



IBSA Rüşvetle Mücadele Kılavuz İlkeleri

IBSA Institut Bioquimique SA
Yönetim Kurulu tarafından
04 Aralık 2024 tarihinde
onaylanmıştır.



Caring Innovation

Özet

1. GİRİŞ	3
1.1. ÖNSÖZ.....	3
1.2. UYGULAMA ALANI/ MUHATAPLAR.....	4
2. DÜZENLEYİCİ REFERANSLAR VE SORUMLULUKLAR	5
2.1. DÜZENLEYİCİ ÇERÇEVE	5
2.2. GÖREVLER VE SORUMLULUKLAR.....	6
3. GENEL İLKELER	8
4. HASSAS BÖLGELER	11
4.1. HEDİYELER, AĞIRLAMA VE TEMSİL GİDERLERİ	11
4.2. KATKILAR VE DİĞER TÜRDE BAĞIŞLAR	12
4.3. SPONSORLUKLAR.....	14
4.4. SİYASİ KATKILAR.....	15
4.5. KAMU KURULUŞLARIYLA İLİŞKİLER.....	16
4.6. ÜÇÜNCÜ TARAFLARLA İLİŞKİLER.....	17
4.6.1. İŞ ORTAKLARI İLE İLİŞKİLER..	17
4.6.2. TEDARİKÇİLERLE İLİŞKİLER ..	18
4.6.3. SAĞLIK ÇALIŞANLARI VE SAĞLIK KURULUŞLARI İLE İLİŞKİLER.....	19
4.6.4. MÜŞTERİLERLE İLİŞKİLER	21
4.7. DEFTER TUTMA VE NAKİT AKIŞI YÖNETİMİ	22
4.8. YATIRIMLAR VE KURUMSAL FAALİYETLER.....	23
4.9. İNSAN KAYNAKLARI	24
5. EĞİTİM VE BİLGİLENDİRME	26
6. BİLDİRİMLER	27

7. YAPTIRIM SİSTEMİ	28
----------------------------------	-----------

8. KILAVUZ İLKELERİN VE İLGİLİ DEĞİŞİKLİKLERİN BENİMSENMESİ	29
--	-----------

GÜNCELLEMELER VE REVİZYONLAR	30
------------------------------	----

1. GİRİŞ

1.1. ÖNSÖZ

Dünya Ekonomik Forumu tarafından hazırlanan Küresel Rekabet Raporu yolsuzluğu, kurumları kendi operasyonel, raporlama ve uyum hedeflerine ulaşamama riskiyle karşı karşıya bırakan ve sürdürülebilir büyüme, istikrar ve serbest piyasa rekabeti için önemli bir tehdit oluşturan, işlerin yürütülmesinde büyük bir engel olarak tanımlamaktadır.

Son yıllarda yolsuzluk konuları uluslararası düzeyde giderek daha önemli hale gelmiş ve buna paralel, temel düzenlemelerin ihlaline ilişkin cezalar giderek ağırlaşmıştır. Rüşvetle Mücadele Yasalarını ihlal eden bireyler (gerçek kişiler, tüzel kişiler ve fiili varlıklar), tarafların niteliğine bağlı olarak para cezaları, yasaklayıcı tedbirler ve hapis cezalarıyla karşı karşıya kalabilir; bu durum da şirketin itibarına da ciddi şekilde zarar verebilir.

Hem yerel düzeyde hem de uluslararası anlaşmalar yoluyla yolsuzluk uygulamalarını caydırmayı amaçlayan düzenleyici bir çerçeve tanımlayan, hükümetler tarafından teşvik edilen eylemlerle tutarlı olarak kuruluşlar da yolsuzlukla mücadeleye aktif olarak katkıda bulunmayı hedeflemelidir.

Bu bağlamda IBSA Grup Şirketleri

(bundan böyle “Grup Şirketleri”, “IBSA Grubu” veya “Grup” olarak da anılacaktır) tüm coğrafi alanlarda dürüstlük, doğruluk, etik ve en yüksek ulusal ve uluslararası yolsuzlukla mücadele standartlarına uygun olarak faaliyet göstermeyi taahhüt eder.

Bu bağlamda, Grubun uluslararası düzeyde, yerel kuruluşlarla ortaklıklar ve temsilcilikler ve yurt dışı şubeler kurulması yoluyla da giderek daha önemli bir rol oynaması, hâlihazırda resmileştirilmiş yönetim ve politika araçlarına ek olarak, yolsuzluk olgusuyla mücadelede sistematik bir referans çerçevesi sağlamak ve her türlü yolsuzluk davranışını önlemek ve daha genel olarak yürürlükteki yolsuzlukla mücadele düzenlemelerinin hükümlerine uyulmasını sağlamak için Grup içinde ve kendisine ait şirketler için veya onlar adına çalışan tüm taraflar arasında doğrudan veya dolaylı, aktif veya pasif, teşvik etme biçimi de dâhil olmak üzere uyulması gereken ilke ve kuralları yaygınlaştırmak amacıyla bu “Yolsuzlukla Mücadele Kılavuz İlkeleri”nin (bundan böyle “Kılavuz İlkeler” olarak anılacaktır) kabul edilmesini uygun hale getirmiştir. Yolsuzlukla mücadeleye aktif olarak katkıda bulunmak amacıyla IBSA Grubu, sürekli iyileştirme taahhüdünde bulunarak ve UNI ISO 37001:2016 Uluslararası Standardını, Sistemine ilham

verecek yönetim modeli olarak belirleyerek yolsuzluk riskini proaktif bir şekilde yönetmek ve yasallık kültürünü güçlendirmek için bir araç olarak Yolsuzluğun Önlenmesine yönelik bir Yönetim Sistemi uygulamıştır.

kanunun hükümlerinin bu Kılavuz İlkelerden daha kısıtlayıcı olması halinde IBSA Grubunun, bu hükümlere uygun olarak faaliyet göstermeyi taahhüt ettiği unutulmamalıdır.

1.2. UYGULAMA ALANI/ MUHATAPLAR

Bu Kılavuz İlkeler, faaliyetleri kapsamında ve sorumluluklarının sınırları dâhilinde Yönetim Kurulu üyeleri, Denetim Organları üyeleri ve varsa Yasal Denetim Kurulları da dâhil olmak üzere Grup çalışanları ve Grup şirketleri için veya adına çalışan herkes (bundan böyle “Muhataplar” olarak anılacaktır) için geçerlidir.

Kılavuz İlkelerin uygulanması tüm Grup Şirketleri için ilgili Yönetim Kurulunun (veya ilgili şirketin yönetiminde böyle bir organın bulunmaması halinde ilgili organın/rolün) kararı ile zorunludur.

Bu belgenin kabul edildiği tarihten itibaren, Grup Şirketleri lehine veya adına faaliyet gösteren üçüncü tarafların rüşvetle mücadele düzenlemelerine ve burada yer alan referans ilkelere uyma taahhüdü, üçüncü tarafça kabul edilecek özel sözleşme maddelerinde sağlanacaktır.

Son olarak, Grubun faaliyet gösterdiği ülkelerden birinde yerel bir

2. DÜZENLEYİCİ REFERANSLAR VE SORUMLULUKLAR

2.1. DÜZENLEYİCİ ÇERÇEVE

Rüşveti (kendi Kamu Görevlilerine karşı, diğer ülkelerin Kamu Görevlilerine karşı, uluslararası alanda ve özel kişiler arasında) yasaklayan ve yaptırıma bağlayan mevzuatı kabul etmiş olan ülkelerin sayısı giderek artmaktadır.

IBSA Grubu, dünyanın farklı ülkelerindeki ve yargı alanlarındaki varlığıyla ilgili olarak, uluslararası sözleşmeleri onaylayan düzenlemeler de dâhil, aşağıdakileri içeren bunlarla sınırlı olmayan, faaliyet gösterdiği veya gelecekte faaliyet gösterebileceği İsviçre, İtalya ve diğer ülkelerin düzenlemelerine (bundan böyle “Rüşvetle Mücadele Yasaları” olarak anılacaktır) uymakla yükümlüdür:

- 17 Aralık 1997 tarihinde Paris'te imzalanmış Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı'nın (OECD) Uluslararası Ticarî İşlemlerde Yabancı Kamu Görevlilerine Rüşvet Verilmesine Karşı Sözleşmesi;
- 31 Ekim 2003 tarihinde Birleşmiş Milletler Genel Kurulu tarafından kabul edilmiş ve İtalya'da 2009 tarihli 116 sayılı Kanun ile onaylanmış Birleşmiş

- Milletler Yolsuzlukla Mücadele Sözleşmesi;
- İsviçre Ceza Kanunu (Madde 102);
- 231/2001 sayılı Kanun Hükmünde Kararname “Şirketlerin ve kurumların idari sorumluluğuna ilişkin düzenleme”;
- Değiştirilmiş şekliyle 190/2012 sayılı “Kamu Yönetiminde Yolsuzluk ve Yasadışılığın Önlenmesi ve Bastırılmasına İlişkin Hükümler” Yasası;
- “Kamu Çalışanları için Davranış Kuralları” hakkında 16 Nisan 2013 tarihli ve 62 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi;
- Amerika Birleşik Devletleri'nde 1977 yılında yürürlüğe giren Yurt Dışı Yolsuzluk Faaliyetleri Yasası (FCPA);
- Birleşik Krallık 2010 Rüşvet Yasası;
- 2002 tarihli “Council of Europe Convention Against Corruption” (Avrupa Konseyi Yolsuzluğa Karşı Sözleşmesi) Avrupa Birliği Sözleşmesi ve Avrupa Konseyi bünyesinde kurulan ve Avrupa Birliği Üye Devletleri için bağlayıcı olan “Groupe d'Etats contre la Corruption / Group of States against Corruption” (Yolsuzluğa Karşı Devletler Grubu) (GRECO) ile ilgili çalışma grubu.

Özetlemek gerekirse, Yolsuzlukla Mücadele Yasaları:

- Doğrudan ya da dolaylı olarak yapılan ödemeleri (bu ödemenin bir Kamu Görevlisi ya da özel şahısla paylaşılacağını bilerek herhangi bir kişiye yapılan ödemeler de dâhil olmak üzere) ve ayrıca Kamu Görevlilerine ya da özel şahıslara yolsuzluk amacıyla ödeme ya da başka bir menfaat teklif ya da vaat edilmesini yasaklar;
- Şirketlerin, işlemleri, harcamaları (muhasebe açısından “önemli” olmasa bile), varlık edinimlerini ve elden çıkarmalarını makul ayrıntıda, doğru ve adil bir şekilde yansıtan defterler, kayıtlar ve hesaplar oluşturmasını ve tutmasını mecburi kılar.

Dolayısıyla Grup Şirketlerinin Personeli, faaliyetlerini yerine getirirken, yukarıda listelenen yürürlükteki ulusal ve uluslararası düzenlemelere ve aşağıdaki iç düzenlemelere tam olarak uymak zorundadır:

- IBSA Grubu'nun faaliyetlerine rehberlik eden temel değerleri ve ilkeleri içeren Etik Kurallar;
- IBSA Farmaceutici Italia S.r.l. ile ilgili olarak Yolsuzlukla Mücadele Politikası;

- IBSA Farmaceutici Italia S.r.l. tarafından benimsenen Organizasyon, Yönetim ve Kontrol Modeli;
- Tedarikçi Davranış Kuralları;
- IBSA Grubu ve iştirakleri tarafından benimsenen politikalar, prosedürler, yönergeler ve kılavuz ilkeler.

2.2. GÖREVLER VE SORUMLULUKLAR

Rüşvetle mücadele düzenlemelerinin ihlali Grubun itibarını ciddi şekilde zedeleyebilir ve para cezaları, kamu kuruluşlarıyla sözleşme yapmaktan men edilme, suçtan elde edilen kâra el konulması ve tazminat talepleri gibi sonuçlarla ticarî faaliyetlere ciddi zararlar verebilir. Gerçek kişiler de hapis cezasına çarptırılabilir. Bu belgenin tüm muhatapları, her biri kendi yetki alanı ölçüsünde olmak üzere, bu belgeye uymaktan sorumludur. Ayrıca, denetleme ve koordinasyon sorumlulukları olan kişiler, çalışanlarının Kılavuz İlkelerle uyumunu izlemekten ve ihlalleri derhal özel kanallar aracılığıyla bildirmekten sorumludur.

Tüm muhatapların, Grubun kurumsal web sitesi www.ibsagroup.com adresinde bulunan bu Kılavuz İlkeleri okumaları, anlamaları ve bunlara tam olarak uymaları gerekmektedir.

Kılavuz İlkelerin içeriğiyle ve ayrıca belirli uygulama yöntemleri ve/veya referans rüşvetle mücadele düzenlemeleriyle ilgili olarak açıklamaya ihtiyaç duyduğunda muhataplar, Hukuk İşleri ve Uyum departmanına başvurabilirler.

3. GENEL İLKELER

IBSA, Grubun Etik Kuralları doğrultusunda yolsuzluğu istisnasız olarak yasaklamaktadır. Detaya inmek gerekirse şunları yapmak yasaktır:

- Bir Kamu Görevlisine veya özel bir şahsa, bir aracı vasıtasıyla da dâhil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak ekonomik bir avantaj veya başka bir menfaat teklif etmek, vaat etmek, vermek, ödemek, talep etmek, birisine vermesi veya ödemesi için yetki vermek (Aktif Yolsuzluk).
- Bir aracı vasıtasıyla da dâhil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak, herhangi bir karşı taraftan ekonomik bir avantaj veya başka bir menfaat elde etme talebini kabul etmek veya bu yönde bir talepte bulunmak veya bir kişiye bu yönde yetki vermek/talepte bulunmak (Pasif Yolsuzluk).
- Karşı tarafın Kamu İdaresi olduğu ihale ve sözleşmelerin yönetiminde olduğu gibi, yolsuzluk uygulamaları ve gayrimeşru iltimaslar olarak yorumlanabilecek veya kendisine ve/veya başkalarına ayrıcalık sağlayabilecek eylem ve davranışlarda bulunmak.
- Şirket lehine idari işlemler,

kamu makamlarından izin veya onay alınması ya da düşük faizli/kamu destekli bir finansman tahsisi talebinde bulunulması.

- Kendine ya da başkalarına para veya başka bir menfaat verilmesini veya vaat edilmesini sağlamak amacıyla ya kendi yasa dışı aracılığının bedeli olarak ya da ilgili kamu görevlisini görevini yerine getirmesi karşılığında ödüllendirmek üzere İtalyan ya da yabancı kamu görevlisi ile var olan ilişkilerini istismar etmek ya da bunlardan istifade etmek.
- Özellikle personel seçimi ve işe alımında, danışmanların ve işbirliği yapılacak harici tarafların kalifikasyon sürecinde “döner kapı” olarak adlandırılan olguyu kolaylaştırmak.

Amacın şunlar olduğu durumlarda:

- a. Bir Kamu Görevlisini kamusal nitelikteki herhangi bir görevi uygunsuz bir şekilde yerine getirmeye teşvik etmek veya yerine getirdiği için ödüllendirmek;
- b. Bir Kamu Görevlisi tarafından gerçekleştirilen resmi bir eylemi (veya ihmali) veya resmi görevi ihlal eden herhangi bir kararı etkilemek;

- c. Herhangi bir özel şahsı, görevinin doğasında bulunan yükümlülükleri veya sadakat yükümlülüklerini ihlal eden herhangi bir eylemi gerçekleştirmeye teşvik etmek veya bu tür eylemler gerçekleştirdiği için ödüllendirmek;
- d. Ticarî faaliyetlerle bağlantılı olarak uygunsuz bir avantaj elde etmek veya güvence altına almak;
- e. Yürürlükteki yasaları ihlal etmek.

Yasaklanan davranış, IBSA Grubu personeli (doğrudan yolsuzluk) veya Grup şirketleri adına hareket eden herhangi bir kişi (dolaylı yolsuzluk) tarafından, yolsuzluk eyleminin sonuçlanmasına yansımaya sadece kışkırtma niteliğindeki davranışlarla ilgili olsa bile, ticarî faaliyetlerle ilgili olarak ekonomik bir avantaj veya başka bir fayda teklif edilmesini veya alınmasını içerir.

Bu yasak ödemelerle sınırlı olmayıp, aşağıdaki alanları da kapsamakla birlikte bunlarla sınırlı değildir:

- Hediyeler, sponsorluklar ve bağışlar;
- Üçüncü taraflara yönelik temsil ve ağırlama giderleri;
- Tedarikler, profesyonel görevler, istihdam veya yatırım fırsatları;

- Daha elverişli ticarî koşullar;
- Personel alımı;
- Diğer avantajlar veya faydalar, (yolsuz bir eyleme yönelik olması halinde).

IBSA Grubu, “kolaylaştırma ödemeleri”, yani Kamu Görevlileri, bir kamu hizmetinden sorumlu kişiler ve/veya Kamu İdaresi görevlileri lehine, kararların alınmasını ve ifa ettikleri görevle ilgili faaliyetlerin yerine getirilmesini kolaylaştırmak, hızlandırmak veya garanti altında almak amacıyla yapılan aşağıdakileri içeren ancak bunlarla sınırlı olmayan ödemeler, yardımlar veya diğer araçları yasaklamaktadır;

- Faaliyetler için gerekli olan yetkilerin, uygunlukların, sertifikaların, izinlerin, diğer resmi belgelerin veya diğer izin türlerinin alınması;
- Kamu ihalelerinin verilmesi, kamu hibelerinin ve/veya fonlarının tahsisi, olumsuz tedbirlerin ve yaptırımların iptali.

Bu tür ödemeler, IBSA Grup şirketlerinin faaliyet gösterdiği belirli ülkelerin yerel yasaları tarafından izin verilip verilmediğine bakılmaksızın yasaklanmıştır.

Tüm Grup personeli aşağıdaki hususlar bakımından açık bir yükümlülük altındadır:

- İster özel şahıslara ister Kamu İdaresine yönelik olsun, tüm şirket faaliyetlerinde yasalara ve şirket içi prosedürlere/ talimatlara uygun olarak doğru ve şeffaf davranmak;
- Kamu İdaresine bilgi akışının izlenebilirliğini sağlamak;
- İşbirliği yaptığı taraflara, kurallar hakkında bilgi aktararak ve suç riski taşıyan durumlara ilişkin farkındalık kazandırarak çeşitli kamu veya özel taraflar ve üçüncü şahıslarla resmi ve gayri resmi temaslarda benimsenecek davranışlara ilişkin talimatlar sağlamak.

Etik Kurallara ve yukarıda belirtilen düzenlemelere uyumun yanı sıra, Grup şirketleri yeterli bir iç kontrol ve risk yönetimi sistemini garanti altına almak için aşağıda belirtilen genel ilkelere uymayı taahhüt eder:

- **Görevlerin ayrılığı:** İş faaliyetlerinin yürütülmesi görevlerin ayrılığı ilkesine dayanmalıdır; bu ilkeye göre bir işlemin onaylanması, işlemi operasyonel olarak yürüten ve kontrol eden kişi dışında bir kişinin sorumluluğu altında olmalıdır.
- **Yetki tahsisi:** Yetkilendirme ve imza yetkileri: i) atanan kurumsal ve yönetim sorumlulukları ile tutarlı olmalı; ii) açıkça tanımlanmalı ve ilgili kurum içinde bilinmelidir.

Şirketi, sınırları ve niteliği açıkça belirlenen belirli işlemler kapsamında bağlama yetkisine sahip olan kurumsal rollerin tanımlanması.

- **Süreç şeffaflığı ve izlenebilirliği:** Her faaliyet doğrulanabilir, belgelenebilir, tutarlı, uyumlu ve uygun şekilde dosyalanmış olmalıdır.
- **İç kuralların yeterliliği:** Şirket kuralları, yürütülen faaliyetler ve kurumsal karmaşıklık düzeyi ile tutarlı ve rüşvet suçlarının işlenmesini önlemek için gerekli kontrolleri garanti edecek şekilde olmalıdır.
- **Personel eğitimi:** Grup tarafından benimsenen rüşvetle mücadele önlemleri konusunda, aşağıda listelenen hassas alanlarda çalışanlara özel atıfta bulunarak, belirli personel eğitim planları sağlanmalıdır.
- **Tarafsızlık ve çıkar çatışmalarının olmaması:** IBSA Grubunun tüm faaliyetleri, potansiyel olarak bile olsa, çıkar çatışmalarının ortaya çıkabileceği herhangi bir durumdan kaçınarak yürütülmelidir.

4. HASSAS BÖLGELER

Aşağıdaki paragraflarda Grubun, sadece soyut olarak bile olsa, yolsuzluk uygulamalarını kolaylaştırabilecek bir dizi kendi faaliyeti (“hassas alanlar” olarak anılan), personelin ve Grup şirketleri adına hareket eden herkesin bu alanlarda uyması gereken kurallarla birlikte tanımlanmaktadır.

4.1. HEDİYELER, AĞIRLAMA VE TEMSİL GİDERLERİ

Grup şirketleri, herhangi bir hediye, ekonomik avantaj veya diğer menfaati (ağırlama ve¹ temsil giderleri dâhil²) ancak normal iş nezaketi kapsamında olması ve taraflardan birinin dürüstlüğünü ve itibarını tehlikeye atmayacak ve alıcının karar verme bağımsızlığını etkilemeyecek şekilde olması halinde vermeyi veya almayı taahhüt eder.

Grup çalışanları tarafından doğrudan veya dolaylı olarak sunulan her türlü hediye, avantaj veya diğer menfaatler aşağıdaki özellikleri taşımalıdır:

- Usulsüz bir etki yaratma girişimi (örneğin, muhatabın yargı

bağımsızlığını etkileyebilecek veya usulsüz bir avantaj elde etmesine neden olabilecek kamu veya özel üçüncü bir tarafa verilen bir tür hediye olarak) veya karşılıklılık beklentisi amacı gütmemelidir;

- Makul olmalı ve iyi niyetle yapılmalıdır;
- Meşru ticarî amaçlarla bağlantılı olarak yapılmalı ve mütevazı bir değere sahip olmalıdır;
- Bir miktar paradan (nakit, çek, havale, vb.) oluşmamalıdır;
- Yolsuzlukla mücadele düzenlemeleri, yerel yasalar ve yürürlükteki yönetmeliklere uyumlu olmalıdır;
- Kamu görevlisi veya özel şahıs için geçerli olan yerel yasa ve yönetmeliklere (varsa ait oldukları kurum veya kuruluşların davranış kuralları da dâhil olmak üzere) uymalıdır;
- Doğru ve şeffaf bir şekilde kaydedilmeli ve uygun belgelerle desteklenmelidir;
- Her zaman ilgili şirket kurallarında tanımlanan birim tarafından yetkilendirilmelidir.

¹ “Ağırlama” terimi yemekler, eğlence faaliyetleri (etkinlikler için biletler veya davetler), seyahatler ve otellerde gecelemler ve diğer hizmet biçimlerini ifade eder.

² “Temsil giderleri”, tanıtım veya halkla ilişkiler amacıyla

mal ve hizmetlerin ücretsiz olarak sağlanması için yapılan ve yapılması, işletme için potansiyel de olsa ekonomik fayda yaratma hedefiyle bağlantılı olarak makul olan veya sektördeki ticarî uygulamalarla tutarlı olan harcamalar anlamına gelir.

Ağırlama da dâhil olmak üzere bir hediye, mali avantaj veya diğer menfaatler doğrudan şunlarla ilişkili olduğunda makul ve iyi niyetlidir:

- i. Ürün veya hizmetlerin tanıtımı, gösterimi veya anlatımı;
- ii. Bir sözleşmenin yürütülmesi veya ifası;
- iii. Eğitim seminerlerine veya atölye çalışmalarına katılım;
- iv. Samimi iş ilişkilerinin geliştirilmesi ve sürdürülmesi.

Grup çalışanlarından doğrudan veya dolaylı olarak (örneğin aile üyeleri aracılığıyla) **alınan** her türlü hediye, avantaj veya diğer menfaat aşağıdaki ilkelere uygun olmalıdır:

- Normal nezaket sınırları içinde kalmalı ve mütevazı bir değere sahip olmalıdır;
- Kişinin görevlerinin ifasıyla ilgili olarak bir eylemi yapması veya yapmaması istenmemeli, talep edilmemeli veya kabul edilmemelidir.

Grup personeli; hediye, ekonomik avantaj veya mütevazı değerde ticarî nezaket eylemleri olarak değerlendirilemeyecek diğer menfaat teklifleri alması halinde, bunları reddetmeli ve bu Kılavuz İlkelerin 6. paragrafında öngörülen şekilde rapor etmelidir.

Hediye, ağırlama ve temsil giderlerinin ekonomik limitleri ve türlerinin yanı sıra ilgili raporlama

prosedürleri için lütfen ilgili iç prosedürlere bakınız.

Grup Personelinin yukarıdaki ilkelere uymayan hediyeler alması durumunda, bu durumu hiyerarşideki amirlerine, Grup Uyum Departmanına ve uygulanabilir hallerde Denetim Kuruluna bildirmeleri gerekmektedir.

4.2. KATKILAR VE DİĞER TÜRDE BAĞIŞLAR

IBSA Grubu Şirketleri, mevcut şirket prosedürlerine ve yürürlükteki ulusal ve yerel yasalara, yönetmeliklere ve kılavuz ilkelere uygun olarak (nakdi olarak ve/veya sosyal konular, destek, bilim, sağlık, araştırma veya eğitim niteliğindeki projeleri desteklemek için mal veya hizmet tedariki veya ürünlerinin ücretsiz tedariki yoluyla) katkılarda bulunmayı ve diğer şekillerde bağış yapmayı taahhüt eder.

Katkılar ve bağışlar yalnızca harici bir kurumdan (Üniversite Enstitüleri, Hastaneler ve bakımevleri, bölgede faaliyet gösteren Halk Sağlığı Kuruluşları, Vakıflar, bilimsel, sosyal-sağlık, destek amaçlı kâr amacı gütmeyen dernekler) gelen ve katkının gerekçelerini, nasıl kullanılacağını ve planlanan harcamaları belirten yazılı bir talebe yanıt olarak yapılmalıdır.

Katkı ve bağışların idaresinde yer alan Şirket çalışanları Şirkete,

çalışana veya üçüncü bir tarafa vaat edilen herhangi bir fayda veya menfaat karşılığında yapılan bağış veya yardım taleplerini kabul etmekten kaçınmalıdır. Aynı şekilde Şirketin, çalışanın veya üçüncü şahısların menfaatine veya yararına herhangi bir türde iltimas karşılığında katkı ve bağış teklif etmek de yasaktır. Grup personeli tarafından yapılan katkılar hiçbir koşulda şirket tarafından pazarlanan ürünlerin kullanımını teşvik etmeyi veya ürünlerinin reçete edilmesini sağlamayı amaçlayamaz ve hiçbir durumda ticarî hedefler ve/veya sonuçlarla ilişkilendirilemez. Bu nedenle yapılan bağış veya yardım hiçbir zaman Grup Şirketlerinin ürünlerine erişimi, bunların geri ödenmesini, reçete edilmesini, onaylanmasını ve/veya satın alınmasını desteklemeyi veya tıp ve sağlık sınıfının genel olarak reçete yazma ve karar verme özgürlüğünü uygunsuz bir şekilde etkilemeyi (pazar erişimi değerlendirmeleri, ilaç formlarına veya listelerine dâhil edilme gibi hususlar bakımından da) amaçlamamalıdır.

Bilhassa:

- Misyonu bilinmeyen, IBSA Grubunun çalışmalarına rehberlik eden ilkeleri paylaşmayan kuruluşlara, özellikle de doktor derneklerine katkıda veya bağışta bulunmak yasaktır;

- Katkılar yalnızca, durum tespiti kontrollerinin ardından değerlendirilen, dürüstlük ve adil iş uygulamaları konusunda mükemmel bir üne sahip, yürürlükteki düzenlemelere uygun olarak saygın kuruluşlar lehine yapılmalıdır;
- Tıp mesleğine özgü ekipmanlara ilişkin bağışlar, kullanım için ödünç verme ve hayır amaçlı bağışlar, kurumun idari prosedürlerine uygun olarak yalnızca Üniversite Enstitüleri, Hastaneler ve Bakımevleri, bölgede faaliyet gösteren Halk Sağlığı Kuruluşları (UCCP, Sağlık Evleri/MGI/PTA veya benzeri) lehine yapılabilir. Klinik araştırmalar kapsamı dışında, yukarıda belirtilen kurumlara; akıllı telefon, tablet veya benzeri, teşhis ya da tedavi amacının dışında veya bu amaca alternatif kullanıma elverişli ekipmanların bağışlanması ya da kullanım için ödünç şeklinde verilmesi, özellikle bu tür ekipmanların hekimlere kişisel kullanım amacıyla kurum dışında tahsis edilmesi veya hastalara devredilmesi durumlarında yasaktır;
- Bir kuruluştan gelen ekonomik katkı talebi kendiliğinden olmalıdır; Grup çalışanlarının

kendi başlarına bir kuruluşa ekonomik katkı teklifinde bulunmaları yasaktır;

- Kanıtlanmış bir ihtiyaç olmadığı sürece, aynı yararlanıcılara tekrarlanan ödemelerden kaçınılmalıdır.

Ayrıca, tüm katkı ve bağışlarda:

- Onaylanan bütçe ile tutarlılığa riayet edilmelidir;
- Onay süreci, bireysel girişimin niteliği ve amacına ilişkin yeterli bir açıklama ile düzenlenmelidir;
- Desteklenmesi planlanan girişimle ilgili olası çıkar çatışmaları konusunda bir inceleme yapılmalıdır;
- Nakit olarak ödeniyorsa katkı, izlenebilirliğini sağlamak için yetkili bankalar/finansal aracılar aracılığıyla yapılmalıdır;
- Ödenen tutar defter ve kayıtlara doğru, kesin ve şeffaf bir şekilde kaydedilmelidir;
- Kuruluşlardan alınan taleplere ve bu taleplerin ele alınmasına, ödemelerin yapılmasına ve malların/hizmetlerin teslim edilmesine ilişkin belgeler uygun şekilde arşivlenmelidir;
- Yasal gereklilikler doğrultusunda, lehtar kuruluşa yapılacak ödemeler yalnızca lehtar kuruluş adına kayıtlı hesaba yapılmalıdır;
- Lehtar kuruluş dışında bir kişiye

veya lehtar kuruluşun ülkesi dışında üçüncü bir ülkede şifreli bir hesaba, nakit olarak, kripto para cinsinden ödeme yapılmasına izin verilmez

- Lehtar kurum/kuruluş, alınan katkıları defter ve kayıtlarına uygun ve şeffaf bir şekilde kaydetmeyi ve alınan katkıların uygun bir şekilde kullanıldığına dair kanıt sunmayı taahhüt etmelidir.

4.3. SPONSORLUKLAR

Sponsorluk faaliyetleri, hem IBSA Grubunun imajını hem de ticarî faaliyetlerini tanıtmayı amaçlayan bir faaliyete veya etkinliğe yapılan katkılar şeklinde gerçekleşir.

Grup Şirketleri, geçerli şirket prosedürlerine ve maliyet etkinliği, etkililik, tarafsızlık, eşit muamele, şeffaflık ve orantılılık ilkelerine uygun olarak sponsorluk sağlamayı taahhüt eder.

Bağımsız kararları etkileme veya kayıracı muamele ya da uygunsuz avantajlar elde etme amacı taşıdığı düşünülebilecek sponsorlukların teklif edilmesi veya bunlar için ödeme yapılması yasaktır.

Sponsorluklar, IBSA Grubunun çalışmalarına yön veren ilkelere uygun olmalı ve IBSA Grubunun imajına tamamen uygun ve uyumlu bir şekilde yönetilmelidir. Bu amaçla sponsorluklar, siyasi veya sendikal nitelikte veya Grubun Etik Kurallarına

aykırı propaganda mesajları içermemelidir.

Bunların, Grup için bir avantaj elde etmek amacıyla üçüncü bir tarafa menfaat sağlamanın örtülü bir şekli olarak görülmesini önlemek için aşağıdaki ilkelere uymaları gerekir:

- Onaylanan bütçe ile tutarlı bir şekilde yürütülmeli ve Grup şirketleri içinde atanan yetkilendirme ve vekâletnamelere uygun olarak yetkilendirilmelidir;
- Sponsorluk sözleşmelerindeki ortaklar iyi bilinen ve güvenilir kuruluşlar veya bireyler olmalıdır;
- Sponsorlukların onaylanmasına ilişkin süreç düzenlenmeli ve bu onayın verilebilmesi için her bir girişimin niteliği ve amacına ilişkin yeterli bir açıklama, potansiyel sponsorluk sözleşmesi ortağının analizi ve girişimin yürürlükteki yasalar kapsamında meşruiyetinin doğrulanması gerekmektedir;
- Sponsor olunacak girişimle ilgili olarak kişisel veya kurumsal potansiyel çıkar çatışmaları konusunda bir inceleme yapılmalıdır;
- Sponsorluk sözleşmesi yazılı olmalı ve aşağıdakileri içermelidir:
- Diğer tarafın üzerinde mutabık kalınan meblağı münhasıran girişimin amacı doğrultusunda kullanma taahhüdü;

- Bireysel girişimin niteliği ve amacı, bedeli, ödeme şartları ve koşulları hakkında yeterli bir açıklama;
- Karşı tarafın yürürlükteki düzenlemelere uymasını gerektiren bir madde;
- Karşı tarafın yukarıdaki yükümlülükleri ve beyanları ihlal etmesi durumunda veya sözleşme kapsamındaki yolsuzlukla mücadele taahhütlerinin ihlali durumunda Grup Şirketinin sözleşmeyi feshetme, ödemeleri durdurma ve tazminat alma hakkı;

- Sponsorluk sözleşmesi uyarınca ödenen tutar, defter ve kayıtlara doğru ve şeffaf bir şekilde kaydedilmelidir;
- Ödemeler, hizmetin gerçekten sağlandığının doğrulanmasının ardından, sponsorluk sözleşmesinde belirtilen hüküm ve koşullara göre yalnızca izlenebilir bir şekilde yapılmalıdır;
- Gerçekleştirilen her sponsorlukla ilgili belge ve kanıtlar arşivlenmeli ve zaman içinde izlenebilirlikleri sağlanmalıdır.

4.4. SİYASİ KATKILAR

Siyasi katkılar, örneğin bir sözleşmeyi almak veya bir hibe, izin veya ruhsat almak gibi bir ticarî avantajı sürdürmek veya elde etmek için

uygunsuz bir araç olarak kullanılabileceğinden rüşvet suçu teşkil edebilir.

Bu risklerle ilgili olarak Grup; yöneticileri, çalışanları veya işbirliği yaptığı taraflar aracılığıyla siyasi veya sendika temsilcileri üzerinde doğrudan veya dolaylı herhangi bir baskı kurmaktan kaçınır ve siyasi partilere, hareketlere, komitelere ve siyasi ve sendikal örgütlere veya bunların temsilcilerine veya adaylarına doğrudan veya dolaylı olarak herhangi bir katkıda bulunmamayı taahhüt eder.

4.5. KAMU KURULUŞLARIYLA İLİŞKİLER

Grup Şirketleri; Kamu İdaresini temsil eden kişiler, Kamu Görevlileri veya bir Kamu Hizmetinden sorumlu kişilerle olan ilişkilerini doğruluk, sadakat ve en üst düzeyde şeffaflık ilkelerine ve yürürlükteki yasal hükümlere uyuma dayandırmayı taahhüt eder. Kamu İdaresi, Kamu Görevlileri veya bir kamu hizmetinden sorumlu kişilerle ilişkiler bağlamında, bunların faaliyetlerini doğrudan veya dolaylı olarak etkilemek amacıyla iltimas, nüfuz, müdahale ilişkilerinin sağlanmaya çalışılmasına veya kurulmasına izin verilmez.

Grup Şirketleri, Kamu İdaresi temsilcileri, Kamu Görevlileri veya kamu hizmeti sunan kişilerle olan

ilişkilerini doğruluk, sadakat ve azami şeffaflık ilkeleri temelinde ve yürürlükteki yasal hükümlere uygun olarak yürütmeyi taahhüt eder.

Kamu idareleri, kamu görevlileri veya kamu hizmeti sunan kişilerle ilişkilerde, bu kişilerin eylemlerini doğrudan veya dolaylı olarak etkilemek amacıyla ayrıcalık, nüfuz veya müdahale ilişkileri kurmak ya da böyle ilişkiler arayışına girmek yasaktır.

Kamu İdaresi temsilcilerine, görevlerini yerine getirirken faaliyetlerini etkilemek amacıyla para, mal veya her türlü ekonomik avantaj veya menfaat vaat etmek veya teklif etmek yasaktır.

Söz konusu ilişkiler sadece bu amaçla atanmış ve yetkilendirilmiş kişiler tarafından, resmî vekâletname ile kendilerine verilen yetkilerin sınırları veya görev ve sorumluluklarının kapsamı ve sınırları dâhilinde yönetilmelidir.

Kamu İdaresi, Kamu Görevlileri veya bir kamu hizmetinden sorumlu kişilerle olan tüm ilişkilerin izlenebilirliği, tutanakların/raporların/açıklayıcı notların düzenlenmesi ve bunların uygun şekilde dosyalanması ve saklanması yoluyla sağlanmalıdır. Hazırlanan tutanaklar/raporlar/açıklayıcı notlar, aşağıda belirtilen, olayın tam ve kapsamlı bir temsilini sağlayan bilgiler içermelidir:

- Toplantı/temas tarihi ve yeri;

- Toplantının konusu ve nedeni;
- Toplantıdaki tüm katılımcıların isimleri ve görevleri;
- Tartışılan konu ve sonuçlara ilişkin ifade edilen görüşler.

Kamu İdaresi kuruluşları veya temsilcileriyle olası etkileşimler, şunları içerir, ancak bunlarla sınırlı değildir:

- Sağlık meslek mensupları (eczacılar dâhil) ve üniversite profesörleri ile ilişkiler;
- Düzenleyici makamlarla ilişkiler (ör. AIFA, FDA ABD, vb.);
- Gümrük uyumluluğu ve ilgili doğrulama faaliyetleri bağlamında kamu görevlileri ile ilişkiler;
- Binalarda inşaat, yenileme ve bakım çalışmalarının başlatılması için gerekli idari tedbirlerin alınması talebi;
- Ticarî markaların ve patentlerin tescili, yönetimi, danışmanlığı ve yenilenmesi konularında Patent Ofisleri ile ilişkiler;
- Denetimler, teftişler, aramalar ve değerlendirmeler de dâhil olmak üzere vergi, mali ve kurumsal konularda yetkili makamlarla ilişkiler;
- Finansman sağlamak için kamu finansman kurumları ile ilişkiler;
- Kamu kurumları ile sözleşmelerin müzakere edilmesi, sonuçlandırılması ve yönetilmesi;

- Eğitim ve tanıtım etkinliklerinin yönetimi bağlamında yetkili kurumlarla ilişkiler (örneğin etkinlik onay prosedürü veya etkinliğin raporlama aşaması sırasında).

Kamu kurumları tarafından istihdam edilen doktorlar ve eczacılar ile ticarî nitelikteki ilişkilerin ayrıntılı düzenlemesi için lütfen Bölüm 4.6.3 ve 4.6.4'e bakınız.

4.6. ÜÇÜNCÜ TARAFLARLA İLİŞKİLER

4.6.1. İŞ ORTAKLARI İLE İLİŞKİLER

IBSA Grup şirketleri, İş Ortakları tarafından, yani Grup adına veya çıkarına faaliyet yürüten üçüncü tarafların (örneğin aracılar, danışmanlar, distribütörler, acenteler, komisyoncular, vb.) gerçekleştirdiği yolsuzluk faaliyetlerinden sorumlu tutulabilir.

İş ortaklarının seçimi, dürüstlüğü, doğruluğu ve güvenilirliği kanıtlanmış muhataplara güvenilmesine olanak tanıyan değerlendirmelere dayanmalıdır. Özellikle de:

- Seçim süreci şeffaf olmalı ve belirli bir onay sürecini izlemelidir;
- Gerçekleştirilecek faaliyetle orantılı olarak, potansiyel İş Ortaklarının kimliklerini ve potansiyel olarak bile işlenmiş

yasa dışı veya yolsuz faaliyetler için devam eden herhangi bir soruşturma veya takibatın varlığını doğrulamak için durum tespiti kontrolleri yapılmalıdır;

- Seçim yaparken, potansiyel iş ortakları için uluslararası kara para aklama ve terörle mücadele finansmanı kara listeleri incelenir;
- Tüm anlaşmalar yazılı olmalı ve tarafların bu Kılavuz İlkelerin hükümlerine uyma taahhüdünü içermelidir;
- Alt yüklenicilerin veya taşeronların sözleşme ile bağlantılı hizmetleri yerine getirmek üzere görevlendirildiği durumlarda alt yükleniciye veya taşerona İş Ortağına uygulananlara eşdeğer koşullar getiren yazılı bir anlaşma yapılmalıdır;
- İş Ortaklarına ödenen bedel piyasa fiyatlarına uygun olmalı ve/veya verilen hizmet ve gerekli özel uzmanlık ışığında her durumda gerekçelendirilebilir olmalıdır; bu bedel yazılı sözleşmede belirtilene uygun olmalıdır;
- Yazılı anlaşmada avans ödenmesinin gerektiği belirtilmediği sürece, alınan hizmetin üzerinde mutabık

kalınana uygun olduğu doğrulanmadan para ödemesi yapılmasına izin verilmez.

4.6.2. TEDARİKÇİLERLE İLİŞKİLER

IBSA Grup şirketleri, en yüksek etik, sosyal, çevresel ve kurumsal yönetim standartlarının uygulanması sürecinde tüm tedarik zincirine rehberlik etmek amacıyla Tedarikçiler için Davranış Kuralları benimsemiştir.

Özellikle, bir Grup Şirketinin mal veya hizmet tedariki konusunda menfaatinin bulunduğu bir karşı tarafın çalışanına veya temsilcisine, haksız bir avantaj (örneğin haksız bir indirim) elde etmek amacıyla para veya başka türden bir menfaat verilmesi veya vaat edilmesi yasaktır. Benzer şekilde, bir tedarikin sonuçlandırılmasında haksız bir avantaj elde etmek amacıyla karşı tarafın bir çalışanından veya temsilcisinden para veya diğer menfaatlerin talep edilmesi veya kabul edilmesi de yasaktır³.

Mal ve hizmet alımı için tedarikçi seçimi, kalitesi, dürüstlüğü, güvenilirliği ve maliyet etkinliği kanıtlanmış tedarikçilerin kullanılmasına olanak tanıyan değerlendirmelere dayanmalıdır. Özellikle de:

belirtilen ilkelere başvurulmalıdır.

³ Üçüncü şahıslardan nezaket kapsamında hediye veya ağrılama kabul edilmesi konusunda, paragraf 4.1'de

- Seçim süreci şeffaf olmalı ve şirket prosedürleri tarafından belirlenen sınırlar dâhilinde çeşitli karşı taraflar arasında rekabetçi müzakerelere olanak sağlamalıdır;
- Seçimler izlenir olmalı ve iç prosedürlere uygunluğu ve satın alma amacını kanıtlayan belgeler uygun şekilde dosyalanmalıdır;
- Herhangi bir özel ihtiyaçtan kaynaklanan tek bir tedarikçinin kullanımı veya doğrudan görevlendirme açıkça gerekçelendirilmelidir;
- İhalelerin adil ve şeffaf olması ve bu faaliyette yer alan ana aktörlerin görev ve sorumluluklarının açıkça tanımlanması gerekmektedir;
- Tedarikçilerle yapılan anlaşmalar yazılı olarak yapılmalı ve tedarikçiler tarafından bu Kılavuz İkelere uyulacağı taahhüt edilmelidir;
- Yolsuzluk eylemleri veya şüpheleri varsa, herhangi bir ilişkiye tesisi veya ilişkinin sürdürülmesi sonlandırılmalıdır.

Her satın alma işlemi için aşağıdakilerin uygun belgelerle doğrulanması ve izlenmesi gerekir:

- Tedarikçi tarafından sunulan mal/hizmetin talep edilen ve/veya üzerinde mutabık kalınan mal/hizmete uygun

olması;

- Tedarikçiye ödenen fiyatın piyasa fiyatlarıyla uyumlu olması ve/veya verilen hizmet ve gereken özel uzmanlık ışığında başka bir şekilde gerekçelendirilebilir olması.

Yazılı anlaşmada hizmetin peşin ödeme gerektirdiği belirtilmedikçe, tedarikçiden alınan malın/hizmetin üzerinde anlaşmaya varılana uygun olduğu doğrulanmadan para ödemesi yapılmasına izin verilmez.

Mal ve hizmet alımına yönelik işlemler, vekalet sisteminde tanımlanan harcama yetkileri ve burada öngörülen belirli tutar limitleri ile yetkilendirilmiş kişiler tarafından gerçekleştirilmelidir.

Tedarikçilere, kendileriyle kurulan sözleşme ilişkisi bağlamında yeterince gerekçelendirilmeyen ödemeler yapılması yasaktır.

Ayrıca, bir tedarikçinin ifasına ilişkin ödemelerin, tedarikçinin kayıtlı ofisini veya operasyonel ve ticarî şubesini kurduğu ülke dışındaki ülkelerde yapılması ve alıcıların, aile veya yakınlık ilişkisi içinde olduğu veya satın alan şirketle çıkar çatışması içinde olabilecek tedarikçilere başvurulması da yasaktır.

4.6.3. SAĞLIK ÇALIŞANLARI VE SAĞLIK KURULUŞLARI İLE İLİŞKİLER

IBSA Grubu, bilgi, enformasyon ve deneyim zenginliğini artırmak, araştırma ve yeni ürün geliştirme programlarını uygulamak, pazara erişim için ürün dokümantasyonunu iyileştirmek ve bilimsel bilgiyi daha etkili ve verimli hale getirmek amacıyla bilimsel, tıbbi ve sağlık danışmanlığı görevlerinin tevdi edilmesine başvurmakta ve sağlık hizmetleri sistemindeki operatörler ve kuruluşlarla (“Sağlık Meslek Mensupları” ve “Sağlık Kuruluşları”) geniş anlamda etkileşim kurmaktadır. İlgili yasalar, yönetmelikler, kılavuz ilkeler ve prosedürlerle uyumlu ve onaylı seyahat geri ödemeleri ve şirket bilgilendirme ve tanıtım materyalleri hariç olmak üzere, Sağlık Meslek Mensupları'na doğrudan veya dolaylı olarak ödüller, maddi avantajlar veya mütevazı değerlerde bile olsa aynı faydalar (örnek olarak, ancak bunlarla sınırlı olmamak üzere: spor ve diğer etkinliklere biletler) vermek, teklif etmek veya vaat etmek yasaktır.

Grup, her bir görevlendirmenin Grup şirketleri için gerekli ve kanıtlanmış bir ihtiyacı karşılamasını ve her türlü çıkar çatışmasının, yani düzenleyici amaçlara yönelik kararlar veya Grup ürünlerinin satın alınması üzerindeki olası etkinin uygun şekilde tespit edilmesini sağlar.

Kamu veya özel Sağlık Meslek Mensupları ve Sağlık Kuruluşları tarafından iş hizmetlerine yönelik görevlendirmelerin verilmesi ve

yönetilmesinde yer alan tüzel kişiler ve üçüncü taraflar, bir görevlendirme yapılması ihtiyacını tespit ettiklerinde, talebin temel unsurlarını aşağıdaki ayrıntıları içerecek şekilde resmileştirmelidir:

- Faaliyet türü (danışmanlık, eğitim, Danışma Kurullarına moderatör olarak katılım, vb.);
- Temel iş ihtiyacı;
- Öngörülen dönem/zaman dilimi;
- Gerçekleştirme süresi;
- Ücretlerin tahmini olarak belirlenmesi.

Seçim aşaması, potansiyel Sağlık Meslek Mensupları ve Sağlık Kuruluşları adayları arasında, aşağıdaki gibi objektif ve önceden tanımlanmış kriterlere göre gerçekleştirilir:

- Görevle veya görevlendirmenin gerekçesiyle doğrudan bağlantılı uzmanlık alanına sahip olmaları;
- Güncel bir özgeçmiş ile de belgelenen, aynı işin yürütülmesi için gerekli özel bilgi ve becerilere sahip olma;
- Mümkün olan hallerde ve yeterli düzeyde belgelendirilmiş ihtiyaçlara bağlı olarak, takvim yılı boyunca eşit şartlarda dönüşüm (rotasyon);
- Söz konusu görev için diğer uygun kriterler ve diğer değerlendirme kriterleri (örneğin, görevde itibar

zedeleyci unsurların veya çıkar çatışmalarının bulunmaması).

Muhatapların beceri ve niteliklerinin doğrulanmasının yanı sıra izlenen seçim süreci de uygun şekilde takip edilmeli ve belgelendirilmelidir.

Her görevlendirme, uygun bir sözleşme veya taahhütname hazırlanarak yazılı olarak resmileştirilmelidir.

Süreç yöneticisi sıfatıyla, kamu veya özel Sağlık Meslek Mensupları ve Sağlık Kuruluşları tarafından iş görevlendirmelerinin verilmesi ve yönetilmesinde yer alan tüzel kişiler ve üçüncü taraflar, verilen hizmeti kanıtlayan belgeleri saklamalı ve olası kontrol faaliyetleri için hazır bulundurmalıdır.

Danışmanın üniversite öğretim görevlisi gibi bir kamu çalışanı olduğu, bilimsel danışmanın aynı zamanda kamusal bir karar mercii olduğu veya bağışların -dolaylı olarak- alıcısı olduğu durumlarda (doktorun çalıştığı tesisin kontrol edildiği tarihte makul ölçüde kısa bir süre içinde bağışlardan yararlanmış olması) özellikle dikkatli olunmalıdır.

4.6.4. MÜŞTERİLERLE İLİŞKİLER

IBSA Grup şirketleri; müőterilere (hesap sahipleri, toptancılar ve aracı distribütörler, klinikler ve eczane

kooperatifleri) özellikle avantajlı koşullarda satış yapma niyetiyle para veya diğer türden menfaatlerin verilmesini veya vaat edilmesini yasaklar.

Ayrıca, müőteriler adına denetim veya teftiş gerçekleştiren kişilere, tespit edilen uygunsuzlukların sonuçlarını ya da sözleşme hükümlerine uyulmaması durumlarını etkilemek amacıyla para veya başka herhangi bir menfaat vermek ya da vaat etmek kesinlikle yasaktır.

Aynı şekilde, belirli müőterilerin yararına sözleşme ilişkisiyle gerekçelendirilmeyen koşulların uygulanması için para veya diğer menfaatlerin talep edilmesi veya kabul edilmesi de yasaktır.

Satış faaliyetleri söz konusu olduğunda:

- Teklif uyumlu, şeffaf ve adil bir şekilde tanımlanmalı ve dâhili olarak tanımlanmış yetkiler temelinde yetkilendirilmelidir;
- Teklif hazırlama, fiyat belirleme ve her türlü indirim süreci izlenebilir olmalı ve uygulanan fiyat ile satılan ürünün ekonomik piyasa değerı arasında bir karşılaştırma içermelidir;
- Özel ve kamu karşı taraflar, şirket prosedürlerine göre önceden kalifiye olmalıdır (Rüşvetle Mücadele Durum Tespiti).

4.7. DEFTER TUTMA VE NAKİT AKIŞI YÖNETİMİ

Grup Şirketleri adına veya namına hareket eden her muhatap, çalışan veya diğer kişi, kendi yetkisi kapsamında ve kendisine verilen görevlerle ilgili olarak, yönetim gerçeklerinin şirket hesaplarında doğru ve hızlı bir şekilde temsil edilmesini sağlamak için azami işbirliğini sağlamak ve tüm destekleyici belgeleri, bunları kontrol etmeye yetkili kişiler tarafından kolayca bulunabilecek ve başvurulabilecek şekilde saklamakla yükümlüdür. Grup, her işlemin/hareketin yetkili, doğrulanabilir, meşru, tutarlı, uyumlu olmasını ve yasalarca belirtilen kriterlere uygun olarak ve geçerli muhasebe ilkeleri temelinde, şirketin muhasebe sisteminde doğru ve zamanında muhasebeleştirilmesini/kaydedilmesini sağlar.

Tüm IBSA Grubu çalışanları, kurumsal muhasebe ile ilgili yasal, düzenleyici ve prosedürel hükümlere uymalı ve her ticarî işlemin ayrıntılı ve eksiksiz muhasebe kayıtlarını tutmalıdır. Finansal raporlamanın şeffaflığına ve izlenebilirliğine zarar verebilecek davranışlarda bulunmak yasaktır.

Tüm giderler ve borç kayıtları, gelirler ve tahsilatlar, kazançlar, ödemeler ve harcama taahhütleri, tam, doğru ve

eksiksiz biçimde ve zamanında finansal kayıtlara işlenmeli; ayrıca, bu işlemlere ilişkin uygun destekleyici belgeler sağlanmalıdır.

Hata veya hileden kaynaklanan hatalı muhasebe kayıtlarının oluşması ve zamanında tespit edilememesi riskinin önemli ölçüde düşük bir seviyeye indirilmesi için makul güvence sağlamak üzere finansal bilgilere ilişkin bir iç kontrol sistemi kurulmalıdır.

Grup Şirketleri, hem gelen hem de giden akışlarla ilgili olarak aşağıdaki ilkelere uyulmasını sağlar:

- Kayıtlı olmayan karşı taraflarla veya eksik kaydedilmiş bilgilere dayanarak işlem yapmak (örneğin kimlik verilerinin yokluğunda);
- Yeterli destekleyici belgelerin bulunmadığı (ör. satış faturasının bulunmaması) gelen ödemelerin edinilmesi;
- Tanımlanamayan kişilerden (isim/ad, adres ve hesap numarası) tahsilat kabul etmek;
- Dâhili olarak tanımlanmış yetkiler temelinde yetkilendirilmiş bir bütçe sınırları dâhilinde ödeme yapmak;
- Sadece yasadışı yolsuzluk uygulamalarını ve kara para aklamayı önlemek için manuel ve bilgisayarlı ve/veya telematik cihazlarla donatılmış olduklarını belgeleyen yetkili operatörlerden faydalanmak;

- Gelir ve giderlerin planlanması için uygun araçların yanı sıra planlananlar ile elde edilenler arasındaki tutarlılığı doğrulamak için periyodik raporlar uygulamak;
- Tedarikçinin/müşterinin adı ile ödemenin yapılacağı/kabul edileceği hesabın adının tam olarak uyuştüğunu doğrulamak için ödemelerin yönlendirildiği karşı taraflar üzerinde kontroller yapmak;
- Mali işlemlerin her zaman uygun yetkilere sahip kişiler tarafından yetkilendirildiğinden ve her mali işlemin yeterli destekleyici belgelerle desteklendiğinden emin olmak;
- Ekonomik kaynakların veya mali kaynakların kullanımı veya dağıtımını (para ve değerli eşyaların edinimi, yönetimi, transferi) içeren işlemlere her zaman açık bir gerekçe şerhi düşülmesini, uygun yönetim ve muhasebe ilkelerine uygun olarak bu işlemlerin belgelenmesini ve kaydedilmesini sağlamak;
- Kasanın tanımlanan stok seviyesini korumasını ve giderlerin uygun makbuzlarla desteklenmesini sağlamak;
- Gerçekleşen hareketleri izlenebilir ve yeniden yapılandırılabilir hale getirmek için nakit stoklarının periyodik olarak kontrol edilmesini sağlamak;
- Yeterli destekleyici belgelerin bulunmadığı (ör. satış faturasının bulunmaması) gelen ödemelerin edinilmesi;
- Tanımlanamayan kişilerden (isim/ad, adres ve hesap numarası) tahsilat kabul etmek;
- İşlemlerin niteliğine göre anormal olan ödeme yöntemlerinin benimsenmesi veya ödemelerin sözleşmede kararlaştırılmayan bir şekilde bölünmesi;
- Tedarikçinin kayıtlı ofisini veya operasyonel ve ticarî şubesini kurduğu ülke dışındaki ülkelerde ödeme yapmak;
- Üçüncü taraflara, kendileriyle kurulan sözleşme ilişkisi bağlamında yeterince gerekçelendirilmeyen ödemeler yapılması yasaktır;
- Yürürlükteki yasaların izin verdiğinden fazla nakit veya diğer hamiline yazılı finansal araçların yanı sıra anonim veya hayali isimlerdeki cari hesaplar veya tasarruf defterlerinin kullanılması;
- Kripto para birimleri kullanarak işlem yapmak.

4.8. YATIRIMLAR VE KURUMSAL FAALİYETLER

Devralmalar, birleşmeler ve ortak

girişimler söz konusu olduğunda, ortağın statüsünün doğru ve eksiksiz bir şekilde temsil edilmesi ve ticarî ve profesyonel güvenilirliğinin sağlanması için, potansiyel ortağın yolsuzlukla mücadele yasalarına uyumu açısından da (Yolsuzlukla Mücadele Durum Tespiti faaliyeti) yeterli bir ön doğrulama yapılması zorunludur.

Grup şirketleri, durum tespiti yapan görevlilerle birlikte herhangi bir risk faktörünü belirlemek veya tespit etmek için harici profesyoneller kullanabilir.

Herhangi bir risk faktörü (“Red Flag” (İkaz İşareti) olarak anılan) ortaya çıktığında, bir satın alma işleminde görev alan harici veya dâhili hukuk danışmanları, Grubun korunması için gerekli tüm hafifletici önlemlerin alınmasını sağlamak amacıyla, yeni bir yolsuzluk riskinin varlığı veya önceden var olan bir riskin artması konusunda Hukuk İşleri Departmanını ve uygun olduğu hallerde yetkili Denetim Kurulunu bilgilendirmelidir.

Ayrıca, satın alma sonrası entegrasyon planının ayrılmaz bir parçası olarak bu Kılavuz İlkelerle uyum için bir plan olmalıdır.

4.9. İNSAN KAYNAKLARI

Grup şirketleri, operasyonel faaliyetlerin profesyonellik, şeffaflık ve dürüstlük ilkelerine uygun olarak, yürürlükteki yasa ve yönetmeliklerle

uyumlu bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacı taşıyarak personel alımı ve yönetimi sürecini düzenler.

Personel işe alım süreci aşağıdaki ilkelere göre yönetilir:

- İşe alım ihtiyacı, ilgili yetkiye sahip kişiler tarafından yetkilendirilmiş özel planlama veya koşullu gereklilik ile kanıtlanmalıdır;
- Adaylar birkaç ayrı kişi tarafından değerlendirilmeli ve tüm değerlendirme sürecinin sonuçları uygun şekilde takip edilir olmalıdır;
- Önerilen yeterlilik ile doldurulacak pozisyon arasında uygunluk kontrolleri yapılmalıdır;
- Ahlaki ve itibara yönelik kontrollerin yanı sıra adayların referansları ve önceki mesleki deneyimlerine yönelik kontroller de yapılmalı ve seçim aşamasında, adaylara kurum temsilcileriyle mevcut veya geçmişteki kişisel ya da mali ilişkilerine dair sorular yöneltilmeli ve böyle bir ilişki tespit edilirse, durum şirket içinde değerlendirilmelidir;
- İstihdamın gerçekleştiği ülkenin yasalarına uygunluk sağlanmalıdır (örneğin, zorunlu işe alım, oturma izinlerinin varlığı ve geçerliliği, vb. konularda).

Grup, üçüncü tarafların özel tavsiyesi üzerine, kendisine ve/veya Gruba menfaat, tazminat veya diğer avantajlar karşılığında çalışanların ve işbirliği yapılan tarafların işe alımını yasaklar. Personel seyahat giderleri, yetkili birim yöneticisi tarafından onaylanmış ayrıntılı harcama dökümünü içeren bir gider notunda özetlenmeli ve ilgili gider türleriyle ve şirket prosedürlerinde öngörülen azami tutarlarla uyumlu oldukları doğrulandıktan sonra geri ödenmelidir.

5. EĞİTİM VE BİLGİLENDİRME

IBSA Grubu, bu Yolsuzlukla Mücadele Kılavuz İlkelerinin tüm muhataplara en uygun şekilde iletilmesini teşvik etmeyi ve etkin bir şekilde bilgi sahibi olmalarını sağlamak için özel eğitim programları uygulamayı taahhüt eder.

Yeni işe alınanlara Kılavuz İlkelerin bir kopyası verilir ve burada yer alan ilkelere bağlılık beyanı imzalatılır.

Bu belgenin içeriği ve buna ve mevcut Rüşvetle Mücadele Yasalarına uymanın önemi hakkında yeterli bilgiyi yaymak amacıyla IBSA Grubu Şirketleri, tüm çalışanlarının Rüşvetle Mücadele Kılavuz İlkelerini, taahhütlerini ve uygulama yöntemlerini yaygınlaştırmak için, muhatapların niteliklerine ve hassas faaliyetlere katılımlarının farklı düzeylerine göre belirlenen farklı bir kapsamlılık derecesine sahip zorunlu bir Rüşvetle Mücadele eğitim programını gerçekleştirmelerini şart koşmaktadır.

Bu belge aynı zamanda, Grup Şirketleri ile sözleşmeye dayalı ilişkisi olan herkesin dikkatine sunulur ve Grubun kurumsal web sitesinin Yönetişim bölümünde tüm paydaşların erişimine sunulmuştur: www.ibsagroup.com.

6. BİLDİRİMLER

Tüm muhatapların, haberdar oldukları yolsuzluk teşebbüslerini, iddialarını veya fiili eylemlerini ve Grup çalışanları, işbirliği yaptığı taraflar veya Grup şirketleri için veya adına çalışan üçüncü taraflarca Rüşvetle Mücadele Kılavuz İlkelerinin diğer ihlallerini bildirmeleri gerekmektedir.

Bildirimlerin alınmasını kolaylaştırmak için özel bir e-posta adresi oluşturulmuştur: compliance@ibsa.ch.

Bir çalışanın farkına vardığı bilinen veya şüphelenilen bir yanlış davranışı bildirmemesi, çalışana, başlı başına, olası bir disiplin cezasına maruz bırakacaktır.

Kasıtlı suistimal veya ağır ihmal durumlarında, yasal yükümlülükler ve Şirketin veya suçlanan kişilerin haklarının korunması saklı kalmak kaydıyla bildirimde bulunan kişinin kimliğinin gizliliği her durumda sağlanır.

Grup, ihbarda bulunan kişilerin, ihbarla doğrudan ya da dolaylı olarak bağlantılı nedenlerle her türlü misilleme, ayrımcılık ya da cezalandırmaya (yaptırım uygulanması, rütbenin düşürülmesi, işten çıkarma, transfer ya da çalışma koşulları üzerinde doğrudan ya da dolaylı olumsuz etkisi olan başka bir kurumsal tedbire tabi tutma) karşı korunmasını garanti eder.

7. YAPTIRIM SİSTEMİ

uğramayacaktır.

Grup şirketleri, rüşvetle mücadele düzenlemelerini ve/veya bu Kılavuz İlkeleri ihlal eden her türlü davranışı önlemek için her türlü makul çabayı ortaya koymayı ve herhangi bir çalışanın veya genel olarak Grup için çalışan üçüncü tarafın aykırı davranışlarını engellemeyi ve yaptırıma tabi tutmayı taahhüt eder.

Bu kişilere ve olası ihlalleri makul olmayan bir şekilde tespit etmeyen veya bildirmeyen ya da olası ihlalleri bildirenleri tehdit eden veya onlara misilleme yapan kişilere karşı ihlalin ciddiyetiyle orantılı disiplin cezaları uygulanacaktır (bunlar arasında potansiyel olarak iş akdinin feshi dâhil toplu iş sözleşmesinde veya diğer geçerli ulusal yasalarda öngörülen yaptırımlar bulunur) veya alternatif olarak, üçüncü taraflarla ilgili olarak, mevcut sözleşmenin, görevin veya ilişkinin feshi ve uygulanabilir olduğu hallerde, tazminat talebi veya uygun görülen diğer önlemler alınacaktır.

Hiçbir muhatap, Yolsuzlukla Mücadele Kılavuz İlkeleri ve/veya düzenlemelerine uyumla ilgili olarak iyi niyetli bir bildirim faaliyetini yasal olarak gerçekleştirmiş olması nedeniyle istihdam muamelesinde ayrımcılığa uğramayacak, hiçbir şekilde işten çıkarılmayacak, görevden uzaklaştırılmayacak, tehdit edilmeyecek, taciz edilmeyecek veya herhangi bir şekilde ayrımcılığa

8. KILAVUZ İLKELERİN VE İLGİLİ DEĞİŞİKLİKLERİN BENİMSENMESİ

Bu Kılavuz İlkeler, Ana Şirket olarak IBSA Institut Biochimique S.A. Yönetim Kurulu tarafından bu belgenin ön sayfasında belirtilen tarihte kabul edilmiştir. Her türlü değişiklik ve/veya güncelleme, aynı kurumsal organ tarafından onaylanacak ve derhal Grup Şirketlerine ve tüm Muhataplara bildirilecektir.

Gruba ait şirketler, bu Kılavuz İlkeleri ilgili İdari Organın (ya da ilgili şirketin yönetiminde böyle bir organın bulunmaması halinde ilgili yönetim organının) kararıyla uygular.

GÜNCELLEMELER VE REVİZYONLAR

Bu Kılavuz İlkeler, IBSA Institut Biochimique SA Yönetim Kurulu tarafından 04 Aralık 2024 tarihinde onaylanmış olup belgenin üçüncü versiyonunu temsil etmektedir.