



SERMAYE PİYASASI KURULU BÜLTENİ

2013/40

10/12/2013

A. SUÇ DUYURUSU, İDARİ PARA CEZASI İLE DİĞER YAPTIRIM VE TEDBİRLER

1. Suç Duyuruları

Kurulumuzun 29.11.2013 tarihli toplantısında; Goldaş Kuyumculuk Sanayi İthalat İhracat A.Ş. (Goldaş veya Şirket)'nin hesap ve işlemleri, Şirket tarafından yapılan özel durum açıklamaları, Şirket'in ilişkili tarafları ile yaptığı işlemler ve 2010 ve 2011 yıllarında Goldart Holding A.Ş. (Goldart) tarafından Şirket'e ödenen sermaye avansları ile sermaye artırımını sonucunda elde edilen hisse senetlerinin 6 (altı) ay süreyle satılmamasını öngören 21.12.2010 tarihli ve 37/1089 sayılı Kurul Kararına aykırı fiillerin, Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn veya Kanun) ve ilgili mevzuat kapsamında incelenmesi sonucunda;

A. Şirket'in toplam 10,37 ton miktarındaki Chipgold alım satım kayıtlarını doğuran/içeren ve bu kayıtlara bağlı olarak gerçekleştirilen tüm muhasebe kayıtlarında muhasebe hilesi yapılması ve söz konusu hilelerle 31.03.2008 tarihli finansal tablolardan başlamak üzere Şirket tarafından 2008, 2009, 2010, 2011 ve 2012 yıllarında yayımlanan tüm finansal tabloların gerçeğe aykırı olması nedeniyle, söz konusu finansal tabloların kabulüne dair kararlarda imzası bulunan Goldaş yönetim kurulu üyeleri H**** Y***** , M***** S**** Y***** , K**** U***** , Ç**** B***** , M***** A**** A**** , Y**** Y**** , H**** N*** B***** , M***** S***** H***** , A**** A** Ç**** ve O**** S**** S***** ile Şirket'in muhasebe yetkilisi M**** Y***** hakkında, yukarıda belirtilen her bir fiil için, 2499 sayılı SPKn'nun 47/1/B-2 maddesi ile 6362 sayılı SPKn'nun 112/2 maddeleri çerçevesinde işlem yapılmak üzere, 6362 sayılı SPKn'nun 115'inci maddesi uyarınca Cumhuriyet Savcılığına suç duyurusunda bulunulmasına,

B. Şirket'e ait olan ve satışı doğrudan veya dolaylı olarak Berr Pazarlama ve Madencilik Ticaret A.Ş. (eski unvanı: Berr Pazarlama A.Ş.) / Perle Madencilik ve Ticaret A.Ş. (eski unvanı: Zer Pazarlama A.Ş.)'ye gerçekleştirilen ve bedelleri tahsil edilmeyen 10,37 ton altının 29.06.2011 tarihinde Berr Pazarlama ve Madencilik Ticaret A.Ş. / Perle Madencilik ve Ticaret A.Ş. tarafından stoklarında olmadığına dair Maliye Bakanlığı'na beyanda bulunulması ve ne zaman, kime ve hangi bedel karşılığı satıldığına dair açıklama yapılamayan ve gerçekte Şirket'e ait olan 10,37 ton altının karşılığı olan bedellerin tahsil edilmemesi ve bu altınların ticari faaliyet varmış izlenimi yaratılarak grup içinde alınıp satılmasına ilişkin kayıtların düzenlenmesi, 2010 yılında yapılan tahsisli sermaye artırımını öncesinde 37.160.000 TL; 2012 yılında yapılan tahsisli sermaye artırımını öncesinde 69.287.000 TL olmak üzere, iki sermaye artırımını öncesinde Goldart tarafından Şirket'e ödendiğine ilişkin kayıtlar yapılan toplam 106.447.000 TL tutarında sermaye avansının gerçek olmaması (bu tutarlar grup şirketleri arasında döngüye tabi tutularak aynı avansın Şirket'e tekrar tekrar ödenmesi suretiyle oluşturulmuştur ve fiktiftir) ve Şirket'e herhangi bir nakit varlık girdiğinde söz konusu nakit bedellerin ticari faaliyet kisvesi altında grup şirketlerine gönderilerek Goldaş dışındaki tüm grup şirketleri lehine ve Goldaş aleyhine kullanılması fiillerinin organize ve kasıtlı olarak Şirket'in içinin boşaltılması amacıyla yapılmış olması nedeniyle;

i. Söz konusu işlemlerde sorumluluğu bulunan Goldaş yönetim kurulu üyeleri H**** Y***** , M***** S**** Y***** , K**** U***** , Ç**** B***** , M***** A**** A**** , Y**** Y**** , H**** N*** B***** , M***** S***** H***** , A**** A** Ç**** ve O**** S**** S***** hakkında, 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 155'inci maddesi kapsamında işlem yapılmak üzere Cumhuriyet Savcılığına suç duyurusunda bulunulmasına,

ii. Güveni kötüye kullanma suçunu işledikleri tespit edilen Goldaş yönetim kurulu üyeleri H**** Y***** , M***** S**** Y***** , K**** U***** , Ç**** B***** , M***** A**** A**** , Y**** Y**** , H**** N*** B***** , M***** S***** H***** , A**** A** Ç**** ve O**** S**** S***** hakkında, 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu'nun 128'inci maddesi uyarınca işlem yapılmasının Cumhuriyet Savcılığından talep edilmesine,

iii. 6362 sayılı SPKn'nun 92'nci maddesinin birinci fıkrası uyarınca, Şirket'in 2012 yılı Eylül ayı sonunda ilişkili tarafları Berr Pazarlama ve Madencilik Ticaret A.Ş. ve Perle Madencilik ve Ticaret A.Ş.'den olan toplam 449.957.423 TL tutarındaki alacaklarının, yasal faizi ile birlikte, fiktif işlemler neticesinde oluşan tutarlar da dikkate alınarak, Berr Pazarlama ve Madencilik Ticaret A.Ş. ve Perle Madencilik ve Ticaret A.Ş. ile bu şirketlerin tek gerçek kişi yetkilisi olan M***** S**** Y***** nezdinde takip ve tahsil edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması hususunda Goldaş'ın; söz konusu tutarların yasal faizi ile birlikte Goldaş'a ödenmesi hususunda ise Berr Pazarlama ve Madencilik Ticaret A.Ş. ve Perle Madencilik ve Ticaret A.Ş. ile bu şirketlerin tek gerçek kişi yetkilisi olan M***** S**** Y*****'nin uyarılmasına,

iv. 6362 sayılı SPKn'nun 92'nci maddesinin birinci fıkrası uyarınca, Goldart tarafından 14.10.2010 tarihinden 30.11.2010 tarihine kadar Şirket'e banka yoluyla gönderilen 48.500.000 TL tutarındaki sermaye avansının fiktif olduğu belirlenen 37.160.000 TL'sinin, sermaye artırım kararının Kurulumuzca olumlu karşılandığı 20.12.2010 tarihinden itibaren işleyecek yasal faizi ile birlikte Goldart nezdinde takip ve tahsil edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması hususunda Goldaş'ın; söz konusu tutarların yasal faizi ile birlikte Goldaş'a ödenmesi hususunda ise Goldart'ın uyarılmasına,

v. 6362 sayılı SPKn'nun 92'nci maddesinin birinci fıkrası uyarınca, Goldart tarafından 2011 yılı içerisinde Şirket'e banka yoluyla gönderilen 80.000.000 TL tutarındaki sermaye avansının fiktif olduğu belirlenen 69.287.000 TL'sinin, sermaye artırım kararının Kurulumuzca olumlu karşılandığı 20.01.2012 tarihinden itibaren işleyecek yasal faizi ile birlikte Goldart nezdinde takip ve tahsil edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması hususunda Goldaş'ın; söz konusu tutarların yasal faizi ile birlikte Goldaş'a ödenmesi hususunda ise Goldart'ın uyarılmasına,

C. Şirket tarafından 10.04.2008, 02.09.2009, 03.09.2009, 02.10.2009, 28.10.2009, 16.08.2011, 07.10.2011, 25.11.2011, 05.04.2012 ve 28.09.2012 tarihlerinde yapılan özel durum açıklamalarında yer verilen *üretim faaliyetlerinin yurt dışı tedarikçilerle yaşanan ihtilaflar nedeniyle olumsuz etkilenmediği veya yatırımcıların yatırım kararlarını olumsuz etkileyecek herhangi bir durum olmadığı* yönündeki ifadelerin yalan, yanlış ve/veya yanıltıcı olması nedeniyle, söz konusu tarihlerde Şirket'in yönetim kurulu üyeleri olan H**** Y***** , M***** S**** Y***** , K**** U***** , M***** A**** A**** , Y**** Y**** , H**** N*** B***** , M***** S**** H***** , A**** A** Ç**** ve O**** S**** S***** hakkında, 2499 sayılı SPKn'nun 47/1/A-3 maddesi ile 6362 sayılı SPKn'nun 107/2 maddeleri uyarınca, gerçeği yansıtmayan her bir özel durum açıklaması için ayrı ayrı işlem yapılmak üzere, 6362 sayılı SPKn'nun 115'inci maddesi uyarınca Cumhuriyet Savcılığına suç duyurusunda bulunulmasına,

D. 2010 ve 2012 yıllarında Şirket tarafından gerçekleştirilen sermaye artırımlarında, Kurulumuza sunulan belgelerin, sermayenin tam ve nakden ödendiğini gösterir nitelikte olmaması ve Kurulumuza istenen şekliyle belge verilmemek suretiyle görevli Kurul meslek personelinin yanıltılması nedeniyle, sermaye artırım başvuru ve eksik yazılarına cevaben gönderilen Şirket yazılarında imzası bulunan Şirket yöneticileri H**** Y***** ve M***** S**** Y***** hakkında, 2499 sayılı SPKn'nun 47/1/B-1 maddesi ile 6362 sayılı SPKn'nun 111/1 maddeleri çerçevesinde, her bir sermaye artırım için ayrı ayrı işlem yapılmak üzere, 6362 sayılı SPKn'nun 115'inci maddesi uyarınca Cumhuriyet Savcılığına suç duyurusunda bulunulmasına,

E. Görevli Kurul meslek personelinin 27.08.2013 tarihli yazılarla talep edilen bilgi ve belgelerin Berr Pazarlama ve Madencilik Ticaret A.Ş. ve Perle Madencilik ve Ticaret A.Ş. şirketlerince istenilen şekliyle ve tam verilmemesi nedeniyle, her iki şirketin de tek gerçek kişi yetkilisi olan ve cevap yazılarında imzası bulunan M***** S**** Y***** hakkında, 6362 sayılı SPKn'nun 111/1 maddesi kapsamında işlem yapılmak üzere aynı Kanun'un 115'inci maddesi uyarınca Cumhuriyet Savcılığına suç duyurusunda bulunulmasına,

F. 01.02.2013 tarihinde, Şirket yetkilileri ile birlikte, Şirket'in üretim faaliyetlerinin devam etmediği tespit edilmesine rağmen Şirket tarafından konuya ilişkin herhangi bir özel durum açıklaması yapılmamasının, Kurulumuzun Seri:VIII, No:54 sayılı Özel Durumların Kamuya Açıklanmasına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 14 ve 21'inci maddelerine aykırılık teşkil etmesi nedeniyle, Goldaş Kuyumculuk Sanayi İthalat İhracat A.Ş. hakkında, 6362 sayılı SPKn'nun 103 ve 105'inci maddeleri uyarınca savunması alınarak işlem yapılmasına,

G. Goldaş'ın tahsisli sermaye artırım başvurusunun Kurulumuzca olumlu karşılanmasının ön koşulu olan, kayda alma belgesi tarihini takip eden 6 ay içerisinde Borsa'da Goldaş payı satmayacağına ilişkin olarak Kurulumuza verdiği taahhüte ve dolayısıyla Kurulumuzun konuya ilişkin 21.12.2010 tarih ve 37/1089 sayılı kararına aykırı şekilde, Y**** S**** İ*** ve Ö***** Ş***** isimli şahıslarla birlikte hareket ederek, kayda alma belgesi tarihini takip eden 6 ay içerisinde Borsa'da Goldaş payı sattığı belirlenen Goldart Holding A.Ş. ile Y**** S**** İ*** ve Ö***** Ş***** hakkında, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 2499 sayılı SPKn'nun 47/A maddesi ile 6362 sayılı SPKn'nun 103 ve 105'inci maddeleri kapsamında savunmaları alınarak işlem yapılmasına,

H. Kurulumuzca tespit edilen suç ve kabahatler nedeniyle (varsa) zarara uğrayan yatırımcıların, genel hukuk hükümleri çerçevesinde, yasal koşulların oluşması halinde, mevzuata aykırılık teşkil eden bahse konu işlemlerde sorumluluğu bulunan Goldaş Kuyumculuk Sanayi İthalat İhracat A.Ş. yöneticileri aleyhine dava açabilecekleri hususunun Kurulumuz Bülteni ile kamuya duyurulmasına,

İ. Hakkında 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 155'inci maddesi kapsamında suç duyurusunda bulunulanlarla ilgili olarak 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu'nun 128'inci maddesi kapsamında tedbir talep edilecek olması nedeniyle işbu Kurul kararının tedbir talebine ilişkin karar verildikten sonra kamuya duyurulmasına,
karar verilmiştir.

2. İdari Para Cezaları

Kurulumuzun 29.11.2013 tarihli toplantısında; Goldaş Kuyumculuk Sanayi İthalat İhracat A.Ş.'nin (Golaş veya Şirket) 2009, 2010, 2011 ve 2012 yıllarında kamuya açıklanan, sırasıyla, 2008, 2009, 2010 ve 2011 yıllarına ilişkin yılsonu finansal tablolarının incelenmesi neticesinde tespit edilen mevzuat ihlalleri ile ilgili olarak aşağıdaki tabloda yer alan 1-9'uncu sıralardaki idari para cezalarının uygulanmasına, Goldaş Kuyumculuk Sanayi İthalat İhracat A.Ş. ile Gem Global Yield Fund Limited hakkında yapılan inceleme sonucunda, aşağıdaki tabloda yer alan 10-11'inci sıralardaki idari para cezalarının uygulanmasına karar verilmiştir.

İPC Uygulanan Şahıs/Şirket	İPC Uygulanmasına Neden Olan Eylem	Eylemin Aykırılık Teşkil Ettiği Düzenleme	Verilen İPC Tutarı
1. H**** Y***** 2. M***** S**** Y*****	Şirket'in 2008, 2009, 2010 ve 2011 yıllarına ilişkin yılsonu finansal tablolarının Kurulumuz düzenlemelerine aykırılıklar içermesi.	Kurulumuzun Seri:XI, No:29 sayılı Tebliği'nin 5'inci maddesi	61.167
3. H**** N*** B*****			
4. A**** A** Ç****			
5. M***** S***** H*****	Şirket'in 2010 ve 2011 yıllarına ilişkin yılsonu finansal tablolarının Kurulumuz düzenlemelerine aykırılıklar içermesi.	Kurulumuzun Seri:XI, No:29 sayılı Tebliği'nin 5'inci maddesi	38.881
6. M***** A**** A****	Şirket'in 2008, 2009 ve 2010 yıllarına ilişkin yılsonu finansal tablolarının Kurulumuz düzenlemelerine aykırılıklar içermesi.	Kurulumuzun Seri:XI, No:29 sayılı Tebliği'nin 5'inci maddesi	52.462
7. Y**** Y****	Şirket'in 2009, 2010 ve 2011 yıllarına ilişkin yılsonu finansal tablolarının Kurulumuz düzenlemelerine aykırılıklar içermesi.	Kurulumuzun Seri:XI, No:29 sayılı Tebliği'nin 5'inci maddesi	56.051
8. K**** U*****	Şirket'in 2008 yılına ilişkin yılsonu finansal tablolarının Kurulumuz düzenlemelerine aykırılıklar içermesi.	Kurulumuzun Seri:XI, No:29 sayılı Tebliği'nin 5'inci maddesi	16.800
9. O**** S**** S*****	Şirket'in 2011 yılına ilişkin yılsonu finansal tablolarının Kurulumuz düzenlemelerine aykırılıklar içermesi.	Kurulumuzun Seri:XI, No:29 sayılı Tebliği'nin 5'inci maddesi	20.389
10. Goldaş Kuyumculuk Sanayi İthalat İhracat A.Ş.	Sermaye artırımına ve merkez adres değişikliğine ilişkin yönetim kurulu kararlarının gecikmeli açıklanması	Seri: VIII, No: 54 sayılı Özel Durumların Kamuya Açıklanmasına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 12'nci ve Rehber'in 5.7. numaralı bölümü	40.778
11. Gem Global Yield Fund Limited	Gem Global Yield Fund Limited'nin sahip olduğu Goldaş Kuyumculuk Sanayi İthalat İhracat A.Ş. paylarının satışına ilişkin özel durum açıklamalarının yapılmaması	Seri: VIII, No: 54 sayılı Özel Durumların Kamuya Açıklanmasına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 5'inci maddesi	271.852

B. DİĞER ÖZEL DURUMLAR

İhraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem görmeyen ortaklıkların özel durum açıklamalarına www.spk.gov.tr/apps/ofd/OzelDurumAciklamalari.aspx adresinden ulaşabilirsiniz.

NOT : Aksi belirtilmedikçe tüm parasal tutarlar TL cinsindedir.