

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara
Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu**

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Şartlı Sonucun Dayanağı

- 1) 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 etmektedir. İlgili kararın dayanağına ve devam eden hukuki sürecin durumunu belirlemeye temel teşkil edecek raporlarla ilgili olarak, Şirket'in finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekip gerekmediğine yönelik yeterli ve uygun kanıt tarafımızdan elde edilememiştir.
- 2) 4 No.lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Şirket'in İngiltere'de yerleşik bağlı ortaklığı Koza Ltd. üzerindeki kontrolünün, söz konusu şirketin 11 Eylül 2015 tarihinde yapmış olduğu ve 2 Kasım 2015 tarihinde İngiltere'de tescil edilmiş olan genel kurulu 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'in sahip olduğu payların, kontrol kaybı sonrası TFRS 10 – Konsolide Finansal Tablolar Standardı ve finansal varlık olarak muhasebeleştirilmesi nedeniyle TFRS 9 – Finansal Araçlar Standardı hükümleri uyarınca yapılması gereken gerçeğe uygun değer tespit çalışmasını tarafımıza sunamamış olmasından dolayı, finansal tablolarda herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekip gerekmediğine yönelik olarak yeterli ve uygun kanıt tarafımızdan elde edilememiştir.

Dikkat Çekilen Husus

Şirket'in 31 Aralık 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarının, 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, 1 Mart 2021 ve 1 Mart 2022 tarihli kararlar ile onaylanmış ve yayınlanmış olduğunu açıklayan 19 no'lu dipnota dikkat çekeriz. 31 Aralık 2015 tarihinde sona 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, 2020 ve 2021 yıllarına ait olağan genel kurul toplantıları sınırlı sonucun dayanağı paragrafında belirtilen nedenlerden dolayı yapılamamış ve ilgili dönemlere ait finansal tablolar Genel Kurul onayına sunulamamıştır. Ancak bu husus tarafımızca açıklanan sonucu etkilememektedir.

Şartlı Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, Şartlı Sonucun Dayanağı paragrafında belirtilen hususlar hariç olmak üzere, ilişikteki ara dönem özet finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Mehmet Can Altıntaş, SMMM
Sorumlu Denetçi

9 Ağustos 2022
Ankara

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	6-44

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla****özet finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Notlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		11.502.620	9.392.439
Nakit ve nakit benzerleri	3	3.130.037	8.885.482
Finansal yatırımlar	4	6.337.952	-
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		654	205
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16	1.230.389	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		104.162	54.195
Stoklar	5	675.721	426.033
Peşin ödenmiş giderler		22.221	26.191
Diğer dönen varlıklar		1.484	333
Duran varlıklar		2.367.191	2.710.671
Finansal yatırımlar	4	755.547	286.997
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16	-	1.032.636
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.468	2.255
Kullanım hakkı varlıkları		32.165	43.777
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	6	114.355	115.539
Maddi duran varlıklar	7	1.027.840	952.117
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	8	11.232	11.232
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8	3.653	3.979
Peşin ödenmiş giderler		144.441	10.907
Ertelenmiş vergi varlığı	14	220.832	190.295
Diğer duran varlıklar		54.658	60.937
Toplam varlıklar		13.869.811	12.103.110

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla****özet finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
Kaynaklar	Notlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		1.047.858	1.118.787
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		22.884	20.044
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		181.708	197.793
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		31.841	19.773
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	309	1.722
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		425	214
Ertelenmiş gelirler		963	761
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	215.639	418.386
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	9	42.602	37.437
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	543.392	417.983
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		8.095	4.674
Uzun vadeli yükümlülükler		481.377	416.638
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		14.859	28.978
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		91.533	71.263
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	9	67.318	42.798
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	9	307.667	273.599
Özkaynaklar		12.340.576	10.567.685
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		(20.546)	(3.677)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	137.390	137.390
Geçmiş yıllar karları		10.277.893	7.273.891
Net dönem karı		1.789.760	3.004.002
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		13.869.811	12.103.110

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 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 geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>
	Notlar	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Hasılat	11	2.680.208	1.970.573	1.271.463	1.121.775
Satışların maliyeti (-)	11	(993.020)	(624.349)	(518.005)	(290.490)
Brüt kar		1.687.188	1.346.224	753.458	831.285
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(133.812)	(122.400)	(41.491)	(63.975)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(2.147)	(1.528)	(1.229)	(900)
Genel yönetim giderleri (-)		(204.342)	(278.736)	(127.171)	(199.056)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	151.952	45.074	87.708	13.120
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(359.851)	(7.150)	(313.432)	(3.706)
Esas faaliyet karı		1.138.988	981.484	357.843	576.768
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	12	1.084.385	784.213	615.985	360.991
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(3.025)	-	(31.491)	-
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		3.274	-	7.015	-
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet karı		2.223.622	1.765.697	949.352	937.759
Vergi öncesi kar		2.223.622	1.765.697	949.352	937.759
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(433.862)	(420.795)	(217.588)	(254.830)
- Dönem vergi gideri (-)	14	(460.182)	(467.713)	(214.569)	(277.137)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) (-)	14	26.320	46.918	(3.019)	22.307
Net dönem karı		1.789.760	1.344.902	731.764	682.929
Diğer kapsamlı gider		(16.869)	(3.016)	(8.753)	(183)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp)		(21.086)	(3.917)	(10.941)	(375)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp), vergi etkisi		4.217	901	2.188	192
Toplam kapsamlı gelir		1.772.891	1.341.886	723.011	682.746
Dönem karından elde edilen 100 pay başına kazanç					
- adi hisse senedi (tam TL)	15	11,736	8,819	4,798	4,478
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 pay başına kazanç					
- adi hisse senedi (tam TL)	15	11,626	8,799	4,741	4,477

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 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			Birikmiş karlar	
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 bakiyesi	152.500	3.579	(3.728)	137.390	5.463.512	1.810.379	7.563.632
Net dönem karı	-	-	-	-	-	1.344.902	1.344.902
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	(3.016)	-	-	-	(3.016)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	(3.016)	-	-	1.344.902	1.341.886
Transferler	-	-	-	-	1.810.379	(1.810.379)	-
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiye	152.500	3.579	(6.744)	137.390	7.273.891	1.344.902	8.905.518
1 Ocak 2022 bakiyesi	152.500	3.579	(3.677)	137.390	7.273.891	3.004.002	10.567.685
Net dönem karı	-	-	-	-	-	1.789.760	1.789.760
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	(16.869)	-	-	-	(16.869)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	(16.869)	-	-	1.789.760	1.772.891
Transferler	-	-	-	-	3.004.002	(3.004.002)	-
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiye	152.500	3.579	(20.546)	137.390	10.277.893	1.789.760	12.340.576

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet nakit akış tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>
		Cari dönem	Geçmiş dönem
	Not	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
A. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akış		201.642	940.332
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		1.789.760	1.344.902
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		148.792	83.103
Stoklarda değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	(48.913)	28.882
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler		(235.912)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		16.573	-
- Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		280.828	(57.043)
- Borç karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		207.122	59.381
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	9	8.836	27.614
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	14	433.862	420.795
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		8.429	4.626
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(840.064)	(530.198)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/ (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(77)
Düzeltilmeler toplamı		(20.447)	37.083
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(449)	(56)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(197.753)	(65.068)
Diğer alacaklardaki azalış/ (artış)		(50.180)	1.718
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	5	(200.775)	(79.097)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(129.564)	(17.816)
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(16.085)	49.835
Diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		19.270	8.118
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/ artış		12.068	(2.133)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/ azalış		5.018	(60.524)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış		3.550	48.051
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	9	(4.784)	(1.950)
Vergi ödemeleri	14	(662.941)	(320.069)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	9	(345.046)	(2.662)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(1.567.671)	(441.653)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(5.980.370)	370.129
Maddi duran varlıkları alımından kaynaklanan nakit çıkışları	6, 7	(226.105)	(155.509)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(848)	(2.586)
Maddi duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	6, 7, 8	15.668	125
Alınan faiz		816.781	500.866
Finansal yatırımlardaki değişim		(6.570.590)	36.328
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(15.276)	(9.095)
C. Finansman faaliyetlerinde sağlanan/ (kullanılan) net nakit		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/ artış		(5.778.728)	1.310.461
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	8.846.843	5.897.362
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		3.068.115	7.207.823

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 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 Haziran 2022 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 2021 %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 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesinin %30'una (31 Aralık 2021: %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, 2020 ve 2021 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, 1 Mart 2021 ve 1 Mart 2022 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, 2020 ve 2021 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 Haziran 2022 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 2021: 218.325 Bin TL) tutarındaki maliyet bedelinden duran varlıklarda "Finansal Yatırımlar" hesabında sunmuştur.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.607 kişidir (31 Aralık 2021: 2.664 kişi).

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdadır:

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

Özet finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2022 tarihli özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Ağustos 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

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. Söz konusu düzeltmeler genel olarak ertelenmiş vergiler, kıdem tazminatı, maddi duran varlık amortismanlarının ve maddi olmayan duran varlık itfa paylarının ekonomik ömürlerine ve kıst esasına göre ayrılmasından oluşmaktadır.

**30 Haziran 2022 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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 30 Haziran 2022 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.

**30 Haziran 2022 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)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- 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
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 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 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

Değişikliklerin Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

**30 Haziran 2022 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 Haziran 2022 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 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2021 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 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Özet finansal tabloların hazırlanmasında, Şirket yönetiminin, finansal durum tablosu 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 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 2021 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 Haziran 2022 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 Haziran 2022 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 Haziran 2022 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 Haziran 2022 - %1,22, 31 Aralık 2021 - %0,07) 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 artırarak veya azaltarak muhasebeleştirilir. Rehabilitasyon yükümlülüğündeki herhangi bir azaltma ve dolayısıyla rehabilitasyon varlığındaki herhangi bir azaltma, o varlığının taşınan değerini aşamaz. Aşması durumunda, taşınan değeri aşan miktar derhal kar veya zarara alınır.

- d) Ertelenen vergi aktifleri gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifleri 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 Haziran 2022 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, her bir tesisin döngü altın stokları içerisinde kazanılabilecek tahmini altın miktarları teknik hesaplamalara dayalı olarak analiz edilmektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	177	186
Banka		
- Vadesiz mevduatlar	1.535	1.674
- Vadeli mevduatlar	3.128.325	8.883.622
Toplam	3.130.037	8.885.482
Eksi: Faiz tahakkukları	(61.922)	(38.639)
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	3.068.115	8.846.843

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
TL	%14,50 - %26	1-30 Gün	3.122.958	3.122.958
ABD Doları	%0,50	1-30 Gün	322	5.367
Toplam				3.128.325

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
TL	%14,00 - %22,50	1-30 Gün	8.082.300	8.082.300
ABD Doları	%0,75 - %1,23	1-30 Gün	61.747	801.322
Toplam				8.883.622

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 49.648 Bin TL tutarındaki bloke mevduatları, finansal yatırımlar hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 68.244 Bin TL)

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 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

a. Kısa vadeli finansal yatırımlar

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar (***)	4.800.777	-
Kur korumalı mevduatlar (**)	1.037.175	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar (****)	500.000	-
Toplam	6.337.952	-

b. Uzun vadeli finansal yatırımlar

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar (***)	487.146	-
Diğer işletmelerdeki paylar (*)	218.753	218.753
Bloke mevduatlar	49.648	68.244
Toplam	755.547	286.997

(*) 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.

(**) Kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

Şirket, 61.742.516 ABD Doları tutarındaki döviz mevduat hesabını "Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesapları"na dönüştürmüştür. Kur Korumalı Mevduat hesaplarının vadesi 182 gündür.

(***) Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 4.752.743 TL bonusu, 535.179 TL devlet tahvili bulunmakta olup, bono ve tahvil itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlık olarak muhasebeleştirilmiştir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 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 (devamı)

Finansal varlıklar	Faiz oranı	Vadesi	Para Birimi	Toplam Tutarı
Bono	%18,70 - %23,86	299 – 315 Gün	TL	4.752.743
Tahvil	%20,17 - %22,08	581 - 602 Gün	TL	535.180
Toplam				5.287.923

(****) Şirket'in 500.000.000 adet toplamda 500.000.000 TL fonu bulunmakta olup, fon hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

5. Stoklar

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Üretim sürecindeki altın ve gümüş ile altın ve gümüşten oluşan dore barlar	242.998	144.592
İşlenmeye hazır, çıkartılmış cevher kümeleri	121.995	95.046
Yedek parçalar (*)	189.220	141.220
Kimyasallar ve işletme malzemeleri	121.508	94.088
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(48.913)
Toplam	675.721	426.033

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

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2022	2021
1 Ocak	48.913	36.598
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	48.494
Dönem içinde iptal edilen/gerçekleşen karşılık	(48.913)	(19.612)
30 Haziran	-	65.480

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 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 Haziran 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet				
Binalar	130.540	-	-	130.540
Toplam	130.540	-	-	130.540
Birikmiş amortisman				
Binalar	15.001	1.184	-	16.185
Toplam	15.001	1.184	-	16.185
Net defter değeri	115.539			114.355
	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Maliyet				
Binalar	130.540	-	-	130.540
Toplam	130.540	-	-	130.540
Birikmiş amortisman				
Binalar	12.635	1.299	-	13.934
Toplam	12.635	1.299	-	13.934
Net defter değeri	117.905			116.606

2022 yılı içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden 605 bin TL kira geliri elde edilmiştir (1 Ocak – 30 Haziran 2021:258 bin TL).

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 yönetimince, 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 Haziran 2022 tarihi itibarı ile Şirket'in gayrimenkulleri üzerinde Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından konulmuş olan şerhler bulunmaktadır.

7. Maddi duran varlıklar

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maden varlıkları	415.888	393.080
Diğer sabit kıymetler	611.952	559.037
Toplam	1.027.840	952.117

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 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**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maden sahaları	20.725	30.889
Maden sahası geliştirme maliyeti	252.085	220.470
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	24.042	14.313
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	58.396	66.764
Satın alınan maden hakları maliyeti	60.640	60.644
	415.888	393.080

Maden varlıklarının 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet				
Maden sahaları	73.696	7.769	(15.569)	65.896
Maden sahası geliştirme maliyeti	584.884	54.215	-	639.099
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	278.899	27.758	-	306.657
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	331.055	35.167	-	366.222
Satın alınan maden hakları maliyeti	74.005	-	-	74.005
Toplam	1.342.539	124.909	(15.569)	1.451.879
Birikmiş amortisman				
Maden sahaları	42.807	2.364	-	45.171
Maden sahası geliştirme maliyeti	364.415	22.599	-	387.014
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	264.586	18.029	-	282.615
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	264.290	43.536	-	307.826
Satın alınan maden hakları maliyeti	13.361	4	-	13.365
Toplam	949.459	86.532	-	1.035.991
Net defter değeri	393.080			415.888

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 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 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Maliyet				
Maden sahaları	70.546	2.674	-	73.220
Maden sahası geliştirme maliyeti	451.048	47.535	-	498.583
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	263.994	6.323	-	270.317
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	231.133	9.819	-	240.952
Satın alınan maden hakları maliyeti	50.765	-	-	50.765
Toplam	1.067.486	66.351	-	1.133.837
Birikmiş amortisman				
Maden sahaları	38.216	2.613	-	40.829
Maden sahası geliştirme maliyeti	328.009	16.850	-	344.859
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	252.676	4.560	-	257.236
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	209.015	8.168	-	217.183
Satın alınan maden hakları maliyeti	13.349	8	-	13.357
Toplam	841.265	32.199	-	873.464
Net defter değeri	226.221			260.373

Amortisman giderlerinin tümü üretilen malın maliyetine dâhil edilmiştir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maden varlıkları üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

Şirket'in 30 Haziran 2022 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan maden varlıklarının maliyeti 115.800 Bin TL'dir (30 Haziran 2021: 105.635 Bin TL).

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 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 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2022
Maliyet					
Arsa, binalar ve yerüstü düzenleri	331.260	6.047	-	6.227	343.534
Tesis, makine ve cihazlar	820.235	44.345	-	33.442	898.022
Taşıt araçları	154.345	33.264	(901)	-	186.708
Döşeme ve demirbaşlar	84.622	6.723	(51)	452	91.746
Yapılmakta olan yatırımlar	45.562	10.817	-	(40.121)	16.258
Toplam	1.436.024	101.196	(952)	-	1.536.268
Birikmiş amortisman					
Binalar ve yerüstü düzenleri	170.706	7.777	-	-	178.483
Tesis, makine ve cihazlar	579.968	21.287	-	-	601.255
Taşıtlar	77.154	13.484	(843)	-	89.795
Döşeme ve demirbaşlar	49.161	5.632	(10)	-	54.783
Toplam	876.989	48.180	(853)	-	924.316
Net defter değeri	559.035				611.952

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlık üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur). 30 Haziran 2022 itibarıyla Şirket'in sabit kıymetleri ve stokları üzerindeki sigorta tutarı 1.253.143 Bin TL'dir (30 Haziran 2021: 225.676 Bin TL).

Şirket'in 30 Haziran 2022 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan diğer maddi duran varlıklarının maliyeti 368.152 Bin TL'dir (30 Haziran 2021: 358.732 Bin TL).

Maddi duran varlıklar içerisinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 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 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2021
Maliyet					
Arsa, binalar ve yerüstü düzenleri	298.592	2.907	-	9.802	311.301
Tesis, makine ve cihazlar	741.627	30.967	-	230	772.824
Taşıt araçları	101.524	36.939	(312)	-	138.151
Döşeme ve demirbaşlar	65.724	6.430	(4)	-	72.150
Yapılmakta olan yatırımlar	15.763	11.915	-	(10.032)	17.646
Toplam	1.223.230	89.158	(316)	-	1.312.072
Birikmiş amortisman					
Binalar ve yerüstü düzenleri	154.586	7.490	-	-	162.076
Tesis, makine ve cihazlar	540.463	18.286	-	-	558.749
Taşıtlar	54.717	9.920	(268)	-	64.369
Döşeme ve demirbaşlar	40.211	3.891	-	-	44.102
Toplam	789.977	39.587	(268)	-	829.296
Net defter değeri	433.253				482.776

8. Maddi olmayan duran varlıklar

a) Şerefiye

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Newmont Altın Satın alımından kaynaklı şerefiye	11.232	11.232
Toplam	11.232	11.232

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 Diyardin projesinin başlamasını müteakip ve kalan 2.500 Bin ABD Doları tutarındaki kısmı ise ikinci ödemeden bir yıl sonra ödenecektir. 30 Haziran 2022 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Newmont Altın'ın iktisabından kaynaklı şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü beklenmemektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 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)**b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar**

	1 Ocak 2022	İlaveler	30 Haziran 2022
Maliyet			
Haklar	15.716	848	16.564
Toplam	15.716	848	16.564
Birikmiş itfa payı			
Haklar	11.737	1.174	12.911
Toplam	11.737	1.174	12.911
Net defter değeri	3.979		3.653

	1 Ocak 2021	İlaveler	30 Haziran 2021
Maliyet			
Haklar	11.121	2.586	13.707
Toplam	11.121	2.586	13.707
Birikmiş itfa payı			
Haklar	10.028	681	10.709
Toplam	10.028	681	10.709
Net defter değeri	1.093		2.998

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Devlet hakkı gider karşılığı (*)	222.378	320.010
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	53.564	54.218
Dava karşılığı	44.450	27.877
Diğer karşılıklar (**)	223.000	15.878
Toplam	543.392	417.983

(*) Resmi Gazetede yayınlanan 03.09.2020 tarihli Cumhurbaşkanlığı kararı (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.

30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyesinin 205.015 bin TL lik kısmı taahhüt edilen okul bağışlarından oluşmaktadır.

b) Uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	307.667	273.599
Toplam	307.667	273.599

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

	2022	2021
1 Ocak	327.817	193.703
Dönem içerisinde ödenen	(33.977)	(2.662)
Dönem içerisinde giderleşen iskonto etkisi	(13.093)	200
Tahmin ve varsayımlardaki değişikliklerin etkisi	253	713
Dönem içerisindeki ilaveler	80.231	35.684
30 Haziran	361.231	227.638

(*) 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 Haziran 2022 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	22.853	14.558
Personel prim karşılığı	19.749	22.879
Toplam	42.602	37.437

Kullanılmayan izin karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	2022	2021
1 Ocak	14.558	10.059
İlaveler/ (iptaller)	8.295	4.253
30 Haziran	22.853	14.312

ii- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	67.318	42.798
Toplam	67.318	42.798

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.

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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL (1 Temmuz 2021: 8.284,51 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Net iskonto oranı	4,17%	%4,17
Emeklilik olasılığı	94,68%	%93,62

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 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 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	42.798	34.384
Faiz maliyeti	4.547	2.236
Cari hizmet maliyeti	3.671	4.330
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	21.086	3.917
Ödemeler	(4.784)	(1.950)
30 Haziran	67.318	42.917

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 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri 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
2022	(7.727)	9.334	1.775	(1.833)
	İskonto oranı		Ayrılma olasılığı	
	%0,50 artış	%0,50 azalış	%0,50 artış	%0,50 azalış
2021	(4.839)	5.828	1.189	(1.119)

**30 Haziran 2022 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 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. Temyiz incelenmesinde her iki dosya açısından şirket lehine karar verilmiş olup, yargılama karar düzeltme aşamasında devam etmektedir.

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 tarafından Eskişehir 1. İdare Mahkemesi'nin 2020/302 E. ve 2020/350 E. sayılı dosyalarında Eskişehir 1. İdare Mahkemesi'nin her iki kararını da şirketimiz lehine onamıştır.

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.

**30 Haziran 2022 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 projeyle ilgili ikinci bir ÇED Olumlu kararının verilmesi nedeni ile aynı projeyle ilgili iki farklı ÇED Olumlu kararının birlikte uygulanma olanağının bulunmadığı, davalı Bakanlıkça dava konusu ÇED Olumlu kararının zımni 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, müdahil şirketimizin temyiz istemlerinin kısmen kabul kısmen reddine kesin olarak karar verilmiştir.

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 dava konusu işlemin iptaline karar verilmiş olup karara karşı temyiz yoluna başvurulmuştur. Müdahil şirketimizin temyiz istemlerinin reddine kesin olarak karar verilmiştir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 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 yatırım ile 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 yasının 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 Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 21. Hukuk Dairesi 2019/699 E. ve 2019/1189 K. sayılı kararı ile usuli nedenlerle davalıların istinaf başvurusunun yapılmamış sayılmasına karar vermiştir. Bu karara karşı davalılarca temyiz yoluna başvurulmuştur. Yargıtay usuli nedenlerle dosyanın bozulmasına karar vermiştir. Ankara 10. Asliye Ticaret Mahkemesi ek kararı ile davalıların istinaf başvurusunun yapılmamış sayılmasına karar vermiştir. Davalılar kararı istinaf etmiştir. İstinaf 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 açılmış 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 Başsavcılığınca 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 müsaderesine 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. Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi'nin 2021/157 E. sayılı ayrıca tefrik edilen dava dosyasında sanık Cafer Tekin İpek ve Özlem Özdemir'in yargılandığı davada; sanıkların cezalandırılmasına İstinaf kanun yolu açık olmak üzere karar verilmiş olup yargılama süreci devam etmektedir.

vii- Personel davaları ve sözleşmeden doğan alacak davaları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine devam eden personel davaları ve diğer davalar için ayrılan karşılık tutarı 44.450 Bin TL'dir (31 Aralık 2021: 27.877 Bin TL).

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 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

i- Verilen teminatlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in verilen teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	49.648	51.974
-Teminat	49.648	51.974
-İpotek	-	-
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 KapsamınaGirmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	49.648	51.974

ii- Alınan teminatlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in alınan teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Teminat çekleri	1.120.159	872.253
Teminat mektupları	329.863	107.777
Teminat senetleri	127	127
Toplam	1.450.149	980.157

iii- Devlet teşvik ve yardımları

Şirket'in Mastra-Gümüşhane'deki maden işleme tesisindeki çalışanları için Sigorta Primi İşveren Hissesi üzerinden hesaplanan gelir vergisinin %6'sı, 56486 sayılı "Bölgesel Sigorta Primi Teşviki" 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 yararlanmaktadır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

10. Özkaynaklar

a) Sermaye

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 152.500 Bin TL (31 Aralık 2021: 152.500 Bin TL) tutarında ve tamamı ödenmiş olup nominal hisse değeri 1 Kuruş olan 15.250.000.000 adet (31 Aralık 2021: 15.250.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

30 Haziran 2022				31 Aralık 2021	
Özsermaye	Hisse Grubu	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
Toplam		100	152.500	100	152.500
Sermaye düzeltmesi farkları			3.579		3.579
Ödenmiş sermaye			156.079		156.079

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 2021: 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.

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 Haziran 2022 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
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 Haziran 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla hasılat ve satışların maliyetin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Yurtiçi satışlar	2.680.208	1.970.573	1.271.463	1.121.775
Toplam satışlar	2.680.208	1.970.573	1.271.463	1.121.775
Satışların maliyeti	(993.020)	(624.349)	(518.005)	(290.490)
Brüt kar	1.687.188	1.346.224	753.458	831.285

Şirket'in 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla hasılatlarının ürün çeşidine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Külçe altın satışları	2.666.272	1.963.249	1.262.012	1.118.616
Külçe gümüş satışları	13.936	7.324	9.451	3.159
Toplam	2.680.208	1.970.573	1.271.463	1.121.775

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Haziran 2022 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 gelir ve giderler**a- Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

Şirket'in 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Faiz gelirleri	840.064	530.198	526.628	286.154
Kur korumalı mevduat gelirleri	235.912	-	89.085	-
Kur farkı gelirleri	-	253.842	-	74.665
Diğer	8.409	173	272	172
Toplam	1.084.385	784.213	615.985	360.991

b- Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Kur farkı giderleri	3.025	-	31.491	-
Toplam	3.025	-	31.491	-

13. Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler**a- Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	116.347	36.465	64.309	8.962
Diğer	35.605	8.609	23.399	4.158
Toplam	151.952	45.074	87.708	13.120

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

13. Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler (devamı)

b- Esas faaliyetlerden diğer giderler

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Dava karşılık giderleri	16.573	-	16.573	-
Finansal kiralama işlemleri	3.882	2.391	1.816	1.638
Diğer (**)	339.396	4.759	295.043	2.068
Toplam	359.851	7.150	313.432	3.706

(**) 30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyenin 115.027 bin TL'lik kısmı taahhüt edilen okul bağışlarına ilişkin katılan maliyetten, 205.105 bin TL lik kısmı ise söz konusu bağışlar için atılan karşılık kaydından oluşmaktadır.

14. 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.

2022 yılı için geçerli vergi oranı %23'dir (2021: %25).

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. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23'tür. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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 Aralık 2021 tarihinden itibaren, 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile %10 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

14. 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	523.996	1.093.231
Eksi: Peşin ödenmiş vergiler (-)	(308.357)	(674.845)
Ödenecek kurumlar vergisi	215.639	418.386

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıyan vergi gider detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Cari yıl vergi gideri	(460.182)	(467.713)
Ertelenmiş vergi gideri/ (geliri)	26.320	46.918
Toplam vergi gideri	(433.862)	(420.795)

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 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	487.886	97.563	408.445	89.858
Devlet hakkı gider karşılığı	222.378	51.147	320.010	73.602
Stok düzeltmesi	153.763	30.753	-	-
Tahvil itfa edilmiş değer etkisi	44.951	8.990	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	67.318	13.464	42.798	9.401
Dava karşılık giderleri	38.999	7.800	22.426	5.157
İzin karşılığı	22.853	4.571	14.558	3.348
Personel prim karşılığı	19.742	3.948	22.879	5.262
Kiralama işlemleri	5.578	1.114	5.245	1.207
Şüpheli alacak karşılığı	5.318	1.064	5.327	1.226
TFRS 9 karşılığı	2.090	418	5.365	1.234
Toplam ertelenmiş vergi varlığı		220.832		190.295
Ertelenen vergi varlıkları, net		220.832		190.295

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

14. Gelir vergileri (devamı)

Ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	190.295	110.060
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	4.217	901
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	26.320	46.918
30 Haziran	220.832	157.879

Vergi mutabakatı aşağıdaki şekildedir:

	2022	2021
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	2.223.622	1.765.697
Vergi oranı	23%	25%
Vergi oranı üzerinden vergi gideri	511.433	441.424
Farklı vergi oranı etkisi	(4.128)	(16.843)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	83.925	5.412
Ertelenmiş vergiye konu edilmeyen farkların etkisi	(12.269)	6.606
İstisna ve indirimler	(146.705)	(13.388)
Diğer	1.606	(2.416)
Dönem vergi gideri	433.862	420.795

15. 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 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	1.789.760	1.344.902	731.764	682.929
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	11,736	8,819	4,798	4,478
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	1.772.891	1.341.886	723.011	682.746
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 pay başına kazanç	11,626	8,799	4,741	4,477

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

16. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket'in ticari olmayan borç ve alacakları, yıl içerisinde Şirket'in ve ilişkili kuruluşların finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla verilen ve alınan borç ve alacıklardan 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 2022 Haziran ayı cari hesap faizi yıllık %18,51 (30 Haziran 2021: %18,68) 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

Kısa vadeli ilişkili taraf bakiyeleri

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	891.774	-
Koza İpek Holding A.Ş. (1)	187.622	-
ATP Havacılık ve Ticaret A.Ş. (2)	115.878	-
ATP Koza Gıda Tarım Hay. A.Ş. (2)	13.319	-
Diğer (3)	21.796	-
Toplam	1.230.389	-

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	51	1.585
Diğer (3)	258	137
Toplam	309	1.722

Uzun vadeli ilişkili taraf bakiyeleri

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	-	740.211
Koza İpek Holding A.Ş. (1)	-	170.463
ATP Havacılık ve Ticaret A.Ş. (2)	-	89.669
ATP Koza Gıda Tarım Hay. A.Ş. (2)	-	11.008
Diğer (3)	-	21.285
Toplam	-	1.032.636

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

b) İlişkili taraflar ile yapılan işlemler

Şirket'in 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Haziran 2022			1 Ocak - 30 Haziran 2021		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	5.735	-	-	2.833	-	2.645
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.(1)	-	-	2.433	13	-	18
Koza Anadolu Metal A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	423
Koza İpek Holding A.Ş.(2)	-	-	-	850	-	34
Özdemir Antimuan Madenleri A.Ş.(2)	-	-	1.800	-	-	-
Diğer (3)	-	-	886	-	-	62
Toplam	5.735		5.119	3.696	-	3.182

Şirket'in 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri arasında ilişkili taraflara satışları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Haziran 2022			1 Ocak - 30 Haziran 2021		
	Faiz	Hizmet	Diğer	Faiz	Hizmet	Diğer
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	31.387	-	8	26.613	-	14
Koza İpek Holding A.Ş. (1)	15.742	-	121	12.725	-	2.645
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	-	-	8	-	-	-
Koza İpek Sigorta A.Ş. (2)	-	-	9	-	-	-
ATP Koza Gıda Tarım Hay. A.Ş. (2)	1.080	-	-	-	-	-
ATP Havacılık ve Ticaret A.Ş. (2)	961	-	-	-	-	-
Diğer (3)	-	-	774	34	-	-
Toplam	49.170	-	920	39.372	-	2.659

- 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 Haziran 2022 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 5.469 Bin TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır. (1 Ocak – 30 Haziran 2021: 3.063 Bin TL).

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

17. 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 önemli bir alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	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)*	-	654	-	106.630	3.129.860
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	654	-	106.630	3.129.860
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)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	72.527	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	(72.527)	-	-	-
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 Haziran 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 araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 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)	-	205	1.032.636	56.450	8.885.296
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	205	1.032.636	56.450	8.885.296
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)	-	72.705	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(72.705)	-	-	-
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.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**c) Piyasa 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 Haziran 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
Nakit ve nakit benzerleri	5.514	327	1	2
Ticari alacaklar	76	-	3	1
Peşin ödenmiş giderler	29.942	56	385	1.094
Diğer alacaklar	665.546	39.575	272	54
Dönen varlıklar	701.078	39.958	661	1.151
Toplam varlıklar	701.078	39.958	661	1.151
Ticari borçlar	306.535	15.041	2.318	746
Diğer borçlar	91.533	5.491	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	398.068	20.532	2.318	746
Toplam yükümlülükler	398.068	20.532	2.318	746
Net yabancı para pozisyonu	303.010	19.426	(1.657)	405
31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
Nakit ve nakit benzerleri	801.703	61.755	17	1
Ticari alacaklar	399	26	3	1
Peşin ödenmiş giderler	21.734	212	623	564
Diğer alacaklar	514.770	39.286	272	54
Dönen varlıklar	1.338.606	101.279	915	620
Toplam varlıklar	1.338.606	101.279	915	620
Ticari borçlar	90.992	912	4.342	882
Diğer borçlar	71.262	5.491	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	162.254	6.403	4.342	882
Toplam yükümlülükler	162.254	6.403	4.342	882
Net yabancı para pozisyonu	1.176.352	94.876	(3.427)	(262)

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

17. 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 Haziran 2022	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	34.038	(34.038)	34.038	(34.038)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	34.038	(34.038)	34.038	(34.038)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-EUR net varlık / yükümlülüğü	(2.762)	2.762	(2.762)	2.762
5-EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EUR Net etki (4+5)	(2.762)	2.762	(2.762)	2.762
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	824	(824)	824	(824)
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	824	(824)	824	(824)
TOPLAM (3+6+9)	32.100	(32.100)	32.100	(32.100)
31 Aralık 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	139.299	(139.299)	139.299	(139.299)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	139.299	(139.299)	139.299	(139.299)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-EUR net varlık / yükümlülüğü	(4.447)	4.447	(4.447)	4.447
5-EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EUR Net etki (4+5)	(4.447)	4.447	(4.447)	4.447
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	(458)	458	(458)	458
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	(458)	458	(458)	458
TOPLAM (3+6+9)	134.394	(134.394)	134.394	(134.394)

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

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

c) Piyasa riski (devamı)

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.

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.

18. 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 ölçümelerini 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.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık seviye sınıflamaları:

30 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:	-	1.537.175	218.753	1.755.928
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara sınıflanan	-	1.537.175	218.753	1.755.928

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:	-	-	218.753	218.753
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara sınıflanan	-	-	218.753	218.753

19. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

TMSF Fon Kurulu, 1 Temmuz 2022 tarihli ve 2022/304 sayılı kararıyla, Şirket Yönetim Kurulu'nun 30 Haziran 2022 tarihli ve 2022/77 sayılı Şirket kar dağıtımına ilişkin Yönetim Kurulu Kararına istinaden, 2016-2021 yılları arasında kar dağıtımı konusunda gerekli tüm iş ve işlemlerin tabi oldukları mevzuat uyarınca, Şirket Yönetim Kurulu tarafından yerine getirilmesine ve 2016-2021 yıllarına ilişkin 2.676.271.299,60 TL net kar dağıtımının 7 Temmuz 2022 tarihinde yapılmasına 1 Temmuz 2022 itibarıyla karar vermiştir.

Şirket'in ilişkili tarafı olan ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.' den 891.774 bin TL, Koza İpek Holding A.Ş.'den 187.622 bin TL, ATP Havacılık ve Ticaret A.Ş.' den 115.878 bin TL olan alacakları temmettû dağıtımı sonrasında tahsil edilmiştir.

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, Şirket davalı Çevre ve Şehircilik Bakanlığı yanında 2020/763 E. dosyasında müdahildir. Geline aşamada Çanakkale 1. İdare Mahkemesince dava konusu işlemin iptaline karar verilmiş olup karara karşı temyiz yoluna başvurulmuştur. Müdahil olan Şirket'in temyiz istemlerinin reddine kesin olarak karar verilmiştir.

**30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**

20. Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Şirket’in, KGK’nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	680	475
	680	475

21. 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, 2020 ve 2021 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, 1 Mart 2021 ve 1 Mart 2022 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, 2020 ve 2021 yıllarına ait olağan genel kurul toplantıları 10 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.