

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar ve Sınırlı
Denetim Raporu**

İçindekiler

Sayfa No

Özet finansal durum tablosu	1-2
Özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özet özkaynaklar değişim tablosu	4
Özet nakit akış tablosu	5
Özet finansal tablolara ait açıklayıcı dipnotlar	6-42

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla****Özet finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Notlar	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		8.153.673	6.408.428
Nakit ve nakit benzerleri	3	7.617.554	5.921.786
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		642	102
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		41.613	32.516
Stoklar	5	472.845	406.068
Peşin ödenmiş giderler		19.876	46.998
Diğer dönen varlıklar		1.143	958
Duran varlıklar		2.337.178	1.972.554
Finansal yatırımlar	4	271.123	300.800
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	15	840.604	726.987
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.144	816
Kullanım hakkı varlıkları		44.832	12.341
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	6	116.130	117.905
Maddi duran varlıklar	7	829.176	659.474
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	8	11.232	11.232
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8	3.025	1.093
Peşin ödenmiş giderler		4.282	3.839
Ertelenmiş vergi varlığı	13	164.675	110.060
Diğer duran varlıklar		49.955	28.007
Toplam varlıklar		10.490.851	8.380.982

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla****Özet finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
Kaynaklar	Notlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		849.831	614.311
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		19.557	5.383
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		130.520	103.579
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		21.126	21.870
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	15	502	503
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		140	119
Ertelenmiş gelirler		491	439
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	175.784	118.037
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	9	34.583	10.059
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	462.893	352.463
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		4.235	1.859
Uzun vadeli yükümlülükler		208.764	203.039
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		28.978	8.855
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		48.559	40.308
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	9	39.876	34.384
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	9	91.351	119.492
Özkaynaklar		9.432.256	7.563.632
Ödenmiş sermaye	10	152.500	152.500
Sermaye düzeltmesi farkları	10	3.579	3.579
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp fonu		(2.020)	(3.728)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	137.390	137.390
Geçmiş yıllar karları		7.273.891	5.463.512
Net dönem karı		1.866.916	1.810.379
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		10.490.851	8.380.982

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>
	Notlar	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Hasılat	11	2.861.224	2.310.637	890.651	893.603
Satışların maliyeti (-)	11	(970.688)	(737.906)	(346.339)	(264.361)
Brüt kar		1.890.536	1.572.731	544.312	629.242
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(187.889)	(69.177)	(65.489)	(26.147)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(2.580)	(2.747)	(1.052)	(1.221)
Genel yönetim giderleri (-)		(223.908)	(155.032)	54.828	(63.574)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		55.254	106.962	10.180	71.130
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(172.362)	(53.007)	(165.212)	(15.454)
Esas faaliyet karı		1.359.051	1.399.730	377.567	593.976
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	12	1.110.470	471.059	326.257	150.986
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	(3.747)	-	-
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet karı		2.469.521	1.867.042	703.824	744.962
Finansman gelirleri / (giderleri)		-	-	-	-
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		2.469.521	1.867.042	703.824	744.962
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(602.605)	(419.949)	(181.810)	(161.726)
- Dönem vergi gideri (-)	13	(657.730)	(412.596)	(190.017)	(161.615)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) (-)	13	55.125	(7.353)	8.207	(111)
Net dönem karı		1.866.916	1.447.093	522.014	583.236
Diğer kapsamlı gelir / (gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		1.708	605	4.724	1.146
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp)		2.218	756	6.135	1.433
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp), vergi etkisi		(510)	(151)	(1.411)	(287)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak		-	(5.538)	-	-
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazanç / (kayıp)		-	(7.100)	-	-
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider), vergi etkisi		-	1.562	-	-
Toplam kapsamlı gelir		1.868.624	1.442.160	526.738	584.382
100 Pay başına kazanç					
- adi hisse senedi (tam TL)	14	12,242	9,489	3,423	3,824

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait****Özet özkaynak değişim tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş karlar		
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan (kayıplar)/ kazançlar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 bakiyesi	152.500	3.579	(4.094)	5.538	137.390	3.696.220	1.767.292	5.758.425
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	1.447.093	1.447.093
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	605	(5.538)	-	-	-	(4.933)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	605	(5.538)	-	-	1.447.093	1.442.160
Transferler	-	-	-	-	-	1.767.292	(1.767.292)	-
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiye	152.500	3.579	(3.489)	-	137.390	5.463.512	1.447.093	7.200.585
1 Ocak 2021 bakiyesi	152.500	3.579	(3.728)	-	137.390	5.463.512	1.810.379	7.563.632
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	1.866.916	1.866.916
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	1.708	-	-	-	-	1.708
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	1.708	-	-	-	1.866.916	1.868.624
Transferler	-	-	-	-	-	1.810.379	(1.810.379)	-
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiye	152.500	3.579	(2.020)	-	137.390	7.273.891	1.866.916	9.432.256

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait****Özet nakit akış tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>
		Cari dönem	Geçmiş dönem
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
A. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akış		1.130.019	1.023.836
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		1.866.916	1.447.093
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		120.515	168.479
Maddi duran varlık iptalleri ile ilgili düzeltmeler		-	1.767
Alacaklarda değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	495
Stoklarda değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	(7.853)	-
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		-	11.840
- Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		237.657	228.909
- Borç karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		70.286	23.575
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	9	30.881	5.619
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	13	602.605	419.949
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		8.079	5.102
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(832.270)	(363.787)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/ (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(278)	93
Düzeltilmeler toplamı		229.622	502.041
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(540)	(307)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(113.617)	(273.488)
Diğer alacaklardaki azalış/ (artış)		(10.424)	(137.341)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	5	(58.924)	(108.646)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		26.679	(23.582)
Ticari borçlardaki azalış/ (artış) ile ilgili düzeltmeler		26.941	19.659
Diğer borçlardaki azalış/ (artış) ile ilgili düzeltmeler		8.324	10.037
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/ artış		(744)	(2.545)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/ azalış		(63.981)	(1.126)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış		47.403	2.436
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	9	(1.999)	(1.328)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(225.654)	(141.531)
Vergi ödemeleri / iadeleri	13	(599.983)	(267.536)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(966.519)	(925.298)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		523.836	144.867
Maddi duran varlıkları alımından kaynaklanan nakit çıkışları	6, 7	(278.006)	(222.597)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(3.067)	(123)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklı nakit çıkışları	6	-	(18.500)
Maddi duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	6, 7, 8	331	237
Alınan faiz		790.357	360.180
Finansal yatırımlardaki değişim		29.678	34.250
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(15.457)	(8.580)
C. Finansman faaliyetlerinde sağlanan/ (kullanılan) net nakit		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/ artış		1.653.855	1.168.703
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		5.897.362	4.358.257
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		7.551.217	5.526.960

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Koza Altın İşletmeleri A.Ş. (bundan sonra "Koza Altın" ve/veya "Şirket" olarak adlandırılacaktır) İzmir, Ovacık-Bergama'da bulunan altın madeninin işletilmesi için Eurogold Madencilik A.Ş. adıyla 6 Eylül 1989 tarihinde kurulmuş olup Normandy Mining Ltd. tarafından Eurogold Madencilik A.Ş.'nin bütün hisselerinin satın alınmasına istinaden adı Normandy Madencilik A.Ş. ("Normandy Madencilik") olarak değiştirilmiştir.

3 Mart 2005 tarihinde ise Koza İpek Holding A.Ş.'nin ("Koza İpek Holding") bağlı ortaklığı olan ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. ("ATP") tarafından Normandy Madencilik'in hisselerinin tamamının, Autin Investment'tan satın alınmasının ardından, 29 Ağustos 2005 tarihinde Şirket'in adı Koza Altın İşletmeleri A.Ş. olarak tescil edilmiştir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin, Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem gören hisse senetleri dâhil olarak, %45,01'i ATP'ye, %24,99'u Koza İpek Holding'e (31 Aralık 2020 %45,01'i ATP'ye, %24,99'u Koza İpek Holding'e) ait olmakla birlikte, Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Şirket Yönetimi, Kayyım heyetine devredilmiş, akabinde 1 Eylül 2016 tarihinde yayınlanan 674 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ("KHK") ile Şirketin tüm yetkileri 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiştir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesinin %30'una (31 Aralık 2020: %30) karşılık gelen hisse senetleri BİST'te işlem görmektedir.

Koza Altın İşletmeleri A.Ş. yönetimine atanan kayyımlara 26 Ekim 2015 tarihinden itibaren yönetim organının tüm yetkileri devredilmiş ve yeni yönetim organlarının bu kayyımlarca oluşturulmasına karar verilmiştir.

1 Eylül 2016 tarihinde yayınlanan 674 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ("KHK") ile, daha önce mahkemeler tarafından şirketlere atanan kayyımlara verilen tüm yetkilerin Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmesine karar verilmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tabloları, yargılama süreci devam eden önceki mali dönemlere ait iş ve işlemlerin, tablolara olası kümülatif yansımalarını 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 401/4 maddesi hükümleri gereğince hariç tutularak, Yönetim Kurulu tarafından, sırasıyla 24 Nisan 2018, 30 Nisan 2018, 28 Şubat 2019, 27 Şubat 2020 ve 1 Mart 2021 tarihli kararlar ile onaylanmış ve yayınlanmıştır. 31 Aralık 2015 tarihinde sonra eren yıla ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ise TTK 401/4 maddesi hükümlerince Yönetim Kurulu tarafından onaylanmamıştır. Şirket'in 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ait olağan genel kurul toplantıları 9 No.lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Şirket'in yönetimi, Kayyım heyetine, akabinde 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiş olup bu rapor tarihi itibarıyla, Şirket nezdinde Savcılık Makamı, Emniyet Mali Suçlar Şubesi ve SPK tarafından çeşitli inceleme ve çalışmalar devam ettiğinden dolayı yapılamamış ve ilgili dönemlere ait finansal tablolar Genel Kurul onayına sunulamamıştır.

Şirket'in fiili faaliyet konusu, Ovacık-Bergama-İzmir, Çukuralan-İzmir, Kaymaz-Eskişehir, Mastra-Gümüşhane ve Himmetdede-Kayseri'de olmak üzere altın madenlerinin işletilmesi, Türkiye'ye yaygın olmak üzere altın madeni araması ve hâlihazırda devam eden projeleri ile altın maden sahalarının geliştirilmesidir.

Şirket, ürettiği dore barların içeriği olan altınının satışını ön alım hakkı bulunan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'na satılmak üzere konsinye olarak yurtiçindeki bir bankaya, gümüşün satışını ise yurtiçindeki bir rafineriye yine konsinye olarak gerçekleştirmektedir. Yapılan satışların 1 gün vadeli olarak yapılmasından ve müşterinin kurumsal olmasından ötürü, geçmiş tecrübeleri de göz önünde bulundurarak, Şirket söz konusu alacak riskini etkin bir şekilde yönetmektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Şirket, 31 Mart 2014 tarihinde yurt dışında madencilik girişimlerinde bulunmak üzere %100 hissedarı olduğu İngiltere merkezli Koza Ltd.'yi kurmuştur. Şirket'in 11 Eylül 2015 tarihine dek konsolide ettiği Koza Ltd. üzerindeki kontrolü, sözkonusu şirketin 11 Eylül 2015 tarihinde yapmış olduğu genel kurul neticesinde yitirilmiş olduğu anlaşılmıştır. SPK'nın 4 Şubat 2016 tarihli kararına istinaden kontrol kaybına ilişkin başlatmış olduğu yasal süreç bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir. Şirket, özet finansal tablolarında, Koza Ltd.'yi 218.325 Bin TL (31 Aralık 2020: 218.325 Bin TL) tutarındaki maliyet bedelinden duran varlıklarda "Finansal Yatırımlar" hesabında sunmuştur.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.729 kişidir (31 Aralık 2020: 2.355 kişi).

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdadır:

Uğur Mumcu Mahallesi, Fatih Sultan Mehmet Bulvarı, İstanbul Yolu 10. Km, No: 310, 06370, Yenimahalle - Ankara, Türkiye'dir.

2. Özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket ve Şirket'in Türkiye'de kurulu bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır.

İlişikteki özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Özet finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "2019 TMS Taksonomisi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Özet finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, TMS ve TFRS'lere göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

2. Özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yabancı para çevrimi

Fonksiyonel ve sunum para birimi

Özet finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve sunum para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

Yabancı para işlem ve bakiyeler

Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı ticari işlemlerden (ticari alacak ve borç) doğan kur farkı geliri veya gideri "esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler" hesabı içerisinde, yabancı paraya dayalı diğer parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri ise "finansman gelirleri/giderleri" olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
- Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması
- İlave Açıklamalar
- TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

2. Özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra özet konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi
-

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

2. Özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Özet finansal tabloların hazırlanmasında, Şirket yönetiminin, finansal durum tablosu 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve bilinir hale geldiği dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

- a) Maden varlıkları; maden sahası geliştirme, maden hakları, maden arazileri, ertelenen maden çıkartma maliyetleri ile maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Maden varlıkları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net defter değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte üretilebilir cevher rezervine göre üretim bazlı olarak itfa edilmeye başlanırlar. Maden varlıklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında, üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

Şirket, düzenli olarak güncellediği uzun vadeli plan çalışmaları kapsamında maden varlıklarının kalan rezervlerinin tespitine yönelik çalışmalar yapmakta, olası etkileri kıdem yükümlülüğü, üretim bazlı amortisman hesaplamaları, rehabilitasyon karşılıkları kabullerini bu kapsamda revize etmektedir.

Şirket yönetimi, her bir bilanço döneminde görünür ve muhtemel maden rezervlerine istinaden yapmış oldukları tahminlerini gözden geçirmekte olup belirli dönemlerde ise bağımsız profesyonel değerlendirme şirketlerine görünür, mümkün ve muhtemel maden rezervlerinin miktarının tespitine yönelik Avustralya Arama Sonuçları, Maden Kaynakları ve Altın Rezervleri 2012 Standartları'na ("JORC") uygun olarak değerlendirme çalışmaları yaptırmakta ve rezerv miktarını "JORC" Standartları'nda belirtilen yetkinliklere haiz kişiler tarafından veya onların gözetiminde güncellemektedir. Söz konusu rezerv ve kaynak miktarları 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi, "SRK Consulting" tarafından "JORC" standartları doğrultusunda güncellenmiştir.

Söz konusu çalışmalar kapsamında, maden rezervlerinin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ve yöntemler, birtakım belirsizlikleri içinde barındırmakta (kurlar, jeografik ve istatistiki değişkenler gibi) olup yeni bir bilginin kullanılabilir olmasına bağlı olarak maden rezervine istinaden geliştirilen varsayım ve yöntemler önemli ölçüde değişebilir. Maden varlıklarının maliyeti ve amortismanı söz konusu güncellemelere bağlı olarak ileriye dönük olarak düzeltilmektedir.

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

2. Özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

b) Maden varlıkları "üretim birimleri" yöntemi kullanılarak itfa edilmekte ve amortisman oranının hesaplanması için görünür ve mümkün işlenebilir altın rezerv miktarı kullanılmaktadır. Maden varlıkları dışında kalan gerek taşınabilir gerekse sabit olan diğer maddi duran varlıklar ise ilgili oldukları madenlerin ömürleri ile sınırlı olmak üzere faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem kullanılarak amortismanına tabi tutulmaktadır. Görünür ve mümkün işlenebilir altın rezerv miktarı baz alınarak ve üretim birimleri yöntemi kullanılarak hesaplanan amortisman tutarları dönemler arasında değişkenlik gösterebilir ve birtakım maden varlıkları için amortisman, gerçekleşen ile tahmin edilen üretim miktarları arasındaki sapmadan dolayı etkilenebilmektedir. Söz konusu farklar, aşağıda belirtilen değişkenlerden veya varsayımlardan kaynaklanmaktadır;

- Yapılan çalışmalar neticesinde görünür ve mümkün işlenebilir altın rezerv miktarındaki değişimler,
- Zaman zaman önemli miktarlarda değişebilen rezervin tenor ("grade") oranı,
- Gerçekleşen altın fiyatı ile rezerv değerlendirme ve tenor tespit etme çalışmalarında dikkate alınan tahmini altın fiyatı,
- Maden sahalarında gerçekleşebilen ve önceden tahmin edilemeyen, faaliyetleri etkileyebilecek birtakım hususlar,
- Maden çıkarma, işleme ve rehabilitasyon maliyetlerinde, iskonto oranlarında, kur değişimlerinde tahmin edilemeyecek değişimler,
- Maden ömürlerindeki değişimlerin, faydalı ömürleri maden ömrüyle sınırlı olan ve doğrusal yöntemle amortismanına tabi tutulan sabit kıymetlerin faydalı ömürlerine olan etkileri.

Şirket yönetimi tarafından gerçekleştirilen değer düşüklüğü testleri ise, yönetimin gelecekteki altın fiyatları hakkındaki tahminlerine, mevcut piyasa koşullarına, kurlara ve ilgili proje riskiyle birlikte vergi öncesi iskonto oranına bağlıdır. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, ilgili nakit üreten birimin kullanım değerinden veya satış maliyetleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak tespit edilir. Söz konusu hesaplamalar birtakım varsayımların ve tahminlerin kullanılmasını gerekli kılmaktadır. Altın fiyatlarına istinaden yapılan varsayım ve tahminlerdeki değişiklikler, madenlerin kullanım ömürlerini etkileyebilir ve bununla birlikte gerek şerefiye ve gerekse ilgili varlıkların taşınan değerleri üzerinde düzeltme gerektirebilecek koşullar ortaya çıkabilir.

Varlıklar, birbirlerinden bağımsız ve en küçük derecede nakit üreten birimler olarak gruplandırılır. Değer düşüklüğü göstergesinin tespit edilmesi durumunda ise, tahmin ve varsayımlar tespit edilen her bir nakit üreten birimden elde edilecek nakit akışları için oluşturulur. Gerek maddi duran varlıkların ve gerekse şerefiyenin değer düşüklüğü testleri kullanılan tahmin ve varsayımlardan ötürü belirli oranda bir belirsizlik içermektedir. Bu belirsizlik kullanılan görünür ve mümkün işlenebilir altın rezerv miktarından, mevcut ve gelecekte tahmin edilen altın fiyatlarından, iskonto oranlarından, kurlardan ve tahmini üretim maliyetlerinden kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. Özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

- c) Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanmasına istinaden finansal tablolara yansıtılan karşılıkların tutarı, Şirket yönetiminin planlarına ve ilgili yasal düzenlemelerin gerektirdiklerine dayanmakta olup, söz konusu plan ve yasal düzenlemelerdeki değişiklikler, güncel piyasa verileri ile fiyatları, kullanılan indirgenme oranları, maden kaynak ve rezervlerine istinaden yapılan tahminlerdeki değişiklikler karşılıkları etkileyebilmektedir.

30 Eylül 2021 itibarıyla Şirket, indirim oranları, maliyet kabulleri, rehabilitasyona tabi üretim alanları ve rezerv ömürlerindeki değişiklikler nedeniyle karşılık miktarlarını yeniden değerlendirmiştir. Şirket, maden rehabilitasyonu karşılığını her yıl değerlendirmektedir. Ödenecek nihai yükümlülüğü etkileyebilecek çok sayıda etken olması nedeniyle maden rehabilitasyonu karşılığını belirlemede önemli tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Bu etkenlerin arasında, rehabilitasyon faaliyetlerinin kapsamı ve maliyetine ilişkin tahminler, teknolojik değişimler, düzenlemelerdeki değişimler, enflasyon oranları ile orantılı olan maliyet artışları ve iskonto oranlarındaki değişiklikler (30 Eylül 2021 - %0,07, 31 Aralık 2020 - %0,08) yer almaktadır. Bu belirsizlikler gelecekte gerçekleşecek harcamaların bugün tahmin edilen miktarlardan farklı olmasına yol açabilir.

Rapor tarihindeki karşılık, gelecekte gereken rehabilitasyon maliyetlerinin bugünkü değerinin en iyi tahminini temsil etmektedir. Gelecekteki tahmini maliyetlerdeki değişiklikler bilançoda, ilk tahminin başta TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'a uygun olarak ölçülen bir varlığın bir parçası olarak muhasebeleştirilmiş ise, rehabilitasyon yükümlülüğünü veya varlığını arttırarak veya azaltarak muhasebeleştirilir.

- d) Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Şirket yönetimi, yapmış olduğu değerlendirme neticesinde, öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği bir süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna vardığı mali zararlar için ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. Bu değerlendirme, ilgili bağlı ortaklığın gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlara dayanmaktadır.
- e) Şirket, maden sektöründe faaliyetlerini sürdürdüğünden, yasalardan ve mevzuatlardan kaynaklanan birçok yükümlülüğe maruz kalabilmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla mevcut olan veya gelecekte maruz kalınacak yasal uygulamaların sonuçları, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeleri doğrultusunda ve alınan hukuki danışmanlıklar sonucunda, belirli bir oran dâhilinde tahmin edilebilmektedir. Şirket aleyhine alınabilecek bir karar veya uygulamanın olumsuz etkileri Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyebilir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkilemesi beklenen herhangi bir yasal risk bulunmamaktadır.
- f) Davalara ilişkin karşılık tutarının tespit edilmesi aşamasında, Yönetim, devam eden davaların Şirket aleyhine sonuçlanma olasılığını ve bu davaların Şirket aleyhine sonuçlanması durumunda oluşabilecek sonuçların yasal danışmanların değerlendirmelerini göz önünde bulundurmaktadır. Şirket yönetimi mevcut sağlanan bilgi doğrultusunda en iyi tahminini yapmaktadır.
- g) Yarı mamul aşaması olarak takip edilen ve üretim süreci içerisinde henüz dore altın haline dönüşmemiş döngü altın stok miktarı, teknik üretim hesaplama ve tahminler yapılarak her bir üretim tesisi için ayrı ayrı değerlendirilmektedir. Hem tank liçi hem de yığın liçi üretim tesisleri için geçerli olan döngü altın süreci, dore altın (mamul) elde edildikten sonra sona ermektedir. Tank liçi ve yığın liçi tesislerinin üretim süreçlerinin birbirinden farklı olmasından dolayı döngü içerisindeki altın stok miktarı tesisler bazında farklılık göstermekte olup, maden ömrü sonunda her bir tesisin döngü altın stokları içerisinde kazanılabilecek tahmini altın miktarları teknik hesaplamalara dayalı olarak analiz edilmektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	167	185
Banka		
- Vadesiz mevduatlar	3.016	1.121
- Vadeli mevduatlar	7.614.371	5.920.480
Toplam	7.617.554	5.921.786
Eksi: Faiz tahakkukları	(66.337)	(24.424)
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	7.551.217	5.897.362

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
TL	%18,00 - %19,40	1-35 Gün	6.051.058	6.051.058
ABD Doları	%1,60 - %2,02	1-35 Gün	176.779	1.563.313
Toplam				7.614.371

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
TL	%15 - %18	1-35 Gün	5.366.390	5.366.390
ABD Doları	%3 - %4	1-35 Gün	75.484	554.090
Toplam				5.920.480

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 52.370 Bin TL tutarındaki bloke mevduatları, finansal yatırımlar hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020: 82.047 Bin TL).

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

4. Finansal yatırımlar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer işletmelerdeki paylar	218.753	218.753
Bloke mevduatlar	52.370	82.047
Toplam	271.123	300.800

(*) Şirket'in 100% hissedarı olduğu Koza Ltd.'in 11 Eylül 2015 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul toplantısında alınan kararlar ve aynı tarihli ana sözleşme değişikliği ile oluşturulan her biri 1 İngiliz Sterlini ("GBP") değerinde 2 adet A Grubu pay ile söz konusu şirkete ilişkin kontrol gücü A Grubu pay sahiplerine geçmiştir. 11 Eylül 2015 tarihi itibarıyla yapılan ana sözleşme değişikliği uyarınca söz konusu pay sahipleri tarafından atanacak direktörler aracılığı ile Koza Ltd.'in tüm operasyonel ve yönetsel faaliyetlerine ilişkin tasarruf, ana sözleşme değişikliklerine karar ve onay verme, tasfiye işlemleri ve hisse devir işlemlerine ilişkin onay verme vb. haklar direktörlere verilmiş olup söz konusu değişiklikler neticesinde Şirket, Koza Ltd. üzerindeki kontrol gücünü kaybetmiş ve Koza Ltd. konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır. Kontrolün sona erdiği tarihten itibaren maliyet bedeli üzerinden finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer ölçümü, Koza Ltd.'deki yasal süreçlerin devam etmesinden kaynaklı belirsizlikler nedeniyle hesaplanamamıştır.

Söz konusu genel kurul ve alınan kararlara ilişkin, SPK tarafından 4 Şubat 2016 tarihli karar ile yasal süreç başlatılmış olup, bu kararla ilgili oluşacak nihai yargı kararları başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemde muhasebeleştirilecektir.

5. Stoklar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Üretim sürecindeki altın ve gümüş ile altın ve gümüşten oluşan dore barlar	150.563	166.094
İşlenmeye hazır, çıkartılmış cevher kümeleri	141.265	100.520
Yedek parçalar (*)	123.983	101.465
Kimyasallar ve işletme malzemeleri	85.779	74.587
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(28.745)	(36.598)
Toplam	472.845	406.068

(*) Yedek parçalar, faaliyetlerine devam eden altın madenlerinin süregelen faaliyetleri için kullanılmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2021	2020
1 Ocak	36.598	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	48.494	-
Dönem içinde iptal edilen/gerçekleşen karşılık	(56.347)	-
30 Eylül	28.745	-

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

6. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet				
Binalar	130.540	-	-	130.540
Toplam	130.540	-	-	130.540
Birikmiş amortisman				
Binalar	12.635	1.775	-	14.410
Toplam	12.635	1.775	-	14.410
Net defter değeri	117.905			116.130
	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Maliyet				
Binalar	112.040	18.500	-	130.540
Toplam	112.040	18.500	-	130.540
Birikmiş amortisman				
Binalar	10.246	1.732	-	11.978
Toplam	10.246	1.732	-	11.978
Net defter değeri	101.794			118.562

Amortisman giderlerinin tümü genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

2021 yılı içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden 603 Bin TL kira geliri elde etmiştir (2020: Yoktur).

Binalar içerisinde yer alan yatırım amaçlı gayrimenkullerin 89.978 Bin TL'si İngiltere'de bulunmakta olup, bu dairelerde İpek Ailesi bireyleri oturmaktadır. Mevcut hukuki süreçlerden dolayı kira sözleşmesi imzalanmamıştır. Hukuki süreçler sona erdiğinde bu konu hakkında Şirket yönetiminin, piyasa teamüllerine uygun olarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır. Binalar içerisinde yer alan yatırım amaçlı gayrimenkullerin 22.062 Bin TL'si Gümüşhane ve Bergama'da bulunan yurt binalarından oluşmaktadır. Kira sözleşmesi bulunmamaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile Şirket'in gayrimenkulleri üzerinde Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından konulmuş olan şerhler bulunmaktadır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

7. Maddi duran varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maden varlıkları	312.041	226.221
Diğer sabit kıymetler	517.135	433.253
Toplam	829.176	659.474

a) Maden varlıkları

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, maden varlıkları; maden hakları, maden geliştirme, ertelenen maden çıkarma maliyetleri, maden arazileri ile madenlerin kapanması ve rehabilitasyonu maliyetinden oluşmakta olup söz konusu maden varlıklarının net defter değerleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Araziler	31.402	32.330
Maden sahası geliştirme maliyeti	193.902	123.039
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	12.075	11.318
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	21.756	22.118
Satın alınan maden hakları maliyeti	52.906	37.416
Toplam	312.041	226.221

Maden varlıklarının 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	İlaveler	30 Eylül 2021
Maliyet			
Araziler	70.546	2.674	73.220
Maden sahası geliştirme maliyeti	451.048	94.549	545.597
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	263.994	7.443	271.437
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	231.133	11.496	242.629
Satın alınan maden hakları maliyeti	50.765	15.500	66.265
Toplam	1.067.486	131.662	1.199.148
Birikmiş amortisman			
Araziler	38.216	3.602	41.818
Maden sahası geliştirme maliyeti	328.009	23.686	351.695
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	252.676	6.686	259.362
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	209.015	11.858	220.873
Satın alınan maden hakları maliyeti	13.349	10	13.359
Toplam	841.265	45.842	887.107
Net defter değeri	226.221		312.041

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

7. Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Maden varlıkları (devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Maliyet				
Araziler	60.607	5.151	-	65.758
Maden sahası geliştirme maliyeti	415.548	19.737	-	435.285
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	246.609	15.619	-	262.228
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	184.922	57.921	-	242.843
Satın alınan maden hakları maliyeti	40.895	9.206	(105)	49.996
Toplam	948.581	107.634	(105)	1.056.110
Birikmiş amortisman				
Araziler	32.647	3.941	-	36.588
Maden sahası geliştirme maliyeti	310.853	9.965	-	320.818
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	229.963	18.154	-	248.117
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	140.131	64.848	-	204.979
Satın alınan maden hakları maliyeti	12.932	351	-	13.283
Toplam	726.526	97.259	-	823.785
Net defter değeri	222.055			232.325

Amortisman giderlerinin tümü üretilen malın maliyetine dâhil edilmiştir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maden varlıkları üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Şirket'in 30 Eylül 2021 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan maden varlıklarının maliyeti 105.635 Bin TL'dir (30 Eylül 2020: 67.194 Bin TL).

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

7. Maddi duran varlıklar (devamı)

b) Diğer sabit kıymetler

Sabit kıymetlerin 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet					
Arsa, binalar ve yerüstü düzenleri	298.592	6.717	-	9.802	315.111
Tesis, makine ve cihazlar	741.627	53.042	-	230	794.899
Taşıt araçları	101.524	46.615	(312)	-	147.827
Döşeme ve demirbaşlar	65.724	9.901	(22)	-	75.603
Yapılmakta olan yatırımlar	15.763	30.069	-	(10.032)	35.800
Toplam	1.223.230	146.344	(334)	-	1.369.240
Birikmiş amortisman					
Binalar ve yerüstü düzenleri	154.586	11.646	-	-	166.232
Tesis, makine ve cihazlar	540.463	28.436	-	-	568.899
Taşıtlar	54.716	16.117	(267)	-	70.566
Döşeme ve demirbaşlar	40.211	6.205	(8)	-	46.408
Toplam	789.976	62.404	(275)	-	852.105
Net defter değeri	433.253				517.135

Amortisman giderlerinin 58.706 Bin TL'si (2020: 58.067 Bin TL) üretilen malın maliyetine, 3.698 Bin TL'si (2020: 4.308 Bin TL) genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlık üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur). 30 Eylül 2021 itibarıyla Şirket'in sabit kıymetleri ve stokları üzerindeki sigorta tutarı 332.520 Bin TL'dir (30 Eylül 2020: 173.808 Bin TL).

Şirket'in 30 Eylül 2021 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan diğer maddi duran varlıklarının maliyeti 358.729 Bin TL'dir (30 Eylül 2020: 311.221 Bin TL).

Maddi duran varlıklar içerisinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

7. Maddi duran varlıklar (devamı)**b) Diğer sabit kıymetler (devamı)**

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2020
Maliyet					
Arsa, binalar ve yerüstü düzenleri	253.466	3.242	(59)	1.013	257.662
Tesis, makine ve cihazlar	654.327	41.226	(87)	3.902	699.368
Taşıtlar	71.281	30.596	(197)	-	101.680
Döşeme ve demirbaşlar	52.903	5.008	(96)	2.228	60.043
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	12.637	34.891	(1.662)	(7.143)	38.723
Toplam	1.044.614	114.963	(2.101)	-	1.157.476
Birikmiş amortisman					
Binalar ve yerüstü düzenleri	127.859	18.501	(3)	-	146.357
Tesis, makine ve cihazlar	492.741	29.454	(8)	-	522.187
Taşıtlar	41.044	9.749	(54)	-	50.739
Döşeme ve demirbaşlar	33.642	4.671	(44)	-	38.269
Toplam	695.286	62.375	(109)	-	757.552
Net defter değeri	349.328				399.924

(*) 30 Eylül 2020 itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar hesabından çıkışlar, Şirket'in iptal edilen Söğüt projesi ile ilgili giderleştirdiği yatırımlarından oluşmaktadır.

8. Maddi olmayan duran varlıklar**a) Şerefiye**

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Newmont Altın Satın alımından kaynaklı şerefiye	11.232	11.232
Toplam	11.232	11.232

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Newmont Altın'ın satın alımı:

Şirket, Newmont Altın'ın %99,84 oranındaki hissesini Newmont Overseas ve Canmont ile yapılan "Hisse Satın Alım Sözleşmesi"ne istinaden 28 Haziran 2010 tarihinde Newmont Altın'ın sahip olduğu maden sahalarından faydalanarak rekabet avantajı elde etmek ve sinerji yaratmak için satın almış olup aynı tarih itibarıyla Newmont Altın'ın kontrolü Koza Altın'a transfer olmuştur.

Koza Altın, %99,84 oranındaki Newmont Altın hisselerinin toplam satın alım bedeli olan 8.500 Bin ABD Doları'nın bir kısmını oluşturan 538 Bin ABD Doları ve 2.462 Bin ABD Doları'nı sırasıyla 28 Haziran 2010 ve 2 Temmuz 2010 tarihlerinde ödemiştir. Geri kalan 5.500 Bin ABD Doları tutarındaki satın alım bedelinin, 3.000 Bin ABD Doları tutarındaki kısmı bilanço tarihinden itibaren en az bir yıl sonrası için planlanan Diyadin projesinin başlamasını müteakip ve kalan 2.500 Bin ABD Doları tutarındaki kısmı ise ikinci ödemeden bir yıl sonra ödenecektir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yönetimin yapmış olduğu altın fiyatına dair tahminler ile jeolojik ve jeokimyasal çalışmalar ve uzman raporları sonucunda önümüzdeki yıllarda söz konusu maden sahalarında yeterli miktarda görünür ve mümkün rezerv çıkma ihtimali kuvvetle muhtemeldir. Söz konusu değerlendirmelerin sonucunda, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Newmont Altın'ın iktisabından kaynaklı şerefilyede herhangi bir değer düşüklüğü beklenmemektedir.

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2021	İlaveler	30 Eylül 2021
Maliyet			
Haklar	11.121	3.067	14.188
Toplam	11.121	3.067	14.188
Birikmiş itfa payı			
Haklar	10.028	1.135	11.163
Toplam	10.028	1.135	11.163
Net defter değeri	1.093		3.025
	1 Ocak 2020	İlaveler	30 Eylül 2020
Maliyet			
Haklar	9.478	513	9.991
Toplam	9.478	513	9.991
Birikmiş itfa payı			
Haklar	7.111	1.313	8.424
Toplam	7.111	1.313	8.424
Net defter değeri	2.367		1.567

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devlet hakkı gider karşılığı (*)	229.584	255.413
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	140.184	74.211
Dava karşılığı	21.780	21.780
Diğer karşılıklar (**)	71.345	1.059
Toplam	462.893	352.463

(*) Resmi Gazetede yayınlanan 03.09.2020 tarihli Cumhurbaşkanı kararına (Karar sayısı: 2932) istinaden; IV. Grup Madenlerden altın ve gümüş için belirlenen Devlet Hakkı oranlarının %25 artırımlı olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

(**) Karşılık tutarının büyük bir kısmı Koza Altın İşletmeleri A.Ş. ve Milli Eğitim Bakanlığı arasında yapılan sosyal sorumluluk projesi kapsamındaki okul inşaatlarına ait ayrılan karşılık tutarıdır.

b) Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	91.351	119.492
Toplam	91.351	119.492

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2021	2020
1 Ocak	193.703	170.941
Dönem içerisinde ödenen	(2.980)	(27.796)
Dönem içerisinde giderleşen iskonto etkisi	202	15.085
Dönem içerisinde giderleşen kur etkisi (*)	39.672	53.750
Tahmin ve varsayımlardaki değişikliklerin etkisi	1.267	6.917
Dönem içerisindeki ilaveler	(329)	(4.996)
30 Eylül	231.535	213.901

(*) Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanmasına istinaden finansal tablolara yansıtılan karşılıkların tutarı, Şirket yönetiminin planlarına ve ilgili yasal düzenlemelerin gerektirdiklerine dayanmakta olup, söz konusu plan ve yasal düzenlemelerdeki değişiklikler, güncel piyasa verileri ile fiyatları, kullanılan indirgenme oranları, maden kaynak ve rezervlerine istinaden yapılan tahminlerdeki değişiklikler karşılıkları etkileyebilmektedir. Rezerv ve kaynak miktarlarında olduğu gibi, rehabilitasyon karşılık tutarları SRK Consulting tarafından değerlendirilmekte ve karşılık rakamları ABD Doları cinsinden belirlenmektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

i- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	14.472	10.059
Personel prim karşılığı	20.111	-
Toplam	34.583	10.059

Kullanılmayan izin karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	2021	2020
1 Ocak	10.059	9.653
İlaveler/ (iptaller)	4.413	(488)
30 Eylül	14.472	9.165

ii- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	39.876	34.384
Toplam	39.876	34.384

Türkiye’de yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60’ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş süreci maddeleri, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oranı göstermektedir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL (1 Temmuz 2020: 7.117,17 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır. TFRS, kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net iskonto oranı	%3,67	%3,67
Emeklilik olasılığı	%94,53	%96,62

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

ii- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2021 ve 2020 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	34.384	25.689
Ödemeler	(1.999)	(1.328)
Faiz maliyeti	3.352	2.313
Cari hizmet maliyeti	6.357	6.107
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	(2.218)	(756)
30 Eylül	39.876	32.025

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	İskonto oranı		Ayrılma olasılığı	
	0,50% artış	0,50% azalış	0,50% artış	0,50% azalış
2021	(4.792)	5.589	1.300	(1.194)

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar

i- Ovacık madeni ile ilgili davalar

Ovacık 3. atık depolama tesisi için düzenlenen ÇED olumlu kararının iptali için Çevre ve Şehircilik Bakanlığı aleyhinde İzmir 3. İdare Mahkemesinin 2017/1432 E. sayılı davası açılmış olup Şirket tarafından davaya müdahil olunmuştur. Mahkemece 12 Mart 2020 tarihinde şirket lehine olarak Danıştay'da temyiz yolu açık olmak üzere davanın reddi kararı verilmiştir. Davacılar tarafından dosya yürütmeyi durdurma talebiyle temyiz edilmiştir. Danıştay 24.09.2020 tarihli karar ile davacıların esas yönünden temyiz istemlerini şirketimiz lehine reddetmiştir, esası etkilemeyen usuli nedenle dosyanın yerel mahkemesine gönderilmesine karar vermiştir. Yargılama sona ermiş olup şirket faaliyetlerini etkilemeyecek niteliktedir.

Ovacık altın madeni için 2009/7 genelgesi hükümlerine göre verilen ÇED olumlu kararının iptali için Çevre ve Şehircilik Bakanlığı aleyhinde İzmir 6. İdare Mahkemesinin 2017/1317 E. sayılı davası açılmış olup Şirket tarafından davaya müdahil olunmuştur. İzmir 6. İdare Mahkemesi 2017/1317 E. sayılı dava dosyasında dava şirket lehine reddolunmuş olup Danıştay tarafından davacıların temyiz istemlerinin reddine karar verilmiş olup esası etkilemeyen usuli nedenle dosyanın yerel mahkemesine gönderilmesine karar vermiştir. Yargılama sona ermiş olup şirket faaliyetlerini etkilemeyecek niteliktedir. Dolayısıyla Şirket üretim faaliyetlerine ilgili ÇED olumlu raporu kapsamında devam etmektedir.

Ovacık altın madenine ilişkin olarak diğer davaların sonuçları Şirket'in faaliyetlerini etkilemeyecek niteliktedir.

ii- Kaymaz madeni ile ilgili davalar

Kaymaz altın madeni işletmesinin, 43539 ve 82567 ruhsat numaralı sahalar içerisinde yer alan, tarım arazilerinde faaliyetin durdurulmasına ilişkin işlemlere karşı, Şirket tarafından; Eskişehir 1. İdare Mahkemesi 2014/1084 E. ve Eskişehir 1. İdare Mahkemesi 2014/760 E. sayıları ile yürütmenin durdurulması ve iptal talepli davalar açılmıştır. Bu davalardan, İR 43539 ruhsat sayılı sahaya ilişkin olarak açılan Eskişehir 1. İdare Mahkemesi 2014/760 E. sayılı davada ve İR 82567 ruhsat sayılı sahaya ilişkin olarak açılan 2014/1084 E. sayılı davada; dava konusu işlemlerin iptaline temyiz yolu açık olmak üzere karar verilmiştir. Her iki dava da Şirket lehine sonuçlanmıştır. Davacıların her iki dosyada da temyizi üzerine Danıştay'ca mahkeme kararlarının yürütülmesinin durdurulmasına karar verilmiştir. Esastan temyiz incelenmesi her iki dosya açısından devam etmekte olup yargılama sürmektedir.

82567 işletme ruhsat numaralı saha mevkiinde yapılması planlanan 2. Atık Depolama Tesisi projesi hakkında verilen ÇED olumlu kararının iptali ve yürütmesinin durdurulması için Eskişehir 1. İdare Mahkemesi 2020/302 E. sayılı ve 2020/350 E. sayılı açılan davalarda davalı Çevre ve Şehircilik Bakanlığı yanında şirketçe müdahil olunan her iki dava da Eskişehir 1. İdare Mahkemesi tarafından şirket lehine davanın reddi kararları temyiz yolu açık olmak üzere verilmiştir. Davacılar dosyaları temyiz etmiş olup Danıştay nezdinde inceleme devam etmektedir ve Danıştay tarafından Eskişehir 1. İdare Mahkemesi'nin 2020/302 E. ve 2020/350 E. sayılı dosyalarında davacıların yürütmeyi durdurma taleplerinin şirketimiz lehine reddine karar verilmiştir.

iii- Diğer madenler ile ilgili davalar

Bu davalar bir kısım ruhsatlı sahada faaliyetin genişletilmesi ve/veya yeni faaliyete geçilecek sahaların izin ve ruhsatları ile ilgili davalardır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

iii- Diğer madenler ile ilgili davalar (devamı)

Çukuralan madeni ile ilgili davalar:

Çukuralan işletmesi 3. kapasite artırımı projesi için verilen ÇED olumlu raporunun iptali amacıyla Çevre ve Şehircilik Bakanlığı aleyhinde İzmir 6. İdare Mahkemesinde 2017/1656 E. sayılı dava açılmış olup Şirket tarafından davaya müdahil olunmuştur. Mahkemece dava konusu işlemin iptaline karar verilmiş olup Danıştay'ca temyiz incelemesi sonucunda yerel mahkemenin kararında isabet görmeyerek kararı şirket lehine bozmuştur. Yargılama, İzmir 6. İdare Mahkemesi'nde 2019/574 Esas sayısı üzerinden devam ederken mahkemece 23.02.2021 tarihli karar ile söz konusu işlemin iptaline karar verilmiştir. Karar temyiz edilmiştir. Çukuralan Altın Madeni İşletmesi 3. kapasite artırımı 2009/7 projesine ilişkin olarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından verilen Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) olumlu Kararı'nın yürütmesinin durdurulması ve iptali için İzmir 6. İdare Mahkemesi de 2019/1120 E. dosyası ile dava açılmıştır. Şirketimiz davalı Bakanlık yanında ilgili davaya müdahil olmuştur. İlgili dosyanın önceki esas numarası ve mahkemesi İzmir 3. İdare Mahkemesi 2019/171 E. olup ilgili dava Çukuralan 3. Kapasite Artırımı dosyası ile bağlantısı bulunması nedeniyle İzmir Bölge İdare Mahkemesi 4. İdari Dava Dairesi'nin kararınca dosya esas kaydının kapatılmış ve ilgili bağlantı nedeniyle İzmir 6. İdare Mahkemesine gönderilmesine İzmir 3. İdare Mahkemesince karar verilmiştir. İlgili dava İzmir 6. İdare Mahkemesi 2019/1120 E. no'su ile devam ederken mahkemece verilen karara göre davaya konu edilen ÇED olumlu kararı iptal edilmiş olup temyiz yoluna başvurulmuştur. Gelineen noktada, Danıştay kararına göre 2019/574 E. dosyası için, söz konusu projeye ilgili ikinci bir ÇED Olumlu kararının verilmesi nedeni ile, aynı projeye ilgili iki farklı ÇED Olumlu kararının birlikte uygulanma olanağının bulunmadığı, davalı Bakanlıkça dava konusu ÇED Olumlu kararının zımnı olarak geri alındığının kabulü gerektiği, bakılmakta olan davanın konusunun kalmadığı sonucuna varıldığından İzmir 6. İdare Mahkemesi 2019/574 E. sayılı kararın bozulmasına ve karar verilmesine yer olmadığına kesin olarak; 2019/1120 E. dosyası açısından ise, İzmir 6. İdare Mahkemesi'nin kararının dava konusu işlemin iptaline ilişkin kısmında hukuki isabetsizlik bulunmadığı, davalı Bakanlık ve davalı Bakanlık yanında müdahil şirketimizin temyiz istemlerinin reddine kesin olarak karar verilmiştir.

Ayrıca İzmir 6. İdare Mahkemesi 2020/1479 E. dosyasında şirketimiz tarafından yapılması planlanan Çukuralan Altın Madeni Kıрма Eleme Tesisi Projesi için verilen Çevresel Etki Değerlendirmesi Gerekli Değildir kararının iptali istemiyle İzmir Valiliği'ne karşı bir kısım davacılar tarafından açılan davada şirketimiz müdahil olmuş olup yargılama devam etmektedir.

Şirketimiz tarafından yapılması planlanan Çukuralan Altın Madeni İşletmesi 3. kapasite artırımı projesine ilişkin olarak, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından verilen Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) olumlu Kararı'nın yürütmesinin durdurulması ve iptali için, bir kısım davacılar tarafından Çevre ve Şehircilik Bakanlığı aleyhine İzmir 4. İdare Mahkemesi 2021/1407 E. ve 2021/1013 E. sayılı sayılı dosya ile dava açılmıştır. Şirketimiz davalı bakanlık yanında ilgili davaya müdahil olmuş olup yargılamalar devam etmektedir.

Mevcut durumda, Çukuralan Altın Madeni İşletmesi 3. Kapasite Artırımı Projesine ait mahkeme kararlarına konu üretim faaliyetlerinin tamamı yeni ÇED Olumlu kararı kapsamında madencilik (üretim) faaliyetleri ilgili mevzuatlara uygun şekilde devam etmektedir.

Çanakkale projesi ile ilgili dava:

Çanakkale ili Merkez ilçesi Serçiler ve Terziler köyleri civarında yapılması planlanan S:201001197 Altın Gümüş Madeni Projesi hakkında verilen ÇED olumlu kararının iptali ve yürütmesinin durdurulması için açılan davada, şirketçe davalı Çevre ve Şehircilik Bakanlığı yanında 2020/763 E. dosyasında müdahildir. Gelineen aşamada Çanakkale 1. İdare Mahkemesince ara karar olarak dava konusu işlemin yürütmesinin durdurulmasına karar verilmiş olup dosyada yargılama devam etmektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

iv- Şirket'in yurtdışındaki finansal yatırımla ilgili davalar

Şirket'in %100 hissesine sahip olduğu Londra merkezli Koza Ltd.'nin ana sözleşme değişikliği ve imtiyazlı pay tesisi ile yönetim kurulu değişikliği işlemlerine karşı hukuksal süreç başlatılmış olup Londra mahkemelerinde hukuksal süreç devam etmektedir. Ankara 10. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2017/349 E. sayılı dosyasında 23 Ocak 2019 tarihinde alınan karar ile 60.000.000 İngiliz Sterlininin 1 Eylül 2015 tarihinden itibaren 3095 sayılı yasanın 4/a maddesine göre işleyecek faizi ile birlikte davalılardan alınarak Koza Altın İşletmeleri A.Ş.'ye ödenmesine kararın tebliğinden itibaren iki hafta içinde istinaf yolu açık olmak üzere karar verilmiştir. Bu karara karşı, davalılar tarafından istinaf yoluna başvurulmuş olup istinaf mahkemesi olan Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 21. Hukuk Dairesi 2019/699 E. ve 2019/1189 K. Sayılı kararı ile usuli nedenle davalıların istinaf başvurunun yapılmamış sayılmasına karar vermiştir. Bu karara karşı davalılarca temyiz yoluna başvurulmuş olup temyiz süreci devam etmektedir.

v- Eski yöneticilere açılan sorumluluk davaları

Kayım atama kararının ardından SPK tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde Şirket'in önceki yönetim kurulu üyeleri hakkında Şirket'i çeşitli nedenlerle zarara uğrattıkları için sorumluluk davası açılması talimatı verilmiş olup eski yöneticiler hakkında Ankara Ticaret Mahkemeleri nezdinde muhtelif sorumluluk davaları açılmıştır ve davalar henüz derdesttir. Şirket faaliyetlerini etkileyecek nitelikte olan davalar hakkındaki gelişmeler yasal periyotlarla kamuyu aydınlatma platformunda duyurulmaktadır.

vi- Diğer hukuki süreçler

Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Şirket'in yönetimi, Kayyım heyetine, akabinde 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiştir. Kayyım atanmasına neden olan olaylar ile ilgili olarak Şirket'in önceki yöneticileri hakkında Ankara Cumhuriyet Başsavcılığı'na düzenlenen iddianame Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi tarafından kabul edilerek 2017/44 E. sayılı dosya ile yargılanmalarına başlanmış olup dava ilk derece mahkemesince karara bağlanmıştır. İlk derece mahkemesi kararında; yargılaması yapılan önceki yönetim kurulu üyelerine ait olan şirket hisselerinin müsadereğine karar verilmiştir. Karar kesinleşinceye değin yukarıda anlatılan kayyım atanması şeklindeki tedbirin aynen devamına karar verilmiştir. Karar henüz kesinleşmemiştir. Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi 2017/44 E. sayılı davasında ayrıca, mahkemeye gelmedikleri için yargılamaları yapılamayan önceki yönetim kurulu üyeleri hakkında ise dosyalarının tefrik edilerek yeni bir esasa kaydına, yargılamaların bu dosya üzerinden devamına, yargılama sonuna değin yukarıda anlatılan kayyım atanması şeklindeki tedbirin aynen devamına karar verilmiştir. Tefrik edilen dosya Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi 2020/20 E. numarasını almıştır. İlgili dava 22 Haziran 2021 tarihinde görülmüş ve 8 Haziran 2022 tarihine ertelenmiştir.

vii- Personel davaları ve sözleşmeden doğan alacak davaları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine devam eden personel davaları ve diğer davalar için ayrılan karşılık tutarı 21.780 Bin TL'dir (31 Aralık 2020: 21.780 Bin TL).

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

e) Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler**i- Verilen teminatlar**

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in verilen teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	44.893	54.990
- <i>Teminat</i>	44.893	54.990
- <i>İpotek</i>	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	44.893	54.990

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

e) Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler (devamı)

ii- Alınan teminatlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in alınan teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teminat çekleri	594.617	493.695
Teminat mektupları	87.668	87.371
Teminat senetleri	127	422
Toplam	682.412	581.488

iii- Devlet teşvik ve yardımları

Şirket'in Mastra-Gümüşhane'deki maden işleme tesisindeki çalışanları için hesaplanan SSK işveren payının ve ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisinin %80'i, 5084 sayılı "Yatırımların ve İstihdamın Teşviki İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" kapsamında Hazine tarafından karşılanmaktadır. Şirket, ayrıca tüm işyerlerinde 5510 sayılı "Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun" kapsamında %5'lik sigorta primi işveren hissesi teşvikinden yararlanılmaktadır.

Şirket'in Çukuralan – İzmir işletmesinde yatırım teşvikinden yararlanmaktadır. Şirket söz konusu belge kapsamında sırasıyla %80 ve %40 kurumlar vergisi indirim oranından ve yatırıma katkı oranından faydalanmaktadır.

Himmetdede işletmesi için 8 Mayıs 2018 tarihinde teşvik belgesi alınmıştır. Söz konusu belge 21 Aralık 2017 tarihinden itibaren 3 yıl süreli olup, 21 Aralık 2020 tarihinde sona ermiştir. Süre uzatımı talep edilmiştir.

10. Özkaynaklar

a) Sermaye

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 152.500 Bin TL (31 Aralık 2020: 152.500 Bin TL) tutarında ve tamamı ödenmiş olup nominal hisse değeri 1 Kuruş olan 15.250.000.000 adet (31 Aralık 2020: 15.250.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

Özsermaye	Hisse Grubu	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
		Hisse Oranı	Pay tutarı	Hisse Oranı	Pay tutarı
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.	A, B	45,01	68.636	45,01	68.636
Koza İpek Holding A.Ş.	A, B	24,99	38.114	24,99	38.114
Halka Arz	B	30,00	45.750	30,00	45.750
Diğer	A	-	0,0008	-	0,0008
Toplam		100	152.500	100	152.500
Sermaye düzeltmesi farkları			3.579		3.579
Ödenmiş sermaye			156.079		156.079

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

10. Özkaynaklar (devamı)

a) Sermaye (devamı)

Şirket'in yönetim kurulu altı kişiden oluşur ve bu altı kişiden dört tanesi (A) grubu nama yazılı hissedarların göstereceği adaylar arasından iki bağımsız üye ise genel kurulda gösterilen adaylar arasından genel kurulca seçilir. Yönetim kurulu her olağan genel kurul veya üyelerin seçiminin yapıldığı her genel kuruldan sonraki toplantısında (A) grubu nama yazılı hissedarların temsilen gelen üyeler arasından başkan ve başkan vekili seçer. Bunun dışında, (A) grubu hisselerin başkaca bir imtiyazı bulunmamaktadır. Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Şirket'e Kayyım ataması yapılmış, 15 Ağustos 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 674 Sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında KHK ile kayyım atanmasına karar verilen şirketlerde görev yapan kayyımların yetkilerinin, hakim veya mahkeme tarafından TMSF'e devredilmesine ilişkin düzenleme getirilmiştir. Ankara 4. Ceza Hakimliği'nin 6 Eylül 2016 tarih ve 2016/4628 D. İş. Sayılı Kararı ile kayyımlık yetkilerinin işlemlerinin tamamlandığı gün kayyımların görevlerinin sona ermesine karar verilmiştir. TMSF Kurulu'nun 22 Eylül 2016 tarih ve 2016/206 sayılı kararıyla da TMSF tarafından yönetim kurulu oluşturulmuştur. Bu sebeple (A) hisse gruplarının imtiyazları kullanılamamaktadır.

3.579 Bin TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 3.579 Bin TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2006 yılı içerisinde gerçekleşen birikmiş zararlar mahsubu ve ödenmiş sermayeye transferden sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II19.1 No'lu "Kar Payı Tebliği"ne göre yaparlar.

17 Mayıs 2020 tarihli ve 31130 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13'üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" ile:

- Sermaye şirketleri, 30 Eylül 2021 tarihine kadar 2020 yılı net dönem karının yalnızca yüzde 25'ine kadarının nakden dağıtımına karar verebileceklerdir. Geçmiş yıl karları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemeyecektir. Söz konusu sınırlama, Türk Ticaret Kanunu'nun 462'nci maddesi uyarınca iç kaynaklardan yapılacak sermaye artırımında uygulanmayacaktır.
- Sermaye şirketlerinde genel kurul tarafından yönetim organına 30 Eylül 2021 tarihine kadar kar payı avans yetkisi verilemeyecektir. Genel kurulca yönetim organına kar payı avansı dağıtım yetkisi verilmişse, avans ödemeleri 30 Eylül 2021 tarihine kadar ertelenecektir.
- Türk Ticaret Kanunu'nun geçici 13. maddesinin yürürlüğe girdiği 17 Nisan 2020 tarihinden önce kar payı dağıtım kararı alınmış ve henüz pay sahiplerine ödeme yapılmamışsa ya da kısmi ödeme yapılmışsa, 2020 yılı dönem net karının %25'i aşan ödemeler ile hesap döneminde zarar edilmiş olmasına karşın serbest yedek akçelerden dağıtım kararı alınmışsa henüz ödenmemiş kısma ilişkin tüm ödemeler 30 Eylül 2021 tarihine kadar ertelenecektir. Ertelenen ödemelere ilişkin olarak faiz tahakkuk ettirilmeyecektir.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

10. Özkaynaklar (devamı)

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	137.390	137.390
Toplam	137.390	137.390

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

11. Hasılat ve satışların maliyeti

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla hasılat ve satışların maliyetin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	2.861.224	2.310.637	890.651	893.603
Toplam satışlar	2.861.224	2.310.637	890.651	893.603
Satışların maliyeti	(970.688)	(737.906)	(346.339)	(264.361)
Brüt kar	1.890.536	1.572.731	544.312	629.242

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla hasılatlarının ürün çeşidine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Külçe altın satışları	2.841.912	2.299.664	878.663	888.659
Külçe gümüş satışları	13.553	10.973	6.229	4.944
Diğer	5.759	-	5.759	-
Toplam	2.861.224	2.310.637	890.651	893.603

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

12. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz– 30 Eylül 2021	1 Temmuz– 30 Eylül 2020
Faiz gelirleri	832.270	363.787	302.072	137.034
Kur farkı gelirleri	278.025	107.216	24.183	13.935
Diğer	175	56	2	17
Toplam	1.110.470	471.059	326.257	150.986

13. Gelir vergileri

Kurumlar Vergisi

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olarak değiştiği için, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2021 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %25, 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılı sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

28 Kasım 2018 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair" kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. Ayrıca, aynı "Torba Yasa" ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 5. Maddesinin birinci fıkrasının e bendinde belirtilen "Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların vergiden istisna edilecek %75'lik kısmı %50 olarak değişmiştir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'tir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

13. Gelir vergileri (devamı)

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	657.730	547.126
Eksi: Peşin ödenmiş vergiler (-)	(481.946)	(429.089)
Ödenecek kurumlar vergisi	175.784	118.037

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıyan vergi gider detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Cari yıl vergi gideri	(657.730)	(412.596)
Ertelenmiş vergi gideri/ (geliri)	55.125	(7.353)
Toplam vergi gideri	(602.605)	(419.949)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış özet finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan özet finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları dikkate alınmıştır.

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	334.996	77.049	229.139	45.828
Kıdem tazminatı karşılığı	39.876	8.661	34.384	6.877
Dava karşılık giderleri	16.329	4.082	16.329	3.266
İzin karşılığı	14.472	3.618	10.059	2.012
Şüpheli alacak karşılığı	2.897	724	3.080	616
Devlet hakkı gider karşılığı	229.584	57.396	255.413	51.083
Kiralama işlemleri	3.703	926	1.892	378
Tahvil faiz gelirleri	53.125	12.219	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı		164.675		110.060
Ertelenen vergi varlıkları, net		164.675		110.060

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

13. Gelir vergileri (devamı)

Ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	110.060	102.181
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	(510)	1.411
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	55.125	(7.353)
30 Eylül	164.675	96.239

Vergi mutabakatı aşağıdaki şekildedir:

	2021	2020
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	2.469.521	1.867.042
Vergi oranı	%25	%22
Vergi oranı üzerinden vergi gideri	617.380	410.749
Muhasebeleştirilen yatırım teşvik indirimi	-	(6.600)
Farklı vergi oranı etkisi	(18.637)	9.624
Ertelenmiş vergiye konu edilmeyen farkların etkisi	(1.771)	2.313
Kanunen kabul edilmeyen giderler	34.613	3.937
İstisna ve indirimler	(28.409)	-
Diğer	(571)	(74)
Dönem vergi gideri	602.605	419.949

14. Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen cari yıl net karının yıl boyunca işlem gören hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye’de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz hisse senedi dağıtımı yoluyla sermayelerini artırma hakkına sahiptir. Pay başına kazanç hesaplanması sırasında söz konusu artırımlar kar payı olarak dağıtılan hisse senetleri olarak kabul edilmişlerdir. Sermayeye eklenen kar payı dağıtımları da aynı şekilde değerlendirilmektedir. Bu nedenle ortalama hisse senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımda olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple pay başına düşen karı hesaplamakta kullanılan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	1.866.916	1.447.093	522.014	583.236
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama adedi	15.250.000.000	15.250.000.000	15.250.000.000	15.250.000.000
100 Pay başına kazanç	12,242	9,489	3,423	3,824
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	1.868.623	1.442.160	526.737	584.382
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 pay başına kazanç	12,253	9,457	3,454	3,832

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

15. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Alacaklar teminatsızdır, 3 ayda bir adet faizi işletilmektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Borçlara faiz işletilmemektedir.

Şirket'in ticari olmayan borç ve alacakları, yıl içerisinde Şirket ve ilişkili kuruluşların finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla verilen ve alınan borç ve alacaklardan oluşmaktadır. Ticari olmayan borç ve alacaklar belirli bir vadeye bağlı olmayıp, Şirket dönem sonlarında ilgili borç ve alacaklara, Şirket yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeler ve para piyasalarında ortaya çıkan gelişmeler dikkate alınarak aylık olarak belirlenen cari hesap faizi oranını kullanmak suretiyle faiz tahakkuk ettirmektedir. Bu kapsamda 2021 Eylül ayı cari hesap faizi yıllık %18,43 (30 Eylül 2020: %10,39) olarak uygulanmıştır.

İlişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gruplara göre sınıflandırılmış olup, bu nottaki tüm ilişkili taraf açıklamalarını içermektedir:

- (1) Şirket ana ortağı
- (2) Şirket ana ortaklarının diğer şirketinin bağlı ortaklıkları
- (3) Diğer

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

a) İlişkili taraf bakiyeleri

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	596.654	597.381
Koza İpek Holding A.Ş. (1)	162.147	129.412
ATP Havacılık ve Ticaret A.Ş. (2)	61.104	-
ATP Koza Gıda Tarım Hay. A.Ş. (2)	9.474	-
Diğer (2) (3)	11.225	194
Toplam	840.604	726.987

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	143	295
ATP Koza Turizm Seyahat ve Ticaret A.Ş. (2)	-	208
Diğer (3)	359	
Toplam	502	503

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

15. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

b) İlişkili taraflar ile yapılan işlemler

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2021			1 Ocak - 30 Eylül 2020		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	3.711	-	-	3.086	-	-
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.(1)	-	-	-	4.115	-	180
Koza Anadolu Metal A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-
Koza İpek Sigorta A.Ş. (2)	-	-	-	-	2.713	-
Koza İpek Holding A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-
Diğer (3)	1.357	-	-	-	-	466
Toplam	5.068	-	-	7.201	2.713	646

Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri arasında ilişkili taraflara satışları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2021			1 Ocak – 30 Eylül 2020		
	Faiz	Hizmet	Diğer	Faiz	Hizmet	Diğer
Koza İpek	-	-	8	-	-	-
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	-
Koza İpek Sigorta A.Ş. (2)	-	-	8	-	-	-
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	40.774	-	16	18.004	-	7
Koza İpek Holding A.Ş. (1)	19.964	-	40	8.317	-	65
Diğer (3)	693	5.759	4.005	128	-	224
Toplam	61.431	5.759	4.077	26.449	-	296

- c) **Üst yönetime sağlanan menfaatler;** Şirket'in üst düzey yöneticileri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret ve ikramiye gibi faydaları içermektedir. 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 5.518 Bin TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır. (1 Ocak – 30 Eylül 2020: 5.300 Bin TL).

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket'in başlıca finansal araçları, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal araçların ana amacı Şirket'in faaliyetleri için finansman sağlamasıdır. Şirket bunların dışında faaliyetlerinin sonucu olarak ortaya çıkan ticari alacaklar ve borçlar gibi finansal araçlara sahiptir.

Şirket'in finansal araçlarının doğurduğu temel risk yabancı para riskidir. Risklerin yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmaktadır.

Finansal risklerin yönetim politikası Şirket'in üst düzey yönetimi ve ticari ve mali işler bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmalıdır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamalı, finansal ve operasyonel (özellikle altın fiyatındaki dalgalanmalardan kaynaklanan) riskleri yakından takip etmelidir. Şirket'in Riskin Erken Saptanması Komitesi bulunmamaktadır.

Şirket'in finansal riskleri yönetmek için belirlemesi gereken amaçlar şu şekilde özetlenebilir:

- Şirket'in faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

Şirket'in finansal araçlarının doğurduğu temel riskler faiz oranı riski, yabancı para riski, kredi riski ve likidite riskidir. Yönetimin bu risklerin yönetimiyle ilgili politikaları aşağıda özetlenmiştir.

a) Kredi riski:

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket'in önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirket'in çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur.

Şirket, ürettiği dore barların içeriği olan altınının satışını ön alım hakkı bulunan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'na satılmak üzere konsinye olarak yurtiçindeki bir bankaya, gümüşün satışını ise yurtiçindeki bir rafineriye yine konsinye olarak gerçekleştirmektedir. Yapılan satışların 1 gün vadeli olarak yapılmasından ve müşterinin kurumsal olmasından ötürü, geçmiş tecrübeleri de göz önünde bulundurarak, Şirket söz konusu alacak riskini etkin bir şekilde yönetmektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizi aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)*	-	642	840.604	43.757	7.617.387
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	642	840.604	43.757	7.617.387
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	73.401	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(73.401)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2020	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	102	726.987	33.332	5.921.601
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	102	726.987	33.332	5.921.601
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	72.727	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(72.727)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

c) Piyasa riski – Döviz kuru riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
Nakit ve nakit benzerleri	1.564.172	176.647	3	168
Ticari alacaklar	1.147	125	3	1
Peşin ödenmiş giderler	58.726	401	4.654	601
Dönen varlıklar	1.624.045	177.173	4.660	770
Diğer alacaklar	349.678	39.152	272	54
Dönen varlıklar	349.678	39.152	272	54
Toplam varlıklar	1.973.723	216.325	4.932	824
Ticari borçlar	103.313	2.070	7.213	890
Diğer borçlar	410.638	43.162	148	2.298
Kısa vadeli yükümlülükler	513.951	45.232	7.361	3.188
Toplam yükümlülükler	513.951	45.232	7.361	3.188
Net yabancı para pozisyonu	1.110.094	131.941	(2.701)	(2.418)
31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
Nakit ve nakit benzerleri	554.311	75.415	31	45
Ticari alacaklar	37	-	3	1
Peşin ödenmiş giderler	24.723	565	1.995	262
Dönen varlıklar	579.071	75.980	2.029	308
Diğer alacaklar	330.356	44.672	271	-
Duran varlıklar	330.356	44.672	271	-
Toplam varlıklar	909.427	120.652	2.300	308
Ticari borçlar	34.602	263	3.245	346
Diğer borçlar	40.307	5.491	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	74.909	5.754	3.245	346
Toplam yükümlülükler	74.909	5.754	3.245	346
Net yabancı para pozisyonu	834.518	114.898	(945)	(38)

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Duyarlılık analizi:

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2021	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	151.303	(151.303)	151.303	(151.303)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	151.303	(151.303)	151.303	(151.303)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-EUR net varlık / yükümlülüğü	(2.506)	2.506	(2.506)	2.506
5-EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EUR Net etki (4+5)	(2.506)	2.506	(2.506)	2.506
GBP'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	(2.819)	2.819	(2.819)	2.819
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	(2.819)	2.819	(2.819)	2.819
TOPLAM (3+6+9)	145.978	(145.978)	145.978	(145.978)

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

c) Piyasa riski – Döviz kuru riski (devamı)

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020				
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	84.341	(84.341)	84.341	(84.341)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	84.341	(84.341)	84.341	(84.341)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-EUR net varlık / yükümlülüğü	(851)	851	(851)	851
5-EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EUR Net etki (4+5)	(851)	851	(851)	851
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	(38)	38	(38)	38
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	(38)	38	(38)	38
TOPLAM (3+6+9)	83.452	(83.452)	83.452	(83.452)

Fiyat riski

Şirket'in sahip olduğu en önemli operasyonel risk altın fiyat riskidir.

Şirket'in operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akımları, piyasalardaki altın fiyatlarının değişiminden etkilenmekte olup, altın fiyatlarının Şirket'in nakit bazlı operasyonel üretim maliyetlerinin altına düşmesi ve belirli bir süre bu şekilde devam etmesi durumunda, Şirket'in operasyonel karlılığı azalabilir.

Şirket, yakın gelecekte altın fiyatlarında önemli derecede bir düşmesine yönelik değişiklik beklememektedir. Dolayısıyla altın fiyatlarının düşmesi riskinden korunmak için herhangi bir türev enstrüman kullanmamıştır ve benzer bir anlaşma da yapmamıştır.

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

d) Sermaye riski yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermaye yapısının takibi kapsamında net finansal borç/özkaynak oranını kullanmaktadır. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri ve ilişkili taraflara diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

Şirket yönetimi, net borç/toplam sermaye oranını düzenli aralıklarla takip etmeli ve gerekli olduğunda güncellemelidir. Şirket'in Riskin Erken Saptanması Komitesi bulunmamaktadır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

17. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümünü her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır

- Birinci seviye: İşletmenin ölçüm tarihinde erişebileceği, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatlarıdır (düzeltilmemiş olan fiyatlar).
- İkinci seviye: Varlığa veya borca ilişkin doğrudan veya dolaylı şekilde gözlemlenebilir olan, Seviye 1 içerisindeki kotasyon fiyatları dışındaki girdilerdir.
- Üçüncü seviye: Varlığa veya borca ilişkin gözlemlenebilir olmayan girdilerdir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık seviye sınıflamaları:

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:	-	-	218.753	218.753
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire sınıflanan	-	-	218.753	218.753

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:	-	-	218.753	218.753
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire sınıflanan	-	-	218.753	218.753

18. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

19. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tabloları, yargılama süreci devam eden önceki mali dönemlere ait iş ve işlemlerin, tablolara olası kümülatif yansımalarını 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 401/4 maddesi hükümleri gereğince hariç tutularak, Yönetim Kurulu tarafından, sırasıyla 24 Nisan 2018, 30 Nisan 2018, 28 Şubat 2019, 27 Şubat 2020 ve 1 Mart 2021 tarihli kararlar ile onaylanmış ve yayınlanmıştır. 31 Aralık 2015 tarihinde sonra eren yıla ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ise TTK 401/4 maddesi hükümlerince Yönetim Kurulu tarafından onaylanmamıştır. Şirket'in 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ait olağan genel kurul toplantıları 9 No.lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Şirket'in yönetimi, Kayyım heyetine, akabinde 1 Eylül 2016 tarihinde yayınlanan 674 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ("KHK") ile Şirketin tüm yetkileri 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiş olup, rapor tarihi itibarıyla, Şirket nezdinde Savcılık Makamı, Emniyet Mali Suçlar Şubesi ve SPK tarafından çeşitli inceleme ve çalışmalar devam ettiğinden dolayı yapılamamış ve ilgili dönemlere ait finansal tablolar Genel Kurul onayına sunulamamıştır.