.**

(4) **Yönetim kurulu, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin bağımsız bir irade ile karar verebilecek, yükümlü bünyesindeki tüm birimlerden kendi görev alanı ile ilgili her türlü bilgi ve belgeyi talep edebilecek, bunlara zamanında erişebilecek ve işbu maddede sayılan görevlerini yerine getirebilecek yetkiyi ve güvenceyi haiz olmasını sağlar.**

(5) **İşbu maddede sayılan görev, yetki ve sorumluluklarını yerine getirmediği tespit edilen iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin görevine yükümlünün yönetim kurulu tarafından derhal son verilir ve bu durum en geç 10 gün içerisinde Bakanlığa ve ivedilikle Borsaya bildirilir. Bu fıkra kapsamında görevden alınan iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlileri bir yıl boyunca başka yükümlüde dahi olsa iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olarak atanamaz.”**

Mevzuat ile kurulması öngörülene iç kontrol sistemi ve oluşturulması gereken sorumlu tedarik zinciri uyum programı kapsamında yukarıda özetlenen görev ve sorumlulukları yerine getirmek üzere Şirketimiz Yönetim Kurulu Kararı ile bir iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi atanması yapılmış; görevin icrası için gerekli tüm yetkiler kendisine verilmiştir.

İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin geçici olarak herhangi bir suretle (**izin, hastalık, geçici görevlendirme ile görev sahası dışında bulunması vb.**) görevde fiilen bulunamayacağı dönemlerde yerine görev yapmak üzere vekil atanması yapılacaktır. Vekil olarak atanacak personelin mevzuat ve görevleri hakkında eğitim alması ve bilgi sahibi olması sağlanacaktır.

Borsa tarafından yapılacak düzenlemeler gereğince ayrıca bir iç kontrol birimi kurulmasının Şirketimiz açısından zorunlu duruma gelmesi halinde söz konusu görevlerin aksamadan yürütülmesi için gerekli tüm tedbirler, yine Yönetim Kurulumuzca alınacaktır.

Atama esnasında bu nitelikleri taşımakla birlikte sonradan kaybedenlerin de bu görevine derhal son verilerek yerlerine yeni atama gerçekleştirilir, bunların şirkette başka pozisyonlarda istihdamı ise yönetim kurulunun yetkisindedir.

#### **4.1.2. İç Kontrol Sistemlerine İlişkin Kurum Politikası ve Prosedürlerinin Oluşturulması**

Borsaca çıkarılan **“Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge”** nin **“Tedarik zinciri uyum programının kapsamı”** kenar başlıklı 8’inci maddesi uyarınca; risk esaslı bir yaklaşımla oluşturulması öngörülen **uyum programının bileşenleri;**

1. İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin atanması; bu suretle bir uyum biriminin tesisi,
2. İç kontrol sistemlerine ilişkin kurum politika ve prosedürlerinin oluşturulması,
3. Eğitim programlarının yürütülmesi,

olarak sayılmıştır.

Burada dikkat edilmesi gereken husus, Bakanlık tarafından Üyelik Yönetmeliği ile yapılan düzenlemeler kapsamında da tesisi istenen **“etkin iç kontrol sistemi”** nin Borsaca çıkarılan Yönerge<sup>10</sup> ile mükellef kuruluşlarca hazırlanarak hayata geçirilmesi beklenen sorumlu tedarik zinciri uyum programının unsurları

---

<sup>10</sup> Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge.

arasında da sayılmış olmalıdır. Bu itibarla etkin bir iç kontrol sistemi tesis edilerek buna münhasır kurum politikası ile prosedürlerin oluşturulmasına özel bir önem verildiği ortadadır.

Nitekim “**Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge**” nin “**İç kontrol sistemi ve tedarik zinciri uyum programı**” kenar başlıklı 9’uncu maddesinde;

“(1) Yükümlünün yönetim kurulu tarafından, **iç kontrol sisteminin yürütülebilmesi ve tedarik zinciri uyum programının etkin bir şekilde uygulanabilmesi amacıyla**, kurumun büyüklüğü, iş hacmi ve personel sayısı ile karşılaşılabileceği risklerin yüksekliği gibi unsurlar göz önünde bulundurularak, 11 inci madde hükümleri uyarınca, **yeterli sayıda iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi atanır** ve yeterli sayıda personel ile kaynak tahsisi yapılması sağlanır.

(2) Bakanlıkça faaliyet izni verilen kıymetli madenler aracı kuruluşlarının Borsa üyelik belgesi almak üzere Borsaya başvuruları öncesinde, **etkin bir iç kontrol sistemi kurması ve uyum programı oluşturması şarttır**.

(3) İç kontrol sisteminin oluşturulması ve gerekli raporlamaların yapılması **bir iç kontrol birimi vasıtasıyla da gerçekleştirilebilir**. İşbu Yönergede tanımlanan uyum programı, iç kontrol birimi tarafından yürütülebilir. Borsa, iş hacmi ve personel sayısını dikkate alarak yükümlülerden uyum ve/veya iç kontrol birimi kurulmasını talep edebilir. **İç kontrol ve/veya uyum birimi kurulmasını gerektiren iş hacmi ve personel sayısı kriterleri Borsa tarafından ilan edilir**.

(4) **Yükümlülerin oluşturdukları iç kontrol sistemlerine ilişkin tüm politika ve prosedürlerini yazılı hale dönüştürmeleri zorunludur. İç kontrol sistemlerine ilişkin yazılı prosedürlerin kabulü ve yürürlüğe konulması için yükümlünün yönetim kurulunun kararı şarttır. İç kontrol sistemi kapsamındaki faaliyetler, yönetim kurulu, yükümlünün her seviyedeki personeli ile iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından yürütülür.**

(5) Yükümlülerin iç kontrol faaliyetleri, tespit edilen risklerin de izlenmesine olanak verecek şekilde günlük faaliyetlerin ayrılmaz bir parçası olarak düzenlenir ve sürdürülür. Etkin bir iç kontrolün sağlanmasında, tüm personelin kendi görevlerini yazılı prosedürlere uygun olarak yerine getirme yükümlülükleri, meslek ilkeleriyle bağdaşmayan uygulamalar ve kurumpolitikalarına aykırı veya yasal olmayan faaliyetler gibi hususları üst düzey yönetime aktarmaları için görev ve yetkileri ve söz konusu aktarımın yapılmasına ilişkin mekanizmalar yazılı olarak tanımlanır ve ilgili personele bildirilir. Prosedürler her düzeyde personelin etkin bir şekilde iç kontrol sistemine iştirakini sağlayacak şekilde oluşturulur.

(6) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum faaliyetlerini yürütmekle görevli personel, **kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri ihlaline konu teşkil edebilecek dâhili ihlal bildirimlerinin ilgili mevzuat ile diğer bilgiler ışığında değerlendirilmesi sürecinde görev alır**. Bu Yönergenin uygulanması kapsamında iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisine yapılan dâhili ihlal bildirimleri de gizlilik kapsamında olduğundan, personelin bu yükümlülüğü ihlal etmeyecek şekilde çalışmasını sağlamak üzere gereken tedbirler yönetim kurulu ve iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından alınır.”

şeklinde detaylı bir düzenleme yapılarak, “**etkin iç kontrol sistemi**” nin tesisi ve günlük uygulamaların merkezinde yer alması gereği yanında, iç kontrol sistemi kapsamındaki faaliyetlerin, yönetim kurulu, yükümlünün her seviyedeki personeli ile iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından yürütüleceği açıkça düzenlenmiştir.

Borsaca çıkarılan Yönerge<sup>11</sup> ile mükellef kuruluşlarca hazırlanarak hayata geçirilmesi beklenen sorumlu tedarik zinciri uyum programının unsurları arasında sayılmış olduğu tekrar hatırlatılarak, Şirketimiz bünyesinde bir iç kontrol sisteminin oluşturulmasına münhasır çalışmaların içeriği ile kurum politika ve

---

<sup>11</sup> Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge.

prosedürlerinin belirlenmesine yönelik açıklamalara, mevzuatla iç kontrol sistemine verilen önem de dikkate alınarak, “**4.2. İç Kontrol Sistemimizin Kapsamı**” başlıklı ana bölümde yer verilmiştir.

#### **4.1.3. Eğitim Programlarının Yürütülmesi**

##### **4.1.3.1. Eğitim Politikamızın Amacı**

**Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge’** nin “**Eğitim politikası**” kenar başlıklı 15’inci maddesinin 2’nci fıkrası ile eğitim politikasının amacı;

*“... Yönetmelik, Tebliğ, diğer kambiyo mevzuatı, Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi ve ilgili mevzuat uyarınca yükümlülükler uyumun sağlanması, personelin kurum politikası ve prosedürleri ile risk temelli yaklaşım konularında sorumluluk bilincinin artırılarak bir kurum kültürünün oluşturulması ve personelin bilgilerinin güncellenmesi”*

olarak belirtilmiştir.

Şirketimizce uyum programı kapsamında yürütülecek eğitim politikasının esası, mevzuata uyum ve kurumsal itibarımızın devamlılığı ve güvenin tesisi çerçevesinde, yasal yükümlülükler uyumun sürdürülmesi, personelin kurum politikası ve prosedürleri ile risk temelli yaklaşım konularında sorumluluk bilincinin arttırılarak bir kurum kültürü oluşturulması ve devamlılığı ve personelin bilgi seviyesinin güncel tutulmasının sağlanmasıdır. Eğitime dair kurum politikamızın detayı, eğitim faaliyetlerinin işleyişi, eğitim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinden sorumlu kişi veya kişilerin veya kullanılacak yöntemlerle, eğitim faaliyetlerine katılacak personelin ve eğiticilerin belirlenmesi, yetiştirilmesi ve devamlılığının sağlanmasıdır.

##### **4.1.3.2. Eğitim Faaliyetlerimiz ve Bildirim Yükümlüğü**

**Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge’** nin “**Eğitim faaliyetleri**” kenar başlıklı 16’ncı maddesinde;

- (1) *Yükümlüler, uyum amacıyla kurum büyüklüklerine, iş hacimlerine ve değişen şartlara uyumlu olacak şekilde eğitim faaliyetleri yürütmek zorundadır.*
- (2) *Eğitim faaliyetleri iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi gözetiminde ve koordinasyonunda yürütülür. Yükümlüler eğitim faaliyetlerini, bu Yönergenin 17 nci maddesinde belirtilen konuları içerecek şekilde ve belirli bir eğitim programı dâhilinde yürütürler. Eğitim programı iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından ilgili birimlerin de katılımıyla hazırlanır. Eğitim programının etkin bir şekilde uygulanması iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından gözetilir.*
- (3) *Eğitim faaliyetleri, ölçme ve değerlendirme sonuçlarına göre ilgili birimlerin de katılımıyla gözden geçirilir ve asgari yılda bir kez olmak üzere ihtiyaca göre tekrarlanır.*
- (4) *Yükümlüler, eğitim faaliyetlerinin kurum geneline yayılmasını temin edecek şekilde; seminer ve paneller düzenlenmesi, çalışma grupları oluşturulması, eğitim faaliyetlerinde görsel ve işitsel materyallerin kullanılması, intranet, ektranet veya internet üzerinden çalışan bilgisayar destekli eğitim programları gibi eğitim yöntemlerinden yararlanırlar.”*

düzenlemelerine yer verilmiştir.

Mevzuat kapsamında yapılan belirlemeler ışığında eğitim faaliyetlerimiz, iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi gözetiminde ve koordinasyonunda yürütülecek; eğitim programları gerek mevzuat, gerekse ilgili birim ve personelimizin ihtiyaçları önceliğinde planlanarak yönetim kurulu onayıyla yürütülecektir.

Eğitim programlarımızın belirlenmiş içeriğinin, katılımı öngörülen personelin iştirakiyle icra edilmesinde her türlü modern yöntem ve araçtan faydalanılacak, Bakanlık ve/veya Borsa tarafından düzenlenecek eğitim programlarına uygun personelin katılımı sağlanacaktır. Gerek görülen konu veya içerik kapsamında dış destek sağlanarak eğitim faaliyetlerinin icrası mümkündür. Özellikle teknik veya hukuki konularda uzmanlıklarını belgelendiren kişi veya kuruluşlar üzerinden programın içeriğine göre faydalanılabilir. Bu çerçevede yürütülecek tüm eğitim faaliyetlerine dair kayıt ve belgeler iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi veya iç kontrol birimi tarafından muhafaza edilecektir.

Eğitim sonuçlarının bildirim, Yönergenin 18'inci maddesinde yer verildiği üzere; eğitim tarihleri, eğitim verilen bölge, il veya yerler, eğitim yöntemi, detay bazında bilgi içermekle birlikte, toplam eğitim saati, eğitim verilen personelin sayısı ve toplam personel sayısına oranı, eğitim verilen personelin birim ve unvanlarına göre dağılımı, eğitimin içeriği, eğiticilerin unvanı ve uzmanlık alanları ile ilgili bilgi ve istatistikleri takip eden yılın Mart ayı sonuna kadar iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi vasıtasıyla Bakanlığa ve Borsaya bildirilecektir.

#### **4.1.3.3. Eğitim Konuları**

Mevzuat kapsamında belirlenen konu başlıklarında eğitim düzenlenmesi esas olup, kurumsal kapasitenin artırılmasına yönelik konularda eğitim programı düzenlenebilir. Böyle olmakla birlikte, aşağıda belirtilen ve ***Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge***'nin "***Eğitim konuları***" kenar başlıklı 17'nci maddesi uyarınca belirlenen konularda eğitim mutlaka sağlanır:

- a) Kambiyo mevzuatı ve uygulaması,
- b) Çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölge ve diğer Uyum Rehberi kavramları,
- c) Sorumlu tedarik zinciri adımları ve bu konuda örnek olay çalışmaları,
- ç) Sorumlu tedarik zinciri ile ilgili mevzuat,
- d) Risk alanları,
- e) Kurum politikası ve prosedürleri,
- f) Borsa düzenlemeleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde;
  - 1) Müşterinin tanınmasına ve İYTT kuralına ilişkin esaslar,
  - 2) İlgili kurum ve kuruluşlara yapılacak bildirimlere ilişkin esaslar,
  - 3) Muhafaza ve ibraz yükümlülüğü,
  - 4) Bilgi ve belge verme yükümlülüğü,
  - 5) Yükümlülükler uymaması halinde uygulanacak yaptırımlar,
  - 6) İç Kontrol Sisteminin Etkinliği
- g) Suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı ile mücadele alanında uluslararası düzenlemeler.

## 4.2. İç Kontrol Sistemimizin Kapsamı

**Kıymetli Maden Aracı Kuruluşları ile Rafinerilerin İç Kontrol Sistemi ve Uyum Esasları Hakkında Yönerge'nin "İç kontrol sisteminin kapsamı"** kenar başlıklı 5'inci maddesinin ilk fıkrasında iç kontrol sisteminin aşağıdaki unsurları içeriyor olması öngörülmüştür:

- a) Risk yönetimi faaliyetlerinin yürütülmesi,
- b) Takip ve kontrol faaliyetlerinin yürütülmesi,
- c) İç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin atanması ve işbu Yönergenin 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında gerekli görülmesi durumunda yükümlülere iç kontrol biriminin oluşturulması,
- ç) Eğitim programlarının yürütülmesi,
- d) İşlemlerin ilgili mevzuat ile kurum politika ve prosedürlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediği hususlarının yıllık olarak ve risk temelli bir yaklaşımla incelenmesi.

(2) Risk yönetimi ile takip ve kontrole ilişkin faaliyetler, yükümlülerin yönetim kurulunun gözetim, denetim ve sorumluluğunda, istihdam edilen iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından yerine getirilir.

(3) İç kontrol faaliyetleri, Şirketimiz iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından yerine getirilir.

### 4.2.1. Şirketimiz İç Kontrol Sistemi Uygulama Yönergesi

Bu politika dokümanı kapsamında belirtilen mevzuatın ve sorumlu tedarik zinciri uyum programının uygulanması ile Şirketimiz iç sistemlerinin kurumsal yönetime ilişkin yapı ve süreçlerinin Bakanlıkça öngörülen/öngörülebilen yapıya uygun halde tutulmasının güvencesi olacak şekilde hazırlanan **Şirketimiz İç Kontrol Sistemi Uygulama Yönergesi** Yönetim Kurulumuzca onaylanarak yürürlüğe girmiş ve Bakanlığa gönderilmiştir.

#### 4.2.1.1. İç Kontrol Sistemimizin Temel İlkeleri

Hazırlanarak Şirketimiz Yönetim Kurulu Kararı ile uygulamaya alınan "**İç Kontrol Sistemi Uygulama Yönergemiz**" ile iç kontrolün amaçları;

- a) İşletmenin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,
- b) İşletmenin mevzuata ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,
- c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesine yönelik tedbirlerin alınmasını,
- ç) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini sağlamak"

şeklinde belirlenmiştir

#### **İç kontrolün temel ilkeleri şu şekilde tespit edilmiştir:**

"**a**) İç kontrol faaliyetleri, işletmenin yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülecektir. Bu doğrultuda, işletmede etkin bir iç kontrol sistemi kurmak ve işleyişini sağlamak, yönetim kurulunun sorumluluk ve gözetiminde tüm yöneticilere aittir. İç kontrol, (mevzuatta yapılacak olası değişiklikler saklı kalmak şartıyla) işletmede ayrı bir birim veya görev olmayıp, yönetim işleviyle birlikte mevcut sistemlerin ayrılmaz bir parçası niteliğindedir.

**b) İç kontrol faaliyet ve düzenlemelerinde öncelikle riskli alanlar ve uyum mevzuatlarıyla yapılan düzenleme ve işletmede yükümlülük altına girilen taahhütler dikkate alınacaktır; iç kontrol sistemine ilişkin yöntem ve süreçlerin belirlenmesinde, risk esaslı yaklaşımla, işletmenin teşkilat yapısı ile personel ve mali durumu ve kendine özgü diğer koşulları dikkate alınacaktır.**

**c) İç kontrole ilişkin sorumluluk, öncelikle yönetim kurulunun izleme, denetim ve gözetiminde, işlem sürecinde yer alan bütün görevlileri kapsar. İç kontrol sistemine ilişkin tüm düzenlemeler, yöneticiler ve personel tarafından sistemin kurgusunun ve işleyişinin tam ve doğru anlaşılmasını sağlayacak derecede ayrıntılı açıklamalar içermelidir. İç kontrol genel anlamda yönetim kontrolü olmakla birlikte, uyum mevzuatı ile işletmenin taahhüt altına girdiği düzenleme, prosedür ve süreçler öncelikli olmak üzere işletmenin diğer işlem süreçlerinden oluşmaktadır. İç kontrol, faaliyetlerin yürütülmesinde benimsenen bir yönetim biçimi ve eylemler bütünü olarak ele alınacaktır.**

**ç) İç kontrol, malî olan/olmayan tüm işlemleri kapsar; iç kontrolün kapsamına işletmenin her türlü faaliyet, karar ve işlemleri dâhildir.**

**d) Her kademedeki yönetici ve personel yetki alanı çerçevesindeki iç kontrol sistemini sürekli izleyecek, bu yönerge ile belirlenen işbirliği ve koordinasyon esasları çerçevesinde, bizzat ve gerek olduğunda, konusunun gerektirdiği uzmanlık bilgilerine sahip personel ile destek verecektir. Uzman personel bulunmaması durumunda durum, yönetim kuruluna raporlanmak üzere uyum görevlisine iletilecektir.**

**e) İşletmenin iç kontrol düzenleme ve uygulamalarında mevzuata uygunluk, hesap verebilirlik ve ekonomiklik, etkililik gibi iyi yönetim ilkeleri esas alınacaktır.**

#### **4.2.1.2. İç Kontrol Sistemimizin Temel Bileşenleri**

Şirketimiz bünyesinde yukarıda anılan mevzuat ve sorumlu tedarik zinciri uyum programı; prosedür ve politikalarımızın hayata geçirilmesine yönelik olarak kurulması öngörülen **iç kontrol sisteminin temel bileşenleri** uluslararası iç kontrol standartları da dikkate alınarak şu şekilde belirlenmiştir:

**“a) Kontrol Ortamı:** İşletmenin yöneticileri ve çalışanlarının iç kontrole olumlu bakış sağlaması, etik değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olması esastır. Performans esaslı yönetim anlayışı çerçevesinde görev, yetki ve sorumlulukların uzmanlığa önem verilerek bilgili ve yeterli kişilere verilmesi ve personelin performansının değerlendirilmesi gerekmektedir. İşletmenin organizasyon yapısı ile personelin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmesi gerekmektedir. Etkin bir kontrol ortamı, çalışanların kendi görev, yetki ve sorumluluklarını anladıkları ve etik davranış özümstedikleri zaman oluşacaktır.

**b) Risk Değerlendirmesi:** Risk; işletmenin hedeflerine ulaşmasına engel olması muhtemel olaylar veya mevzuata aykırı iş ve işlemlerin gerçekleşme ihtimalidir. Risk değerlendirmesi ise işletmenin hedeflerine ulaşmasına engel risklerin tanımlanması ve analiz edilmesidir. Risk değerlendirmesi, mevcut koşullarda meydana gelen değişiklikler dikkate alınarak gerçekleştirilen ve süreklilik arz eden bir faaliyettir. İşletme, yazılı olsun olmasın belirlenen amaç ve hedeflerine ulaşmak ve her türlü kamusal düzenlemeye uyum sağlamak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan riskleri değerlendirmelidir.

**c) Kontrol Faaliyetleri:** Kontrol faaliyetleri esas itibarıyla risklerin yönetilmesine ilişkindir. İç kontrol sistemi içinde önleyici, tespit edici ve düzeltici her türlü kontrol faaliyeti belirlenir ve uygulanır. Kontrol faaliyetleri, işletmenin bütün kademelerine ve faaliyetlerine yayılmalıdır. Kontrol faaliyetlerine örnek olarak; yetki devri ve onay prosedürleri, görevlerin birbirinden ayrılması, kaynaklara, arşivlere, bilgi sistemlerine ve resmi kayıtlara erişim konusundaki kontroller gösterilebilir.

**ç) Bilgi ve İletişim:** İşletmenin ihtiyaç duyacağı her türlü bilgi uygun bir şekilde kaydedilir, tasnif edilir ve ilgililerin iç kontrol ile diğer sorumluluklarını yerine getirebilecekleri şekilde ve sürede iletilir. Düzenli olarak yönetim kuruluna raporlanır.

**d) İzleme:** İç kontrol sistem ve faaliyetlerinin, belirli zaman aralıklarıyla kalitesinin, işleyişinin ve tasarımının gözden geçirilmesi ve alınması gereken önlemlerin değerlendirilmesinden oluşan bir süreçtir. İç kontrol sisteminin, değişen

*hedeflere, mevzuata, ortama, kaynaklara ve risklere ayak uydurabilmesi için farklı ve tarafsız bir gözle değerlendirilmesi ihtiyacı, izleme faaliyeti ile karşılanacaktır.”*

İşbu politika dokümanında belirtilen mevzuat kapsamında, sorumlu tedarik zinciri uyum programının uygulanmasının ve sürdürülebilirliğin temel zemini olarak tasarlanan iç kontrol sisteminin, risk temelli yaklaşımla yürütülecek takip ve kontrol faaliyetlerinin yerine getirilmesi, raporlanması, kurum içi iletişiminin sürdürülmesi ve veri güvenliği ilkelerine uyulması esastır.

#### **4.2.1.3. İç Kontrole İlişkin Temel Yetki ve Sorumluluklar**

Şirketimiz bünyesinde yukarıda anılan mevzuat ve sorumlu tedarik zinciri uyum programı; prosedür ve politikalarımızın hayata geçirilmesine yönelik olarak etkin bir şekilde işletilmesi öngörülen **iç kontrole ilişkin temel yetki ve sorumluluklar**, anılan iç Yönergemiz ile şu şekilde belirlenmiştir:

*“(1) Yönetim kurulu, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden alt birim yetkilileri ve uyum görevlisi ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. İç kontrol sisteminin oluşturulması, izlenmesi ve değerlendirilmesi yönetim kurulunun sorumluluğunda yer almakla birlikte, yürütülecek çalışmaların koordinasyonu ve değerlendirilmesi doğrudan uyum görevlisi eliyle yürütülür. Uyum görevlisi, iç kontrol sisteminin izlenip, değerlendirilmesi, yönetim kuruluna yılda en az bir kez raporlanmasından sorumludur.*

*(2) Yönetim kurulu malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından sorumludur.*

*(3) Uyum görevlisi, ayrı bir iç kontrol birimi kurulsun veya kurulmasın iç kontrol sisteminin izlenmesi, geliştirilmesi ve yıllık olarak sistem bütünlüğüne yönelik raporlanmasından doğrudan yönetim kuruluna karşı sorumludur. İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi yönetim kurulunun gözetim ve denetimi altında uyum görevlisinin sorumluluğundadır.*

*(4) Mevzuat gereği yapılacak düzenlemeler çerçevesinde ayrı bir iç kontrol birimi kurulması halinde, birim doğrudan Yönetim Kuruluna bağlı olacak şekilde iç kontrol sistemi içerisinde koordinasyon görevini yerine getirmekten sorumludur. İç kontrol birimi, yönetim kurulunca icra edilecek gözden geçirme toplantılarının gündeminin belirlenmesi, toplantılarda talep edilen/edilecek bilgilere dair formatların belirlenmesi, toplantı tutanaklarının düzenlenmesi ve her türlü bilgi ve dokümanın muhafaza edilmesinden sorumludur. Yürütülecek faaliyetlerle izleme ve yönlendirme çalışmalarına dair kayıtların muhafazası anlamında iç kontrol birimi veya uyum görevlisi sekreteryaya görevini yürütür.*

*(5) İç denetim, işletme bünyesinde mevcut iç kontrol sisteminin bu yönergeyle belirlenen amaçlarına ulaşması için güvence ve danışmanlık desteği sağlar. İç denetim, kurumun risk yönetim, kontrol ve yönetim süreçlerinin etkililiğini değerlendirmek ve geliştirmek amacıyla yönelik sistemli ve disiplinli bir yaklaşım getirerek kurumun amaçlarına ulaşmasına yardımcı olur.*

*İşletme bünyesinde iç denetim birimi kurulmasa da eş veya dış kaynak kullanımı yoluyla iç denetim hizmeti alınmasına yönetim kurulu yetkilidir. İç denetçiler tarafından yapılan denetimlerde öncelikle iç kontrol sistemi açısından uygulamaya geçirilen süreçler denetime alınarak, uygulamaların etkinliği tespit edilir.*

*(6) İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin işleyişi, yönetim kurulu ile alt birim yöneticilerin görüşü veya müşterilerin talep ve şikâyetleri ile iç denetim, bağımsız denetim ve güvence denetimi sonucunda düzenlenen raporlar ve mevzuat dikkate alınarak yılda en az bir kez değerlendirmeye tâbi tutulur ve gerekli önlemler alınır.”*

#### **4.2.1.4. İç Kontrol Sisteminin İzlenmesi ve Değerlendirilerek Revize Edilmesi**

Şirketimiz bünyesinde etkin bir şekilde işletilmesi öngörülen **iç kontrol sisteminin izlenmesi ve değerlendirilmesine dair uygulamalar**, anılan iç Yönergemiz ile belirlenmiştir:

##### **4.2.1.4.1. İzleme ve yönlendirme**

**İzleme ve yönlendirme esasları şu şekilde belirlenmiştir:**

(1) İşletme bünyesinde, **mevcut iç kontrol sisteminin ulusal /uluslararası geçerliliği olan çerçeve ve standartlar ile uyum mevzuatı başta olmak üzere**, kamusal düzenlemelere uyumun sağlanmasına yönelik programlarda yer alan eylemlerin izlenmesi, **değerlendirilmesi amacıyla yönetim kuruluna yılda bir kez raporlanması esastır**. Uyum görevlisi tarafından yapılacak bu raporlama buna münhasır bir toplantıda yönetim kuruluna sunulur.

(2) Yürütülecek çalışmalarda devamlılık esas olup, uyum programları uyarınca ihtiyaç duyulması halinde ihtisas alanlarında görev yapmak üzere ayrıca yönetim kurulu onayıyla çalışma grup/grupları kurulabilir. Bu konuda dış kaynaklardan hizmet alımı yoluna gidilebilir. Bu grup veya hizmet verenlerce yapılacak çalışmalar yönetim kurulunun bilgi ve değerlendirmesine sunulur.

(3) İhtisas alanları bazında çalışma grubu kurulması veya dış destek alınması halinde, uyum görevlisi bu çalışmalarda yer alır; çalışma sonuçlarının raporlanmasından yönetim kuruluna karşı doğrudan sorumludur.

(4) Yönetim kuruluna, iç kontrol sistemi ile uyum mevzuatı kapsamında yürüteceği tüm çalışmalarda ayrı bir iç kontrol birimi kurulmuş olsun veya olmasın uyum görevlisince her türlü sekreteryaya ve destek sağlanır.

#### **4.2.1.4.2. Değerlendirme**

##### **Değerlendirme esasları şu şekilde belirlenmiştir:**

(1) Yönetim kurulu tarafından ayrı bir alt kurul teşkili kararı alınmadığı takdirde, işletme bünyesindeki risklerin izlenmesi, değerlendirilmesi, mevcut kontrol faaliyetlerine ilave eylem ve faaliyetlere girişilmesine yönelik önerilerin geliştirilmesi ve raporlanması doğrudan uyum görevlisi tarafından yerine getirilir.

(2) Bu değerlendirmelerde dış kaynak kullanımı yoluyla uzman kişi veya firmalardan destek alınabileceği gibi, kamusal denetimlerde ortaya konulan bulgu ve tespitlerle, bağımsız/güvence denetim raporlarında tespit edilen eksiklik ve noksanlıkların giderilmesine yönelik öneriler öncelikle dikkate alınır.

(3) Değerlendirmelerde uyum görevlisinin (*veya kurulması halinde iç kontrol biriminin*) tespit, bulgu ve önerileri dikkate alınır.

(4) Değerlendirmelerde yönetim kurulu ayrı bir alt kurul teşkiline karar verse dahi, doğrudan yönetim kuruluna bağlı olarak çalışan uyum görevlisi bu çalışmalara başkanlık eder.

(5) Yönetim kurulu, uyum mevzuatı kapsamındaki programların hayata geçirilmesine yönelik tüm proje, eylem ve faaliyetleri izleyerek; gerekli gördüğü eylemlerin veya projelerin revize edilerek uygulanması; planların mevzuat ve kurumsal ihtiyaçlar itibarıyla tümüyle ve kısmen revize edilmesi hususundaki önerileri değerlendirir ve karara bağlar.

(6) Yılda en az bir defa, iç kontrol sistemi ile uyum mevzuatlarına yönelik programların; eksiklik, hata ve noksanların değerlendirilmesi için buna özel gündemle yönetim kurulu toplantısı yapılır. Bu toplantılara yönelik gündem önerisi uyum görevlisi tarafından hazırlanır.

(7) Kamusal denetimlerde uyum mevzuatı kapsamında veya iç kontrol sisteminin yeterliliği hususunda ortaya konulan bulgu ve tespitlerin ortaya çıkması halinde, yıllık değerlendirme döneminin gelmesi beklenmeksizin durum ivedilikle değerlendirmeye alınır. Gerekli aksiyonlar alınır.

(8) Gündemli dönemsel değerlendirme toplantıları öncesinde uyum görevlisi tarafından hazırlanan veya dış değerlendirme amacıyla hazırlatılan raporlarla, kamusal denetim sonuçları en az iki işgünü önceden yönetim kuruluna sunulur.

(9) Uyum görevlisinin ihtiyaç bildirmesi durumunda her koşulda yönetim kurulunca değerlendirme toplantıları yapılabilir.

#### **4.2.1.5. İç Kontrol Sistemine Dair Bilgilendirme Toplantıları ve Eğitimler**

İç kontrolün ve bu kapsamdaki kavram ve müesseselerin personel tarafından bilinmesi için gerekli bilgilendirme toplantıları ile eğitimlerin icra edilmesi birer iç kontrol faaliyeti olarak iç Yönergemiz ile düzenlenmiştir:

*“(1) İç kontrole ilişkin kavram ve mevzuata dair esaslar ile Bakanlık tarafından yapılan düzenlemeler çerçevesinde tesis edilen mevzuat ve uyum programı ile Bakanlıkça uygun görülerek detayları BİST tarafından belirlenen sorumlu tedarik zinciri uyum mevzuatı kapsamında tüm personelin katılacağı bilgilendirme toplantıları ve farkındalık eğitimleri yapılır.  
(2) Personelin kavramsal bilgi düzeyinin artırılması, değişen mevzuat hükümleri uyarınca yeterli düzeyde fikir sahibi olmasının sağlanması için planlı eğitim çalışmaları sağlanır.  
(3) İç kontrol sisteminin işlerliğinin artırılması, iç kontrole yönelik kavram ve bilgi hakimiyetinin sağlanması, hazırlanmışsa iç kontrol eylem planlarının uygulanmasına yönelik eğitim ve bilgilendirme toplantılarının, kurumsal imaj, marka ve itibar düzeyinin yükseltilmesinde katma değer sağlama amacıyla alınacak tedbir ve uygulamalar belirli periyotlarla ilan ve tebliğ edilecektir.  
(4) Bakanlık tarafından yapılan düzenlemeler çerçevesinde tesis edilen mevzuat ve uyum programı ile Bakanlıkça uygun görülerek detayları BİST tarafından belirlenen sorumlu tedarik zinciri uyum mevzuatı kapsamında düzenlenmesi gereken eğitimlere ait hükümler saklıdır.”*

Şirketimiz iç kontrol sisteminin sağlıklı ve etkin şekilde kendisine atfedilen fonksiyonları sağlayıp sağlamadığı, personelce sahiplenilip sahiplenilmediği, bilinme düzeyi ve hepsinden önemlisi riskleri bertaraf ederek makul güvence sağlayıp sağlamadığı; mevzuat ile öngörülen uyum programları kapsamında etkili bir uygulama bütününe alt yapı teşkil edip etmediği sürekli olarak izlenecek, gerek görülürse dış veya eş kaynak kullanımı yoluyla dış değerlendirmeler yapılması sağlanarak performansı gözlenecektir.

Özellikle Şirket içi bilgi ve iletişim standartları ile mevzuatın öngördüğü raporlamaların sağlanması ve veri güvenliğine yönelik kapasite artışına vesile olması planlanan iç kontrol sistemimizin geliştirilmesi temel önceliğimizdir.

İç kontrol sistemimizin alt unsurlarını teşkil eden diğer başlıklara izleyen bölümlerde sırasıyla değinilmiştir.

## **4.2.2. Risk Yönetimi Faaliyetlerinin Yürütülmesi, Risk Temelli Yaklaşım Modeli**

### **4.2.2.1. Giriş**

Bu politika dokümanı ile risk; “sunulan hizmetlerden suç gelirlerinin aklanması veya terörün finansmanı amacıyla yararlanılması, ya da kanuni yükümlülüklere tam olarak uyulmaması nedeniyle Şirketin ya da Şirket çalışanlarının maruz kalabilecekleri mali ya da itibari zarar ihtimali” olarak tanımlanmıştır.

Esasen “*risk*” farklı açılardan tanımlanmayı gerektiren bir kavram olmakla birlikte, yukarıdaki tanımdan çok daha geniştir. Riskin akademik olarak tanımlanması ve ölçülmesi ile ortadan kaldırılmasına yönelik bilgiler bu politika dokümanının konusuna girmemektedir.

Risk, bir zarara uğrama tehlikesi, zarar görme olasılığıdır.

Şirketimizin karşı karşıya olduğu tüm risklerin tespit edilip, bertaraf edilmesine yönelik makul güvencenin geliştirilecek kontrol faaliyetleri ile sağlanması iç kontrol sistemimizin temel ilkesidir. Böyle olmakla birlikte, işbu politika dokümanında belirtilen mevzuat kapsamında Şirketimizin karşı karşıya kalabileceği yasal risklerin; özellikle de Borsa tarafından çıkarılan **Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi**<sup>12</sup> ile belirlenen risklerin ve bunlara yönelik faaliyetlerin planlanması ve politikaların belirlenmesi önceliklidir.

Bu kapsamda, Borsaca çıkarılan **Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesi**'nde ve bunun atfıyla **Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi**'nde yer verilen risk tanımları ve tedbirlerinin esas alınması önceliklidir.

Uyum Yönergesinin "**Çatışmadan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgeler**" kenar başlıklı 5'inci maddesinde;

*"(1) Çatışmadan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgeler, silahlı çatışmaların, yaygın şiddetin veya insanlara zarar verebilecek diğer risklerin etkin olduğu yerlerdir. Silahlı çatışma; iki veya daha fazla devletin yer aldığı uluslararası veya yerel nitelikteki savaşları, özgürlük mücadelelerini, ayaklanmaları, iç savaşları ve benzeri durumları içerebilir. Yüksek riskli bölgeler siyasi istikrarsızlık veya baskının, kurumsal zayıflığın, güvensizliğin ve geniş çaplı şiddetin hüküm sürdüğü veya kamusal altyapının çöktüğü alanları içerir. Bu tür yerler genellikle, geniş çapta insan hakkı ihlalleriyle ve ulusal ya da uluslararası düzenlemelerin ihlal edilmesiyle bilinir.*

*(2) Çatışmaya katkı, iki ya da daha fazla grup arasındaki silahlı saldırganlığa katkıdır. Çatışmadaki gruplar hükümet güçlerini, milisleri, organize suçluları ya da terörist gruplarını kapsayabilir.*

*Çatışmadan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgeler'in belirlenmesinde kullanılacak yöntem yükümlünün kurum politikasında açıkça belirtilir. Çatışmadan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgeler'in belirlenmesi yönteminde Borsa İstanbul sorumlu tedarik zinciri düzenlemelerinde yer alan ilkeler esas alınır." denilerek Borsa tarafından sorumlu tedarik zinciri düzenlemelerinde yer alan ilkelerin esas alınması gereğinin altı çizilmiş, son fıkrada ise;*

*"Yükümlüler, Çatışmadan Etkilenmiş ve Yüksek Riskli Bölgelerden temin ettiği kıymetli madenlere ilişkin Uyum Rehberinde yer alan esaslara uymak zorundadır." hükmüne yer verilmiştir.*

Bu itibarla, Borsa tarafından çıkarılan Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Rehberi, önemli bir tamamlayıcı olarak karşımıza çıkmaktadır. Nitekim, Borsaca çıkarılan Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Yönergesinin "**Uyum Rehberi**" kenar başlıklı 6'ncı maddesinde;

*"Bu Yönerge kapsamında uygulanmanın yönlendirilmesine ilişkin genel usul ve esaslar bu Yönerge uyarınca hazırlanacak ve Bakanlığın uygun görüşünü müteakip Genel Müdür onayı ile yürürlüğe giren Uyum Rehberinde düzenlenir. Yükümlüler faaliyetlerini yürütürken bu Yönerge ile Uyum Rehberinde belirtilen hususları dikkate almak zorundadır. (...)*

*Uyum Rehberine uygun faaliyet gösterilip gösterilmediği Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine göre tevsik ve tespit edilir." denilmiştir.*

#### **4.2.2.2. Uyum Rehberinde Yer Verilen Riskler ve Tavsiye Edilen Eylemler**

Uyum Rehberinin "**Tedarik Zinciri Politikalarında Riskin Azaltılması için Önerilen Tedbirler ve İyileşmelerin Değerlendirilmesi**" başlıklı 2'nci bölümünde yer verilen aşağıdaki tanım, kabul ve tavsiyelere uyulacaktır.

---

<sup>12</sup> Rehber OECD Uyum Rehberi esas alınarak hazırlanmış olduğu için söz konusu OECD raporu ile burada atıf yapılan diğer kaynaklardaki tespitlerin ve önerilen tedbirlerin esas alınması gerekmektedir.

#### 4.2.2.2.1. Güvenlik

##### 4.2.2.2.1.1. Güvenlik Riskinin Azaltılması

Aşağıdaki faaliyetlerin gerçekleştirilmesi amacıyla, tek başlarına ya da mesleki birlikler, ortak çalışma grupları veya diğer uygun araçlar yoluyla aşağıda önerilen risk azaltma tedbirleri uygulanması önerilmektedir. Şirketimizce her türlü işbirliği imkanı değerlendirilecektir:

- a) Tedarik zincirinde meydana gelen suiistimale yönelik ve sömürüye dayalı uygulamaları, ilgili ülkenin kamu otoritesine (örneğin madenlerden sorumlu bakanlığa) bildirmek,
- b) Madenlerin yasa dışı olarak vergilendirildiği veya madencilik faaliyetlerinden haraç alınan bölgelerde, araçların ve tedarikçilerin, güvenliğin sağlanması için kolluk personeli ve özel güvenlik personeline yapılan ödemeler hakkında sürecin taraflarını veya kamuoyunu bilgilendirmesini sağlamak için gereken adımları derhal atmak,
- c) Araçlar ve tedarikçilerin güvenlik şartları ve kolluk personeli ve özel güvenlik personeline yapılan ödemeleri belgelendirme konularındaki gelişimlerini desteklemek,
- ç) Emek Yoğun Madenler aracılığıyla maden temin ederken<sup>13</sup>, tüm ödemelerin sunulan hizmetle orantılı olarak ve serbestçe yapılmasını sağlamak adına, **Güvenlik ve İnsan Hakları Konusunda Gönüllü İlkeler, Kanun Uygulayıcıların Davranış Kuralları Hakkında BM Yönetmeliği ile Kanun Uygulayıcıların Kuvvet ve Ateşli Silah Kullanması Hakkında Temel BM İlkelerine** uygun angajman kuralları belirlenmesi doğrultusunda sivil toplum kuruluşları ve uluslararası organizasyonlarla işbirliği halinde EYM' ler ile yerel hükümet ve kolluk personeli ve özel güvenlik personeli arasındaki güvenlik sözleşmelerinin resmiyete kavuşturulmasını desteklemek,
- d) Bilgi paylaşımı ve aktarımı için toplumsal forumların oluşturulmasını desteklemek,
- e) Sundukları hizmet karşılığında kolluk personeli ve özel güvenlik personeline yapılacak ödemeler için bir fon veya benzer yapı kurulmasını desteklemek,
- f) Maden sahalarında görevli kolluk personeli ve özel güvenlik personeline, Güvenlik ve İnsan Hakları Konusunda Gönüllü İlkeler, Kanun Uygulayıcıların Davranış Kuralları Hakkında BM Yönetmeliği ve Kanun Uygulayıcıların Kuvvet ve Ateşli Silah Kullanması Hakkında Temel BM İlkeleri düzenlemeleriyle uyumlu olacak şekilde yetkinliklerinin desteklenmesi için uluslararası organizasyonlar ve sivil toplum kuruluşlarıyla ortaklık yapmak.

##### 4.2.2.2.1.2. İyileştirmenin Ölçülmesi İçin Önerilen Göstergeler

Yükümlülerin niteliği de dikkate alınarak tedarik zincirinde güvenlikle ilgili risklerin azaltılmasında iyileştirmenin ölçülmesi için aşağıdaki göstergeler kullanılabilir. **Küresel Raporlama Girişimi, Gösterge Protokolleri Seti, İnsan Hakları, Madencilik ve Metal Sektörü Eki (Sürüm 3.0), HR8 göstergesi:**

*“Kuruluşun, faaliyetlerle ilgili insan haklarına ilişkin politika ve prosedürler konusunda eğitilmiş güvenlik personelinin yüzdesi”.*

Diğer gösterge açıklamaları için yukarıda belirtilen göstergeye ait bilgilere bakılabilir. Topluluklar ve kadınlarla ilgili riskler dâhil olmak üzere ilgili bilgilerin derlenmesi ve göstergelerin raporlanması konusundaki detaylı yönergeler için **“Küresel Raporlama Girişimi (GRI), Sürdürülebilirlik Raporlaması Kılavuzu ve GRI Madencilik ve Metal Sektörü Eki (Sürüm 3.0)”** belgelerine bakılabilir:

Kolluk personeli ve özel güvenlik personelinin bulunduğu madenlerden çıkarılan veya bunların bulunduğu taşıma güzergâhları üzerinden taşınan madenlerle ilgili olarak, düzenlemelerin mahiyeti de dikkate alınarak,

---

<sup>13</sup> Şirketimizce kullanılan kıymetli maden tedarik zinciri bu şekilde bir stratejiyi içermemekle birlikte, olası uygulama hallerinde bu hususlara uyulacaktır.

kolluk personeli ve özel güvenlik personeli tarafından üretim sürecinde yer alanlardan yasa dışı olarak alınan para veya kıymetli madenlerin yüzdesi (münferit/toplam oranı olarak).

#### **4.2.2.2.2. EYM'lerin Olumsuz Etkilere Maruz Kalmasının Önlenmesi**

##### **4.2.2.2.2.1. Riskin Azaltılması**

EYM'lerin, yerleşik oldukları ülkelerin kooperatifleri, meslek kuruluşları veya diğer üyelik bazlı organizasyonları aracılığıyla bunların profesyonelleştirilmesi ve resmiyete kavuşturulması çabalarını destekleyerek EYM'lerin suiistimale maruz kalma riskini en aza indirmek hedeflenecektir<sup>14</sup>.

Bu risk azaltma tedbirinin nasıl uygulanacağı konusunda detaylı bilgiler için, mümkün olduğunca fazla miktarda ürün ve hizmeti yerel kaynaklardan satın alarak toplumun daha geniş bir biçimde desteklenmesi, toplumsal katılım yoluyla çocuk istihdamının ortadan kaldırılması, pozitif ayrımcılık ve teşvik-destek programları yoluyla EYM topluluklarında kadınların koşullarının iyileştirilmesine yönelik uygulamaları da içerecek şekilde **Sorumlu Mücevher Konseyi, Standartlar Kılavuzu, "COP 2.14 Emek-yoğun ve Küçük Ölçekli Madencilik İşletmeleri"** belgesinden yararlanılabilir.

##### **4.2.2.2.2.2. İyileştirmenin Ölçülmesi İçin Önerilen Göstergeler**

**Küresel Raporlama Girişimi, Gösterge Protokolleri Seti: Toplum, Madencilik ve Metal Sektörü Eki (Sürüm 3.0)**, MM8 "Maden tesisinde veya çok yakınında emek-yoğun ve küçük ölçekli madencilik işletmeleri (EYM) tesislerinin sayısı ve yüzdesi, ilgili riskler ve bu risklerin yönetilmesi ve azaltılması için atılacak adımlar" göstergesi kullanılabilir.

Ayrıca, topluluklar ve kadınlarla ilgili riskler dâhil olmak üzere ilgili bilgilerin derlenmesi ve göstergelerin raporlanması konusunda detaylı yönlendirmeler için "Küresel Raporlama Girişimi, Sürdürülebilirlik Raporlaması Kılavuz ve Madencilik ve Metal Sektörü Eki (Sürüm 3.0)" ne bakılabilir.

#### **4.2.2.2.3. Rüşvet ve Madenlerin Menşei Hakkında Gerçeğe Aykırı Beyan**

##### **4.2.2.2.3.1. Riskin Azaltılması**

Rehberde, "yükümlülerin, çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerden tedarik edilecek kıymetli madenler için, sorumlu tedarik zinciri ilkelerine uyumu konusunda tedarikçilerle ortak çalışma grupları veya diğer uygun araçlarla işbirliğinde bulunabilecekleri belirtilmektedir. Söz konusu bölgelerden kıymetli maden tedariki veya bu bölgelerden temin yoluna giden tedarikçilerle iletişim ve iş ilişkisi tesis edilmesi halinde, bu kurallara Şirketimizce uyulacak, her türlü işbirliği imkanı değerlendirilecektir<sup>15</sup>.

##### **4.2.2.2.3.2. İyileştirmenin Ölçülmesi İçin Önerilen Göstergeler**

İyileşme göstergeleri, Rehberde yer alan süreçler temel alınarak belirlenecektir.

Örneğin söz konusunun göstergeleri, rafineri sonrası aşamada açıklanan bilgileri, uygulanan tedarik zinciri şeffaflık sistemleri veya evrak arşiv ve akış bilgilerinin mahiyetini, tedarik zinciri risk değerlendirme ve yönetiminin mahiyetini ve şeklini, özellikle evrak arşiv ve akış ile şeffaflık sistemlerince üretilen bilgilerin

<sup>14</sup> Şirketimizce kullanılan kıymetli maden tedarik zinciri bu şekilde bir stratejiyi içermemekle birlikte, olası uygulama hallerinde bu hususlara uyulacaktır.

<sup>15</sup> Şirketimizce kullanılan kıymetli maden tedarik zinciri bu şekilde bir stratejiyi içermemekle birlikte, olası uygulama hallerinde bu hususlara uyulacaktır.

doğrulanmasını ve tedarikçi şirketin tedarik zinciri uyum çalışmasına yönelik yetkinlik eğitimlerine ve/veya diğer sektörel girişimlere katılımını içerebilir.

#### **4.2.2.2.4. Suç Gelirlerinin Aklanması**

##### **4.2.2.2.4.1. Riskin Azaltılması**

Şirketimizde tedarikçiler, müşteriler ve işlemler bakımından, 09/01/2008 tarih ve 26751sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Suç Gelirlerinin Aklanmasının ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik hükümlerinin yanı sıra aşağıdaki faaliyetlerin gerçekleştirilmesi amacıyla, tek başlarına ya da mesleki birlikler, ortak çalışma grupları veya diğer uygun araçlar yoluyla, aşağıda önerilen risk azaltma tedbirleri de uygulanacaktır:

- a) Şüpheli davranış ve faaliyetleri tespit etmek amacıyla tedarikçilere, müşterilere ve işlemlere ilişkin uyarı sinyali geliştirmek,
- b) Tüm tedarikçilerin, iş ortaklarının ve müşterilerin kimliklerini tespit edip bunları teyit etmek,
- c) Suç şüphesi taşıyan faaliyet ve davranışları yerel, ulusal, bölgesel ve uluslararası makamlara bildirmek.

##### **4.2.2.2.4.2. İyileştirmenin Ölçülmesi İçin Önerilen Göstergeler**

İyileşme göstergeleri, Rehberde yer alan süreçler temel alınarak belirlenecektir.

Örneğin göstergeler, tedarik zinciri politikasını, rafineri sonrası aşamada açıklanan bilgileri, uygulanan tedarik zinciri şeffaflık sistemleri veya evrak arşiv ve akış bilgilerinin mahiyetini ve şeklini, özellikle evrak arşiv ve akış ile şeffaflık sistemlerince üretilen bilgilerin doğrulanmasını ve tedarikçi şirketin tedarik zinciri uyum çalışmasına yönelik yetkinlik eğitimlerine ve/veya diğer sektörel girişimlere katılımını içerebilir.

#### **4.2.2.2.5. Devletlere Yapılan Ödemeler Konusunda Şeffaflık**

##### **4.2.2.2.5.1. Riskin Azaltılması**

Şirketimizce<sup>16</sup>, aşağıdaki faaliyetleri gerçekleştirmek amacıyla tek başlarına ya da meslekibirlikler, ortak çalışma grupları veya diğer uygun araçlar yoluyla aşağıda önerilen risk azaltmat tedbirlerini uygulanabilir.

- a) Doğal Kaynakları Çıkarma Endüstrisi Şeffaflık Girişimi<sup>2</sup> uygulamalarını desteklemek,
- b) Çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerde maden çıkarma, ticaret ve ihracat faaliyetleri için devletlere ödenen vergiler, ücretler ve imtiyaz ücretleri hakkındaki tüm bilgilerin ayrı ayrı kamuoyuna açıklanmasını desteklemek,
- c) Gelir tahsilatı ve izleme konusundaki olası zayıflıklar konusunda ilgili yerel ve merkezi otoritelerini bilgilendirmek, görevlerini etkin bir biçimde yerine getirme konusunda bubirimlerin yetkinliklerini artırmak için hizmet içi eğitimlerini desteklemek.

##### **4.2.2.2.5.2. İyileştirmenin Ölçülmesi İçin Önerilen Göstergeler**

Küresel Raporlama Girişimi, Gösterge Protokolleri Seti: Ekonomi, Madencilik ve Metal Sektörü Eki (Sürüm 3.0), EC1 “Gelirler, işletme giderleri, personel ücretleri, bağışlar ve diğer toplumsal yatırımlar, tutulan kazançlar ve sermaye sağlayıcılar ile hükümlere yapılan ödemeler dâhil olmak üzere üretilen ve dağıtılan doğrudan ekonomik değer” göstergesi kullanılabilir.

---

<sup>16</sup> Şirketimizde kullanılan kıymetli maden tedarik zinciri bu şekilde bir stratejiyi içermemekle birlikte, olası uygulama hallerinde bu hususlara uyulacaktır. Şirketimizde her türlü işbirliği imkanı değerlendirilecektir.

---

Diğer gösterge açıklamaları ve göstergelerin raporlanması konusunda detaylı yönlendirme için Küresel Raporlama Girişimi, Sürdürülebilirlik Raporlaması Kılavuzu ve Madencilik ve Metal Sektörü Eki (Sürüm 3.0) belgelerine başvurulabilir.

Bu kapsamda yer almak üzere Şirketimizce uygulamada esas alınacak diğer risk kabulleri ve risk faaliyetleri izleyen alt bölümde kısaca özetlenecektir.

Risk yönetimi politikamızın amacı ise Şirketimizin maruz kalabileceği risklerin tanımlanması, derecelendirilmesi, izlenmesi, değerlendirilmesi ve azaltılmasını sağlamak olarak tanımlanmış ve asgari düzeyde müşterinin tanınmasına ilişkin esaslara ilişkin kurum içi tedbirleri kapsamıştır.

#### **4.2.2.3. Risk Yönetimi Faaliyetlerimizin Kapsamı**

Riskli müşteri, işlem veya hizmetlerin izlenmesi ve kontrol edilmesinin sağlanması esastır. Dokümanda yer alan riskli müşteri işlemlerinin riskli bölgede yapılıyor olması, riskli bölgeden mukim firma tarafından yapılıyor olması veya şüpheli bir işlem olması kuvvetle muhtemel olduğundan söz konusu müşteri ve işlemlerinin kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum politikasına göre gözden geçirilerek gerekli bildirimlerin uyum birimine vakit geçirilmeksizin yapılması esastır.

Risk tanımlama ve değerlendirme yöntemleri ile risk derecelendirilme ve sınıflandırma yöntemlerinin, örnek olaylar ya da gerçekleşen işlemler üzerinden geriye dönük olarak tutarlılıkları ve etkinliklerinin sorgulamasının yapılması, varılan sonuçlara ve gelişen koşullara göre yeniden değerlendirilmesi ve güncellenmesi yapılacaktır.

Risk izleme ve değerlendirme sonuçları düzenli aralıklarla Yönetim Kuruluna raporlanır. Söz konusu raporlama işlemi iç kontrol ve tedarik zinciri uyum birimi tarafından en az yılda bir kere yapılır.

*Suç geliri aklayıcıları, terörizmi finanse etmek isteyenler veya çatışmalardan etkilenmiş ve/veya yüksek riskli bölgelerde yaşayan insanların aleyhine olacak şekilde kıymetli maden tedarik edenlerin Şirketimiz aracılığı ile işlem yapmalarını önlemek ve böyle bir durumda çatışmalardan etkilenmiş ve/veya yüksek riskli bölgelere ait kıymetli madenlere yönelik işlemlere yönelik bildirim yapabilmek için, Bakanlıkça veya Borsa tarafından yapılan düzenlenmelerde belirtilen, bu dokümanda da yer alan ilke ve kurallara titizlikle uyulur. Uyulmadığı takdirde Şirket ve çalışanları aşağıda yer alan risklerle karşı karşıya kalabilir:*

##### **4.2.2.3.1. Yasal Risk**

Yasal risk, mali kuruluş aleyhine dava açılması veya sözleşmeler dolayısı ile mali kuruluşların durumunun veya operasyonlarının olumsuz yönde etkilenmesi ihtimalini ifade eder. Dünyada finansal kuruluşlar aklamayla mücadele amacıyla konulan yükümlülükleri yerine getirmemeleri nedeniyle ciddi yasal risklerle karşı karşıya kalmakta, bazı ülkelerde yükümlülük ihlallerinin süreklilik arz etmesi durumunda lisans iptali yoluna dahi gidilmektedir.

##### **4.2.2.3.2. İtibar Riski**

Finansal kuruluşlar güven esasına dayalı faaliyet gösterdiklerinden, kuruluşun dürüstlüğü konusundaki kamuoyu görüşü ve müşterilerin güveni, bir finansal kuruluşun sahip olacağı en değerli aktiflerinden biridir. İtibar riski, kamuoyundaki olumsuz izlenimlerin, finansal kuruluşun faaliyet ve gelirleri üzerindeki mevcut ve olası etkilerini ifade etmektedir. Bu risk, finansal kuruluşun yeni iş ilişkilerine girmesini engelleyeceği gibi mevcut iş ilişkilerinin de devamını etkileyecektir.

İtibar riski sadece ulusal sınırlar içerisinde geçerli olmayıp ülkemizin de üyesi bulunduğu FATF (Mali Eylem Gücü) yayımlamış olduğu tavsiyelere üye ülkelerin uyumunu düzenli aralıklarla değerlendirmekte, tavsiyelerine uymayan ülkelerle ilgili olarak yaptırımlara başvurabilmektedir. Bunun mali sitem açısından anlamı, uyumsuz ülkedeki mali kuruluşların, diğer ülkeler nezdinde itibarının düşmesi ve yabancı mali kuruluşların uyumsuz ülkedeki mali kuruluşlar aracılığı ile yaptıkları işlemlerde daha fazla bürokrasinin ve dolayısıyla gecikmelerin yaşanmasıdır.

#### **4.2.2.3.3. Operasyonel Risk**

Şirketimiz ve personelinin karşı karşıya kalabileceği en yüksek risk ihtimali olup etkin olmayan iç kontrol prosedürleri veya dış etkenler nedeniyle Şirketimizin ve/veya sektörümüzün doğrudan veya dolaylı olarak kayba uğrama riskini ifade eder. Faaliyet riski olarak da adlandırılabilir operasyonel risklerin birçoğu finansal kuruluşların yükümlülüklerini uygulamadaki zayıflıkları ile ilgilidir.

Yukarıda anlatılan riskleri Şirketimiz ve personelimiz açısından bertaraf edebilmek için, Şirketimizin kıymetli maden tedarik zinciri uyum politikalarında yer alan taahhütlere uygun olacak şekilde hareket etmesi, olası suç gelirlerinin aklanmasına yönelik girişim ve eylemlerden korunması, ulusal ve uluslararası alanda güvenilir bir şirket olarak yer alması açısından,

- Detaylı risk bazlı İYTT ilkeleri ve uygulamalarının oluşturulması,
- Riskli bölge, sektör ve ürünler konusunda ek özen, kontrol ve uyarı sistemleri kurulması,
- Sistemi kontrol edecek izleme, kontrol ve eğitim fonksiyonlarının yerine getirilmesi

gerekmektedir.

Bu kapsamda, tedarikçilerimiz ve Şirketimizin sunduğu hizmet ve ürünler risk derecelerine göre,

- a) Düşük Düzeyde Riskli Tedarikçiler,
- b) Yüksek Düzeyde Riskli Tedarikçiler,
- c) Yüksek Düzeyde Riskli Ürün, Hizmet ve İşlemler,

olarak gruplandırılır.

#### **4.2.2.4. Risk Derecelerine Göre Tedarikçi, Hizmet ve Ürünler**

##### **4.2.2.4.1. Düşük Düzeyde Riskli Tedarikçiler**

Borsaca hazırlanan “**Kıymetli Maden Sorumlu Tedarik Zincir Uyum Rehberi**” ve ilgili mevzuat çerçevesinde İYTT (iş yaptığın tarafı tanıma) ilkesinin hayata geçirilmesine yönelik tedbirler bakımından daha düşük tedbirlerin uygulanabileceği müşteri ve işlemler düşük düzeyde müşteri ve işlemleri olarak adlandırılır. Bu kapsamda;

- a) Finansal Kuruluşlar
  - Bankalar,
  - Bankalar dışında banka kartı veya kredi kartı düzenleme yetkisini haiz kuruluşlar,
  - Kambiyo mevzuatında belirtilen yetkili müesseseler,
  - Finansman ve faktoring şirketleri,
  - Sermaye piyasası aracı kurumları ve portföy yönetim şirketleri,
  - Ödeme kuruluşları ile elektronik para kuruluşları,
  - Yatırım ortaklıkları,
  - Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri ile sigorta ve reasürans brokerleri,
  - Finansal kiralama şirketleri,

- Sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde takas ve saklama hizmeti veren kuruluşlar,
- Kıymetli madenler aracı kuruluşları ile
- Bankacılık faaliyetleriyle sınırlı olarak Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi,
- b) 5018 sayılı Kanuna göre genel yönetim kapsamında olan kamu idaresi veya kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- c) Halka açık ve hisseleri borsaya kote edilmiş şirketler,
- d) Uluslararası kuruluşlar veya Türkiye’de mukim Elçilik ya da Konsolosluklar

İle Şirketimiz arasında gerçekleştirilecek işlemlerde basitleştirilmiş tedbirlerin uygulanması mümkün olup, bu müşteri ve işlemler düşük düzeyde riskli müşteri ve işlemler olarak değerlendirilmektedir.

#### **4.2.2.4.2. Yüksek Düzeyde Riskli Tedarikçiler**

Yüksek düzeyde riskli müşteriler iki ana risk konusu yönünden ele alınabilir:

##### **4.2.2.4.2.1. Ülke/Bölge Riski**

Tedarikçilerin yerleşik ve bağlantılı oldukları ülkelerde/bölgelerde suç gelirinin aklanması veya terörün finansmanı önlenmesi için gereken düzenlemelerin yapılmadığı ve önlemlerin alınmadığı durumlarda geçerlidir.

Aşağıda yer alan ülke/bölgelerde yerleşik ve ilişkili müşteriler yüksek riskli tedarikçi grubunda olup yakından takip edilmesi gerekir.

- FATF tarafından listeye alınan ülkeler.
- Çatışmalardan etkilenmiş ve/veya yüksek riskli bölgeler.
- Kıyı bankacılığı yapılan ülkeler.
- Serbest bölgeler, sınır ötesi merkezler.
- Vergi cenneti olan ya da dünya genelinde vergi cenneti olarak bilinen ülkeler.
- Yasadışı uyuşturucu, üretim-dağıtım yolları üzerinde bulunan, kaçakçılık, terör gibi suçların oranı, yolsuzluk ve rüşvetin yaygın olduğu antidemokratik ülkeler ve bölgeler.

##### **4.2.2.4.2.2. Tedarikçi Riski**

Tedarikçilerin faaliyet gösterdikleri iş kollarının suç gelirinin aklanması ve terörün finansmanının sağlanması açısından değerlendirilmesi ve yasal mevzuat hükümlerinin göz önüne alınması suretiyle müşteriler risklere göre sınıflandırılır.

Tabela bankaları yüksek risk grubunda müşteri olup bu dokümanın ilgili bölümünde tabela bankaları ile iş ilişkisine kesinlikle girilmeyeceği yer almıştır.

#### **4.2.4. Takip ve Kontrol Yükümlülüğü**

##### **4.2.4.1. Genel Olarak**

Şirket, tedarikçilerin gerçekleştirdikleri işlemlerin niteliğini gözeterek izleme ve kontrol faaliyetlerini yürütür.

İzleme ve kontrolün amacı; Şirketin risklerden korunması ve faaliyetlerinin Kanun ve Kanun uyarınca çıkarılan yönetmelik ve tebliğlerle, kurum politika ve prosedürlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin sürekli olarak izlenmesi ve kontrol edilmesidir.

Bu kapsamda, anılan mevzuat çerçevesinde Şirketimizin izleme ve kontrol faaliyetleri,

- a) Yüksek risk grubundaki tedarikçilerle yapılabilecek olası işlemlerin izlenmesi ve kontrolü,
- b) Riskli ülkelerle gerçekleştirilen işlemlerin izlenmesi ve kontrolü,
- c) Karmaşık ve olağandışı işlemlerin izlenmesi ve kontrolü,
- d) Münferit olarak kimlik tespiti yapılmasını gerektiren tutarın altında kalmakla beraber birlikte ele alındıklarında, ilgili tutarı aşan bağlantılı işlemlerin örnekleme yöntemi ile izlenmesi ve kontrolü,
- e) Tedarikçiler hakkında elektronik ortamda yahut yazılı olarak muhafaza edilmesi gereken bilgi ve belgeler ile elektronik transfer mesajlarında yer verilmesi zorunlu bilgilerin örnekleme yoluyla kontrolü ve eksikliklerin tamamlanması ve bunların güncellenmesi,
- f) Tedarikçiler tarafından yürütülen işlemin; tedarikçinin, işine, risk profiline ve fon kaynaklarına dair bilgiler ile uyumlu olup olmadığının iş ilişkisi süresince devamlı olarak izlenmesi,
- g) Yüz yüze olmayan işlemler yapılmasını mümkün kılan sistemler kullanılarak gerçekleştirilen işlemlerin kontrolü,
- h) Yeni sunulan ürünler ve teknolojik gelişmeler nedeniyle suiistimale açık hale gelebilecek hizmetlerin risk odaklı kontrolü,

faaliyetlerini kapsar.

Mevzuat ve rehber gereği (İYTT) kimlik tespit yükümlülüğü kapsamında işbu politika dokümanında atıf yapılan yazılı ve yazılı olmayan prosedürlerde<sup>17</sup> yer alan bilgi ve belgeler alınıp alınmadığının kontrolü iç kontrol ve uyum görevlisi tarafından yerinde kontrollerle gerçekleştirilir.

#### **4.2.4.2. Kontrol Faaliyetlerine İlişkin Takip Politikaları**

Yasaklı listelerine takılan kişi ve kurumların söz konusu listelerde yer aldığının teyit edilmesini müteakip veya çatışmadan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerden geldiği veya gelebileceği değerlendirilen kıymetli madenlerin ilgili personel tarafından iç kontrol ve uyum görevlisine veya uyum birimine (*kurulması Borsa tarafından öngörülecek olursa iç kontrol birimi*) bilgi verilir.

- Yüksek risk grubundaki tedarikçi ve işlemler,
- Karmaşık ve olağandışı büyüklükteki işlemler,
- Tedarikçi tarafından yürütülen işlemin tedarikçinin işine, risk profiline ve fon kaynaklarına dair bilgiler ile uyumu,
- Uzun süre işlem yapmayıp bir seferde yüksek tutarda işlem yapmak isteyen/teklif eden tedarikçiler,
- Yeni sunulan ürünler ve teknolojik gelişmeler nedeniyle suiistimale açık hale gelebilecek hizmetler,

izleme faaliyetleri kapsamında olup gerekli incelemeler örnekleme usulü ile yapılır. Söz konusu işlemler ve müşterilerden şüphe edilmesi halinde iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından gerekli bildirimler yapılır. Ayrıca gerek görülmesi halinde tespit edilen risk bulguları, süreçlere ilişkin aksiyon alınması amacıyla Yönetim Kurulu'na raporlanır ve Yönetim Kurulu'nca alınması istenen aksiyonların alınıp alınmadığı takip edilir.

Riskli müşteri, ülke, işlem ve hizmetlerin tanımlanması, derecelendirilmesi ve güncellenmesi kapsamında yürütülen risk yönetimi, kontrol ve izleme faaliyetleri iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi sorumluluğunda uyum veya iç kontrol birimi marifetiyle yerine getirilir ve bu kapsamında yapılacak

---

<sup>17</sup> Kıymetli maden tedarik zinciri kapsamındaki tüm süreçler, analiz edilerek hazırlanacak olan yazılı prosedürler iç kontrol sistemimiz kapsamında iyileştirmeye tabi tutulabilir. Bu iyileştirme, mevcut duruma ait yazılı prosedürlerin kayda alınmasına engel değildir.

değişiklikler Yönetim Kurulu'nun onayı ile iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi tarafından yapılarak, Şirket personeline duyurulur.

Risk yönetimi, kontrol ve izleme faaliyetlerinin kapsam ve detaylarının güncellenmesi ile müşteri profili, ürün, hizmet, mevzuat ve sektörün yapısında yaşanacak gelişmelere uyum sağlanması amaçlanmaktadır.

Risk değerlemesine, risk kategorilerinde yer alan riskli tedarikçi, ülke, işlem ve hizmetlerin risk önceliğinin belirlenmesi ile başlanır. Kabul edilebilir risk değerlemesi altında kalan faaliyetler gözden geçirilmez.

Ancak, çatışmadan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerden bu bölgelerde yaşayan insanların aleyhine olacak şekilde geldiği veya gelebileceği değerlendirilen; bu bölgelerle iş yapan bir tedarikçinin varlığı/şüphesi veya suç gelirlerinin aklanması ve terörün finansmanı konusunda fiili bir risk söz konusu ise herhangi bir eşik ve istisnanın olup olmadığına bakılmaksızın işlem yüksek riskli kabul edilir.

#### 4.2.5. İç Kontrol ve Tedarik Zinciri Uyum Görevlisinin Atanması

Bu kısma ait açıklamalar sorumlu tedarik zinciri uyum programı içeriğinde yer aldığından tekrarlanmayacaktır.

#### 4.2.6. Eğitim Programlarının Yürütülmesi

Bu kısma ait açıklamalar sorumlu tedarik zinciri uyum programı içeriğinde yer aldığından tekrarlanmayacaktır.

#### 4.3. Şüpheli İşlemlerin Tespiti ve Bildirilmesi

Suç gelirlerinin aklanmasının önlenmesi hakkındaki mevzuat kapsamında **diğer uyum programı** ile dikkate alınması öngörülen hususlar, çatışmadan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerden bu bölgelerde yaşayan insanların aleyhine olacak şekilde geldiği veya gelebileceği değerlendirilen işlemler ve tedarikçiler hakkında Bakanlığa ve Borsaya bildirimde bulunma gereğine riayet edilmek suretiyle uygulanır.

#### 4.4. Bağımsız Güvence Denetimi Yükümlülüğü

Rehber ile yükümlülerin çatışmalardan etkilenmiş ve yüksek riskli bölgelerin kıymetli madenlerine ilişkin sorumlu tedarik zincirinin mevcut durumunun uyum düzeyinin belirlenmesi uygulamasının bağımsız bir üçüncü tarafça denetlenmesinin planlanacağı "**3.2.4. Güvence Denetiminin (Bağımsız Güvence Raporu) Uygulanmasına Yönelik Uygulama İlkeleri (Adım IV)**" başlıklı bölümde detaylı olarak belirtilmiştir. Bu çerçevede gerçekleştirilecek bağımsız güvence denetiminin, kapsam, kriter, ilke ve faaliyetleri içerecek ve makul bir güvence sağlayacak yeterli denetim kanıtı elde edecek şekilde gerçekleştirilmesi esastır.

Söz konusu güvence denetimine ilişkin esaslar, Bakanlıkça Üyelik Yönetmeliği ve Borsa İstanbul Sorumlu Tedarik Zinciri Güvence Denetimi Yönergesi' nde yer verilen düzenlemelerle olgunlaştırılmıştır.

Kıymetli Madenler Tedarik Zinciri Uyum Rehberi ve Güvence Denetimi Yönergesi ile belirlenen esaslara uygun bir güvence denetimi hizmetinin sağlanması; denetime esas alınacak iç kontrol sisteminin tüm bileşen ve unsurlarıyla birlikte hayata geçirilmesi, yıllık raporlama gereğinin beklenen nitelik ve kalitede üretilebilmesi için Şirketimizce gerekli her türlü tedbir alınır, yetkililere gereken kolaylık ve yardım sağlanır.

Yönergede ve “**3.2.4.Güvence Denetiminin (Bağımsız Güvence Raporu) Uygulanmasına Yönelik Uygulama İlkeleri**” başlıklı bölümde verilen nitelik ve içerikte bir güvence hizmeti alınıp alınmadığı Şirketimiz Yönetim Kurulu tarafından imkanlar çerçevesinde takip edilir.

#### **4.5. Bilgi ve Belge Verme Yükümlülüğü**

Şirketimizde, devamlı bilgi verme kapsamında yapılacak raporlama faaliyetleri ile Bakanlık, Borsa ve ilgili mevzuatta belirtilen yetkililer tarafından Şirketimizden istenilecek her türlü bilgi, belge ve bunlara ilişkin her türlü ortamdaki kayıtlar, bu kayıtlara erişimin sağlanması veya okunabilir hale getirmek için gerekli tüm bilgi ve şifrelerin tam ve doğru olarak verilmesi hususlarında gelen talepler azami özen ve dikkatle yerine getirilir.

#### **4.6. Kayıtların Saklanması**

Kambiyo Mevzuatı kapsamında çıkarılan Yönetmelik, Tebliğ ve Borsaca çıkarılan her türlü düzenleme uyarınca; Şirketimiz getirilen yükümlülüklerle ve işlemlere ilişkin her türlü ortamdaki; belgeleri düzenleme tarihinden, defter ve kayıtları son kayıt tarihinden, kimlik tespitine ilişkin belgeleri ise son işlem tarihinden itibaren sekiz yıl süreyle muhafaza edilmesini sağlar ve istenmesi halinde yetkililere ibraz eder.

#### **4.7. Yaptırımlar**

##### **4.7.1.Cezai Yaptırımlar**

1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun’un 3’ncü maddesi ile genel anlamda geçerli yaptırımlar belirlenmiştir. Bu maddede yer verilen yaptırımlar şöyledir:

**(1)** *Cumhurbaşkanının bu Kanun hükümlerine göre yapmış bulunduğu genel ve düzenleyici işlemlerdeki yükümlülüklerle aykırı hareket eden kişi, üçbin Türk Lirasından yirmibeşbin Türk Lirasına kadar idarî para cezası ile cezalandırılır.*

**(2)** *Fii, 1 inci maddede yazılı kıymetlerin izinsiz olarak yurttan çıkarılması veya yurda sokulması mahiyetinde ise 21/3/2007 tarihli ve 5607 sayılı Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu hükümlerine göre suç veya kabahat oluşturmadığı takdirde kişi; eşya ve kıymetlerin rayiç bedeli kadar, teşebbüs halinde bu bedelin yarısı kadar idarî para cezası ile cezalandırılır.*

**(3)** *Her türlü mal, kıymet, hizmet ve sermaye ithal ve ihraç edenler veya bu işlere aracılık edenlerden bu işlemlerinden doğan alacaklarını 1 inci maddeye göre alınan kararlardaki hükümlere göre ve bu kararlarda tayin edilen süreler içinde yurda getirmeyenler, yurda getirmekle yükümlü oldukları kıymetlerin rayiç bedelinin yüzde beşi kadar idarî para cezasıyla cezalandırılırlar. İdarî para cezasına ilişkin karar kesinleşinceye kadar alacaklarını yurda getirenlere, birinci fıkra hükmüne göre idarî para cezası verilir. Ancak, verilecek idarî para cezası yurda getirilmesi gereken paranın yüzde ikibuçüğundan fazla olamaz.*

**(4)** *İthalat, ihracat ve diğer kambiyo işlemlerinde döviz veya Türk Parası kaçırmak kastıyla muvazaalı işlemlerde bulunanlar, yurda getirmekle yükümlü oldukları veya kaçırdıkları kıymetlerin rayiç bedeli kadar*

idarî para cezasıyla cezalandırılırlar. Bu fiilin teşebbüs aşamasında kalması halinde verilecek ceza yarı oranında indirilir.

**(5)** (Ek fıkra: 16/5/2018-7144/1 md.) Bu Kanuna dayanılarak çıkarılan karar, yönetmelik ve tebliğler ile diğer genel ve düzenleyici işlemler uyarınca faaliyet izni veya yetki belgesi alınması zorunlu olan konularda, gerekli izin veya belgeyi almaksızın ticari faaliyette bulunanlar, elli bin Türk lirasından iki yüz elli bin Türk lirasına kadar idarî para cezası ile cezalandırılır ve yetkisiz faaliyetin gerçekleştirildiği iş yerindeki tüm faaliyetler bir aydan altı aya kadar, tekrarı halinde ise sürekli olarak durdurulur. Ancak, yetkisiz olarak faaliyette bulunanların ilan ve reklamlarından veya yaptıkları işin mahiyetinden söz konusu iş yerini, sadece faaliyet izni veya yetki verilmesi gereken faaliyet konularında iştigal etmek maksadıyla açtıkları veya işlettikleri anlaşılıyorsa söz konusu iş yerindeki faaliyet sürekli olarak durdurulur. Durdurma işlemleri Hazine Müsteşarlığının talebi üzerine valiliklerce yerine getirilir.

**(6)** Bu kabahatlerin bir tüzel kişinin yararına olarak işlenmesi halinde, ilgili tüzel kişiye de aynı miktarda idarî para cezası verilir.

**(7)** Kabahatin konusunu yabancı para oluşturması halinde, idarî para cezasının hesaplanmasında fiilin işlendiği tarih itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının bu paraya ilişkin "döviz satış kuru" esas alınır.

**(8)** Hükmolunacak idarî para cezasına, suç tarihi ile tahsil tarihi arasındaki süreler için 6183 sayılı Kanuna göre tespit edilen gecikme zammı oranında, para cezası ile birlikte tahsil olunmak üzere, gecikme faizi uygulanır. Gecikme faizinin hesaplanmasında ay kesirleri nazara alınmaz.

**(9)** Yukarıdaki fıkralarda yazılı suçların tekrürü halinde verilecek cezalar iki kat olarak hükmedilir.

**(10)** Bu madde hükmüne göre idarî para cezasına karar vermeye Cumhuriyet savcısı yetkilidir.

#### **4.7.2. Bakanlıkça Uygulanabilecek Diğer Yaptırımlar**

##### **4.7.2.1. Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelik Kapsamında Yaptırımlar**

###### **4.7.2.1.1. Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Faaliyet İzinlerinin İptaline Dair Özel Hususlar**

1) Üyelik Yönetmeliğinin 7'nci maddesinin 5'inci fıkrası uyarınca.

"Faaliyet izninin alınmasını müteakip 60 gün içinde Borsa Üyelik Belgesi alınmak üzere Borsa Başkanlığına müracaat etmeyen veya Borsa Üyelik Belgesi alınmasını müteakip 90 gün içinde, her hal ve şartta faaliyet izni alınmasını müteakip 270 gün içinde Borsa üyelik belgesi alarak faaliyete geçmeyen veya Borsa üyelik başvurusu olumsuz sonuçlanan şirketlerin faaliyet izni Bakanlıkça iptal edilir."

2) Üyelik Yönetmeliğinin 8'nci maddesinin 4'üncü fıkrası uyarınca.

"Kıymetli madenler aracı kurumlarının yurt içinde ve yurt dışında şube açma veya iştirakte bulunmaları Bakanlık iznine tabidir. Bakanlıktan izin almaksızın şube açan veya iştirak edinen aracı kurumun faaliyet izni Bakanlıkça iptal edilir."

###### **4.7.2.1.2. Kıymetli Maden Aracı Kuruluşlarının Faaliyetinin Durdurulması ve Faaliyet İzninin İptali**

Üyelik Yönetmeliğinin kıymetli maden aracı kuruluşlarının iç kontrol sistemi kurmaları, güvence denetimi hizmeti almaları ve Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Mevzuatı kapsamındaki olumsuz durum tespitlerine

münhasır olarak içerdiği yaptırımlar Üyelik Yönetmeliği'nin 21'nci maddesinin aşağıda alıntılanan fıkralarında düzenlendiği gibidir:

"... (2) (Değişik:RG-21/2/2021-31402) Kıymetli madenler aracı kurumları, yetkili müesseseler ile kıymetli maden üretimi veya ticareti ile iştigal eden anonim şirketlerin kurucu, ortak, tüzel kişi kurucu ortaklarda yüzde on veya daha fazla ortaklık payı bulunan kişiler, **genel müdür, yönetim kurulu üyesi, imza yetkisini haiz çalışanları ya da iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisinin 5 inci maddede belirtilen şartları kaybettiğinin tespit edilmesi durumunda** söz konusu kişinin veya tüzel kişi kurucu ortağın ortaklıktan çıkarılması ya da görevden azledilmesi için 60 güne kadar süre verilir. Verilen süre içerisinde gerekli işlemlerin gerçekleştirilmemesi durumunda verilmiş olan faaliyet izni iptal edilir. Ancak, 5 inci maddenin birinci fıkrasının (ç) bendinde yer alan şartın kaybedildiğinin tespiti halinde 30 gün içerisinde söz konusu borcun ödendiğinin tevsik edilmesi durumunda ortaklıktan çıkarılma ya da görevden azledilme işlemi gerçekleştirilmez.

(3) (Değişik ibare:RG-11/9/2018-30532) Bakanlık, mevzuata **aykırı işlem ve hallerin tespiti durumunda, aykırılıkların mahiyet ve önemine göre, kıymetli madenler aracı kuruluşlarının faaliyetlerini sürekli yada altı aya kadar geçici olarak durdurmaya yetkilidir.**

(4) Kıymetli madenler aracı kurumlarının kuruluş **izinlerinin herhangi bir nedenden dolayı iptal edilmesi** halinde, verilmiş bulunan aracı kuruluş faaliyet izni de iptal olunur.

(5) (Değişik ibare:RG-11/9/2018-30532) Bakanlık tarafından, faaliyeti aynı yıl içinde ikinci kez geçici olarak durdurulan kıymetli madenler aracı kuruluşunun faaliyet izni iptal olunur.

(6) (Ek:RG-21/2/2021-31402) 16'ncı maddenin ikinci fıkrası **kapsamında hazırlanması gereken<sup>18</sup> Tedarik Zinciri Uyum Raporunun kıymetli madenler aracı kuruluşu tarafından hazırlanmaması veya aynı maddenin üçüncü fıkrası kapsamında hazırlanan Bağımsız Güvence Raporunun sonuç bölümünde olumsuz görüş verilmesi veya görüş vermekten kaçınılması ve/veya güvence denetimi yapılmaması durumunda ilgili şirketin faaliyet izni Bakanlıkça iptal edilir.**

(7) (Ek:RG-21/2/2021-31402) 16'ncı maddenin dördüncü fıkrası kapsamında Bakanlıkça veya Borsaca yapılan incelemeler sonucunda aykırılıkların tespiti halinde aykırılıkların mahiyet ve önemine göre, Bağımsız Güvence Raporu sonucuna bakılmaksızın, Bakanlıkça faaliyet izninin iptali, Borsaca ilgili piyasalarda, pazarlarda ve platformlarda işlem yapma yetkisinin iptali dahil Bakanlık ve Borsa tarafından gerekli yaptırımlar uygulanır.

(...)

(9) (Ek:RG-21/2/2021-31402) Bakanlığa yapılan başvurularda gerçeğe aykırı belge verildiğinin ya da beyanda bulunduğu tespit edildiğinde kıymetli madenler aracı kuruluşu ve gerçeğe aykırı belge veya beyan veren kişiler hakkında 1567 sayılı Kanun uyarınca yasal işlem başlatılır. Gerçeğe aykırı belge veya beyan veren kişilerin şirket ortağı olması durumunda ortaklıktan çıkarılması; genel müdür, yönetim kurulu üyesi, imza yetkisini haiz çalışan veya **iç kontrol ve tedarik zinciri uyum görevlisi olması durumunda söz konusu görevden azledilmesi için 60 güne kadar süre verilir.** Belirtilen süre sonunda gerekli işlemlerin gerçekleştirilmemesi durumunda verilmiş olan faaliyet izni iptal edilir.

(...)

(17) Faaliyetleri geçici olarak durdurulan veya faaliyet izni iptal edilen kıymetli madenler aracı kuruluşları ilan ve reklamlarında söz konusu faaliyetlerde buldukları izlenimini yaratacak hiçbir kelime, deyim ve işaret kullanamazlar.

(18) Faaliyet izni iptal edilen kıymetli madenler aracı kuruluşlarının faaliyetlerine devam etmeleri veya verilen süre dahilinde Borsa Üyelik Belgelerini iade etmemeleri halinde haklarında 20/2/1930 tarihli ve 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna istinaden kovuşturmayla geçilir.

(...)

(20) Kıymetli madenler aracı kuruluşlarının faaliyetlerinin (Değişik ibare:RG-11/9/2018-30532) **Bakanlıkça geçici olarak durdurulmasına ve yeniden faaliyetlerine başlamalarına veya faaliyet izinlerinin iptal edildiğine ilişkin kararlar, Borsa Yönetim Kurulu tarafından, günlük Borsa Bülteninde ve ülke çapında yayımlanan en az iki gazetede ilan edilir.**

<sup>18</sup> Güvence Raporu Hazırlanmasına dair yükümlülük.

(21) Bu Yönetmelik hükümlerine aykırılık olduğu tespit edilen durumlarda, aykırılıkla ilgili bir müeeyyide belirlenmemiş olması halinde ilgililer hakkında 1567 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanuna istinaden kovuşturılmaya geçilir.

(22) (Ek:RG-21/2/2021-31402) Bu Yönetmelik uyarınca Bakanlıkça belirlenecek usul ve esaslara aykırı hareket eden kıymetli madenler aracı kuruluşları hakkında, 1567 sayılı Kanun uyarınca yasal işlem başlatılır.”

Ayrıca, uyum mevzuatı ve iç kontrol sistemi tesisine yönelik geçiş hükümlerini düzenleyen geçici 3'üncü maddenin ilk fıkrası çerçevesinde; Bakanlıkça faaliyet izni verilmiş ve bu maddenin yürürlük tarihi itibarıyla faaliyette bulunan kıymetli madenler aracı kuruluşları, durumlarını 1/7/2021 tarihine kadar bu Yönetmelik hükümlerine uygun hale getirmek zorundadır. 4'üncü maddenin birinci fıkrasının (b) bendi ile 9'uncu maddenin üçüncü ve altıncı fıkralarında belirtilen sermaye yükümlülüklerini yerine getirmediği tespit edilen kıymetli madenler aracı kuruluşlarına, bu yükümlülüklerin yerine getirilmesini teminen en fazla 90 günlük ek süre verilir. **Belirtilen süreler içerisinde yükümlülüklerini yerine getirmeyen kuruluşların faaliyet izinleri başka bir uyarıya gerek olmaksızın iptal edilir.**

#### **4.7.2.2. Borsa Üyelik Belgesinin İptali**

Üyelik Yönetmeliği'nin 22'inci maddesi uyarınca, Bakanlıkça faaliyet izni iptal edilen kıymetli madenler aracı kuruluşlarının Borsa Üyelik Belgeleri, Borsa Yönetim Kurulu tarafından iptal edilir ve bu durum Borsa tarafından günlük (Değişik ibare:RG-21/2/2021-31402) kurumsal internet sitesinde, Kamuyu Aydınlatma Platformunda ve ülke çapında yayımlanan en az iki gazetede ilan edilir.

#### **4.7.2.3. Yetkili Müesseselere Dair (2018-32/45) Tebliğde Yer Alan Yaptırımlar**

Kıymetli maden aracı kuruluşlarının iç kontrol sistemi kurmaları ve Kıymetli Madenler Sorumlu Tedarik Zinciri Uyum Mevzuatı kapsamındaki olumsuz durum tespitlerine münhasır olarak içerdiği yaptırımlar, Tebliğin “**Yaptırımlar**” başlıklı 29'uncu maddesinden aşağıda alıntılanan fıkralarında düzenlendiği gibidir:

(...)

(7) Müsteşarlığa yapılan başvurularda gerçeğe aykırı belge verildiğinin ya da beyanda bulunulduğunun tespiti halinde yetkili müessese ve gerçeğe aykırı belge veya beyan veren kişiler hakkında 1567 sayılı Kanun uyarınca yasal işlem başlatılır. Gerçeğe aykırı belge veya beyan veren kişilerin şirket ortağı olması durumunda ortaklıktan çıkarılması; genel müdür, yönetim kurulu üyesi, imza yetkisini haiz çalışan veya **iç kontrol görevlisi olması durumunda söz konusu görevden azledilmesi için 60 güne kadar süre verilir. Belirtilen süre sonunda gerekli işlemlerin gerçekleştirilmemesi durumunda verilmiş olan yetkili müessese faaliyet izni iptal edilir.**

(...)

(9) Yetkili müessese kurucu, ortak, tüzel kişi kurucu ortaklarda yüzde on veya daha fazla ortaklık payı bulunan kişiler, genel müdür, yönetim kurulu üyesi, imza yetkisini haiz çalışanları ya da **iç kontrol görevlisinin 6 ncı maddenin ilgili hükümlerinde belirtilen şartları kaybettiğinin tespit edilmesi durumunda söz konusu kişinin veya tüzel kişi kurucu ortağın ortaklıktan çıkarılması ya da görevden azledilmesi için 60 güne kadar süre verilir.** Verilen süre içerisinde gerekli işlemlerin gerçekleştirilmemesi durumunda verilmiş olan yetkili müessese faaliyet izni iptal edilir.

(...)

(11) Yetkili müessese veya ortaklarının veya tüzel kişi kurucu ortaklarda yüzde on veya daha fazla ortaklık payı bulunan kişilerin yetkili müessesenin Müsteşarlık kayıtlarında yer alan merkez, şube ve internet adresleri dışında faaliyet gösterdiğinin tespiti halinde yetkili müessese veya yetkisiz faaliyet gösteren ortakları veya tüzel kişi kurucu ortaklarda yüzde on veya daha fazla ortaklık payı bulunan kişiler hakkında 1567 sayılı Kanun uyarınca yasal işlem başlatılır. Söz

*konusu yetkisiz faaliyeti yetkili müessesenin veya şirket tek ortaklıysa bu tek ortağın gerçekleştirmesi durumunda yetkili müessese faaliyet izni iptal edilir. Yetkisiz faaliyeti gerçekleştiren kişilerin ortak olması ya da tüzel kişi kurucu ortaklarda yüzde on veya daha fazla ortaklık payı bulunması durumunda ortaklıktan çıkarılması; genel müdür, yönetim kurulu üyesi, imza yetkisini haiz çalışan veya iç kontrol görevlisi olması durumunda söz konusu görevden azledilmesi için 60 güne kadar süre verilir. Belirtilen süre sonunda gerekli işlemlerin gerçekleştirilmemesi durumunda verilmiş olan yetkili müessese faaliyet izni iptal edilir. Bu fıkra kapsamında faaliyet izni iptal edilen yetkili müessese ve hissedarları 5 yıl boyunca yeni yetkili müessese kuruluş veya faaliyet izni başvurusunda bulunamazlar.*

#### 4.7.3. Şirketimiz Yaptırımları

Bu politika dokümanında yer alan bilgi ve belgelerin temin edilmesinden, işlemlerin anlatıldığı şekilde yerine getirilmesinden, genel mevzuat hükümleri de dikkate alınmak sureti ile işlemi başlatan, gerçekleştiren ve onaylayan personel sorumludur.

Kambiyo Mevzuatı ile belirlenmiş idari yaptırımların, iç kontrol sisteminin etkin şekilde fonksiyonlarını ifa etmemesi veya kıymetli madenler sorumlu tedarik zinciri uyum politikası ve programı kapsamındaki aksaklıklardan kaynaklı olup olmamasına bakılmaksızın, söz konusu süreçte görev ve sorumluluğu bulunan her düzey ve/veya unvandaki personel hakkında Şirket içi disiplin incelemesi yapılır.

İşbu politika dokümanı ile belirlenen alanda Şirketimizce alınan tedbir ve iç uygulamaların yerine getirilmemesi nedeni ile Şirketin idari para cezası veya benzeri yaptırımlar ile karşı karşıya kalması, idari para cezası uygulanmasa dahi, çatışma bölgelerinden gelecek veya bu bölgelerden tedarik sağlayabilecek tüzel veya gerçek kişiler eliyle bu ve benzeri bölgelerden gelmesi olasılığı bulunan kıymetli madenlerin firmamızca kabulü veya kabulüne yönelik işlemlerin başlatılması, İYTT ilkesi gereğince kimlik tespit yükümlülüğü kapsamındaki hükümlerin yerine getirilmemesi ve süreklilik arz etmesi halinde durum Şirket Yönetim Kurulu'na bildirilir ve ilgili hakkında, maruz kalınan idari para cezasının tazmini yanında hizmet akdinin feshi dahil gerekli tedbirler alınır. Bu itibarla, dokümanda yer verilen ilke ve politikalara uyum sağlanması; mevzuat çerçevesinde gerekli kontrol ve denetimlerin sağlanması şarttır. Bu kapsamda gerekli tedbirler Yönetim Kurulunca alınır.

#### 4.SORUMLULUK VE YÜRÜRLÜK

Bu dokümanda yer alan hususların uygulanmasından, ilgili tüm Şirket Personeli sorumludur. **Şirketimiz Yönetim Kurulu'nun 13/03/ 2026 tarih, 2026/05 sayılı kararı ile onaylanan bu doküman, Yönetim Kurulu Kararı ile kabul tarihini izleyen işgününden başlayarak yürürlüğe girer.**

**Taha Ahmet ALACACI**

**Yönetim Kurulu Başkanı**

Tarih	Hazırlayan	Onaylayan
13.03.2026	İç Kontrol ve Uyum Birimi	Yönetim Kurulu