

# **Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri A.Ş.**

**30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap  
Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal  
Tablolar ve Sınırlı Denetim Raporu**

## İçindekiler

## Sayfa No

|                                                                                                                                                                                                      |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin sınırlı denetim raporu .....                                                                                                                     | 1-2   |
| Özet konsolide finansal durum tablosu.....                                                                                                                                                           | 3-4   |
| Özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....                                                                                                                                   | 5     |
| Özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu .....                                                                                                                                                     | 6     |
| Özet konsolide nakit akış tablosu .....                                                                                                                                                              | 7     |
| Özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı dipnotlar.....                                                                                                                                      | 8-54  |
| Not 1 Grup organizasyonu ve faaliyet konusu .....                                                                                                                                                    | 8-9   |
| Not 2 Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar .....                                                                                                                              | 9-21  |
| Not 3 Bölümlerine göre raporlama .....                                                                                                                                                               | 22-23 |
| Not 4 Nakit ve nakit benzerleri .....                                                                                                                                                                | 24    |
| Not 5 Finansal yatırımlar .....                                                                                                                                                                      | 25    |
| Not 6 Stoklar.....                                                                                                                                                                                   | 25    |
| Not 7 Yatırım amaçlı gayrimenkuller .....                                                                                                                                                            | 26    |
| Not 8 Maddi duran varlıklar .....                                                                                                                                                                    | 27-30 |
| Not 9 Maddi olmayan duran varlıklar .....                                                                                                                                                            | 30-32 |
| Not 10 Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler .....                                                                                                                                         | 32-38 |
| Not 11 Özkaynaklar.....                                                                                                                                                                              | 38-40 |
| Not 12 Hasılat ve satışların maliyeti.....                                                                                                                                                           | 41    |
| Not 13 Yatırım faaliyetlerinden gelirler/ (giderler) .....                                                                                                                                           | 41    |
| Not 14 Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dâhil) .....                                                                                                                       | 42-44 |
| Not 15 Pay başına kazanç .....                                                                                                                                                                       | 45    |
| Not 16 İlişkili taraf açıklamaları .....                                                                                                                                                             | 45-46 |
| Not 17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi .....                                                                                                                            | 47-52 |
| Not 18 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar) .....                                                                   | 53    |
| Not 19 Bilanço tarihinden sonraki olaylar.....                                                                                                                                                       | 53    |
| Not 20 Konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da konsolide finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar ..... | 53-54 |

## ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

### Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

#### Giriş

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Eylül 2020 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide 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 konsolide 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) 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, Grup 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, Grup'un finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekip gerekmediğine yönelik yeterli ve uygun denetim kanıtı tarafımızdan elde edilememiştir.

- 2) 5 No.lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Grup'un 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 (Not 16). Grup'un 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, konsolide finansal tablolarda herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekip gerekmediğine yönelik olarak yeterli ve uygun denetim kanıtı tarafımızdan elde edilememiştir.

### **Diğer Husus**

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu konsolide finansal tablolara ilişkin 27 Şubat 2020 tarihli bağımsız denetim raporunda sınırlı olumlu görüş verilmiştir. Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından incelenmiş ve söz konusu konsolide finansal tablolara ilişkin 8 Kasım 2019 tarihli sınırlı denetim raporunda sınırlı olumlu sonuç verilmiştir.

### **Dikkat Çekilen Husus**

Grup'un 31 Aralık 2016, 2017, 2018 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait bağımsız denetimden geçmiş konsolide 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 ve 27 Şubat 2020 tarihli kararlar ile onaylanmış ve yayınlanmış olduğunu açıklayan 20 no'lu dipnota dikkat çekeriz. 31 Aralık 2015 tarihinde sonra eren yıla ait bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ise TTK 401/4 maddesi hükümlerince Yönetim Kurulu tarafından onaylanmamıştır. Şirket'in 2015, 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarına ait olağan genel kurul toplantıları sınırlı sonucun dayanağı paragrafından belirtilen nedenlerden dolayı yapılamamış ve ilgili dönemlere ait konsolide 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 konsolide 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 Kasım 2020  
Ankara, Türkiye

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

|                                                 |        | Yeniden sınıflanmış<br>(Not 2.7) |                               |
|-------------------------------------------------|--------|----------------------------------|-------------------------------|
|                                                 |        | Sınırlı denetimden<br>geçmiş     | Bağımsız denetimden<br>geçmiş |
| Varlıklar                                       | Notlar | 30 Eylül 2020                    | 31 Aralık 2019                |
| <b>Dönen varlıklar</b>                          |        | <b>6.439.904</b>                 | <b>5.145.373</b>              |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 4      | 5.807.314                        | 4.626.571                     |
| Ticari alacaklar                                |        |                                  |                               |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar |        | 31.446                           | 26.156                        |
| Diğer alacaklar                                 |        |                                  |                               |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |        | 27.072                           | 52.532                        |
| Stoklar                                         | 6      | 508.601                          | 400.304                       |
| Canlı varlıklar                                 |        | 11.129                           | 13.520                        |
| Peşin ödenmiş giderler                          |        | 51.818                           | 23.708                        |
| Diğer dönen varlıklar                           |        | 2.524                            | 2.582                         |
| <b>Duran varlıklar</b>                          |        | <b>1.795.100</b>                 | <b>1.547.528</b>              |
| Finansal yatırımlar                             | 5      | 276.929                          | 317.086                       |
| Diğer alacaklar                                 |        |                                  |                               |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 16     | 121.552                          | 108.880                       |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |        | 1.832                            | 1.757                         |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                   | 7      | 229.085                          | 213.748                       |
| Kullanım hakkı varlıkları                       |        | 12.565                           | 4.506                         |
| Maddi duran varlıklar                           | 8      | 685.675                          | 631.490                       |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   |        |                                  |                               |
| - Şerefiye                                      | 9      | 15.415                           | 15.415                        |
| - Diğer maddi olmayan duran varlıklar           | 9      | 818                              | 1.531                         |
| Peşin ödenmiş giderler                          |        | 228.527                          | 58.473                        |
| Ertelenmiş vergi varlığı                        | 14     | 146.022                          | 149.964                       |
| Diğer duran varlıklar                           |        | 76.680                           | 44.678                        |
| <b>Toplam varlıklar</b>                         |        | <b>8.235.004</b>                 | <b>6.692.901</b>              |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

|                                                                                              |        | Yeniden sınıflanmış<br>(Not 2.7) |                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                              |        | Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş  | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş |
| Kaynaklar                                                                                    | Notlar | 30 Eylül 2020                    | 31 Aralık 2019                   |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                             |        | <b>576.271</b>                   | <b>440.812</b>                   |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                     |        |                                  |                                  |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar                                                             |        | 3.877                            | 3.902                            |
| Ticari borçlar                                                                               |        |                                  |                                  |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                                  |        | 94.454                           | 73.739                           |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                             |        | 18.589                           | 19.821                           |
| Diğer borçlar                                                                                |        |                                  |                                  |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar                                                           | 16     | 1.273                            | 1.658                            |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                                   |        | 17.834                           | 18.020                           |
| Ertelenmiş gelirler                                                                          |        | 662                              | 1.226                            |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                                 | 14     | 145.739                          | 140.752                          |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                      |        |                                  |                                  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                             | 10     | 10.191                           | 10.574                           |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                              | 10     | 281.735                          | 169.820                          |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                              |        | 1.917                            | 1.300                            |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                             |        | <b>225.340</b>                   | <b>187.873</b>                   |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                     |        |                                  |                                  |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar                                                             |        | 10.258                           | 545                              |
| Diğer borçlar                                                                                |        | 42.876                           | 32.619                           |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                      |        |                                  |                                  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                             | 10     | 36.839                           | 29.350                           |
| - Diğer uzun vadeli karşılıklar                                                              | 10     | 135.205                          | 125.359                          |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                                 | 14     | 162                              | -                                |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                           |        | <b>7.433.393</b>                 | <b>6.064.216</b>                 |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>                                                         |        | <b>3.447.314</b>                 | <b>2.877.309</b>                 |
| Ödenmiş sermaye                                                                              | 11     | 388.080                          | 388.080                          |
| Paylara ilişkin primler                                                                      |        | 283                              | 283                              |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler |        |                                  |                                  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu                       |        | (7.295)                          | (7.809)                          |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler    |        |                                  |                                  |
| - GUD kayıp ve kazançları                                                                    |        | -                                | 5.538                            |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                          | 11     | 93.928                           | 93.928                           |
| Geçmiş yıllar karları                                                                        |        | 2.397.289                        | 1.601.251                        |
| Net dönem karı                                                                               |        | 575.029                          | 796.038                          |
| <b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>                                                           |        | <b>3.986.079</b>                 | <b>3.186.907</b>                 |
| <b>Toplam kaynaklar</b>                                                                      |        | <b>8.235.004</b>                 | <b>6.692.901</b>                 |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

|                                                                                                             |               | <i>Sınırlı<br/>denetimden<br/>geçmiş</i> | <i>Sınırlı<br/>denetimden<br/>geçmiş</i> | <i>Sınırlı<br/>denetimden<br/>geçmiş</i> | <i>Sınırlı<br/>denetimden<br/>geçmiş</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                             | <b>Notlar</b> | <b>1 Ocak – 30<br/>Eylül 2020</b>        | <b>1 Ocak – 30<br/>Eylül 2019</b>        | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2020</b>      | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2019</b>      |
| Hasılat                                                                                                     | 12            | 2.366.480                                | 1.958.728                                | 911.272                                  | 839.999                                  |
| Satışların maliyeti (-)                                                                                     | 12            | (804.706)                                | (681.105)                                | (287.316)                                | (257.342)                                |
| <b>Brüt kar</b>                                                                                             |               | <b>1.561.774</b>                         | <b>1.277.623</b>                         | <b>623.956</b>                           | <b>582.657</b>                           |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)                                                                       |               | (78.414)                                 | (47.416)                                 | (27.627)                                 | (19.404)                                 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)                                                                   |               | (6.914)                                  | (6.078)                                  | (3.028)                                  | (2.051)                                  |
| Genel yönetim giderleri (-)                                                                                 |               | (166.611)                                | (119.335)                                | (64.965)                                 | (38.185)                                 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                                          |               | 85.390                                   | 60.798                                   | 139.933                                  | 11.422                                   |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                                                      |               | (70.785)                                 | (57.779)                                 | (116.804)                                | (21.367)                                 |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                                                                   |               | <b>1.324.440</b>                         | <b>1.107.813</b>                         | <b>551.465</b>                           | <b>513.072</b>                           |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                                                           | 13            | 476.312                                  | 497.049                                  | 151.641                                  | 152.239                                  |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)                                                                       | 13            | (3.747)                                  | (3.893)                                  | -                                        | (1.287)                                  |
| <b>Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet karı</b>                                                       |               | <b>1.797.005</b>                         | <b>1.600.969</b>                         | <b>703.106</b>                           | <b>664.024</b>                           |
| Finansman gelirleri                                                                                         |               | -                                        | 3.278                                    | -                                        | -                                        |
| Finansman giderleri (-)                                                                                     |               | (41)                                     | -                                        | (41)                                     | -                                        |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar</b>                                                              |               | <b>1.796.964</b>                         | <b>1.604.247</b>                         | <b>703.065</b>                           | <b>664.024</b>                           |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>                                                                  |               | <b>(422.431)</b>                         | <b>(330.985)</b>                         | <b>(162.029)</b>                         | <b>(146.651)</b>                         |
| - Dönem vergi gelir/gideri                                                                                  | 14            | (416.810)                                | (366.590)                                | (163.381)                                | (151.513)                                |
| - Ertelenmiş vergi gelir/gideri                                                                             | 14            | (5.621)                                  | 35.605                                   | 1.352                                    | 4.862                                    |
| <b>Net dönem karı</b>                                                                                       |               | <b>1.374.533</b>                         | <b>1.273.262</b>                         | <b>541.036</b>                           | <b>517.373</b>                           |
| <b>Diğer kapsamlı gelir ve gider</b>                                                                        |               |                                          |                                          |                                          |                                          |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak</b>                                                        |               | <b>182</b>                               | <b>(3.417)</b>                           | <b>572</b>                               | <b>(2.227)</b>                           |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp)                                                 |               | 227                                      | (3.207)                                  | 714                                      | (1.703)                                  |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp), vergi etkisi                                   |               | (45)                                     | 694                                      | (142)                                    | 380                                      |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)                                                                |               | -                                        | (904)                                    | -                                        | (904)                                    |
| <b>Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası) kar veya zararda yeniden sınıflanacaktır</b>                |               | <b>(5.538)</b>                           | <b>7.556</b>                             | <b>-</b>                                 | <b>(159)</b>                             |
| - GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)                     |               | (7.100)                                  | 9.688                                    | -                                        | (203)                                    |
| - GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi |               | 1.562                                    | (2.132)                                  | -                                        | 44                                       |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                                                                |               | <b>1.369.177</b>                         | <b>1.277.401</b>                         | <b>541.608</b>                           | <b>514.987</b>                           |
| <b>Dönem karının dağılımı</b>                                                                               |               |                                          |                                          |                                          |                                          |
| Kontrol gücü olmayan payları                                                                                |               | 799.504                                  | 698.460                                  | 322.092                                  | 288.926                                  |
| Ana ortaklık payları                                                                                        |               | 575.029                                  | 574.802                                  | 218.944                                  | 228.447                                  |
| <b>Kapsamlı gelirin dağılımı</b>                                                                            |               |                                          |                                          |                                          |                                          |
| Kontrol gücü olmayan payları                                                                                |               | 799.172                                  | 699.364                                  | 321.463                                  | 289.752                                  |
| Ana ortaklık payları                                                                                        |               | 570.005                                  | 578.037                                  | 220.145                                  | 225.235                                  |
| <b>100 Pay başına kazanç</b>                                                                                | <b>15</b>     | <b>1,48</b>                              | <b>1,48</b>                              | <b>0,56</b>                              | <b>0,59</b>                              |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide özkaynak değişim tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

|                                       |                | Kar veya zararda<br>yeniden<br>sınıflandırılmayac<br>ak birikmiş diğer<br>kapsamlı gelirler<br>veya giderler | Kar veya zararda<br>yeniden<br>sınıflandırılacak<br>birikmiş diğer<br>kapsamlı gelirler<br>veya giderler |                                                                                                                          |                                              | Birikmiş karlar          |                      |                                                |                                      |                        |
|---------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|----------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|
|                                       | Sermaye        | Paylara<br>ilişkin<br>primler                                                                                | Çalışanlara<br>sağlanan<br>faydalara ilişkin<br>aktüeryal<br>(kayıp)/kazanç<br>fonu                      | Gerçeğe uygun<br>değer farkı diğer<br>kapsamlı gelire<br>yansıtılan finansal<br>varlıklardan<br>(kayıplar)/<br>kazançlar | Kardan<br>ayrılan<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Geçmiş<br>yıllar karları | Net<br>dönem<br>karı | Ana ortaklığa<br>ait<br>özkaynaklar<br>toplamı | Kontrol<br>gücü<br>olmayan<br>paylar | Özkaynaklar<br>toplamı |
| 1 Ocak 2019 bakiyesi                  | 388.080        | 283                                                                                                          | (3.525)                                                                                                  | -                                                                                                                        | 93.928                                       | 1.142.466                | 458.785              | 2.080.017                                      | 2.208.036                            | 4.288.053              |
| Net dönem karı                        | -              | -                                                                                                            | -                                                                                                        | -                                                                                                                        | -                                            | -                        | 574.802              | 574.802                                        | 698.460                              | 1.273.262              |
| Diğer kapsamlı gelir/ (gider)         | -              | -                                                                                                            | 3.235                                                                                                    | -                                                                                                                        | -                                            | -                        | -                    | 3.235                                          | 904                                  | 4.139                  |
| <b>Toplam kapsamlı gelir/ (gider)</b> | -              | -                                                                                                            | 3.235                                                                                                    | -                                                                                                                        | -                                            | -                        | 574.802              | 578.037                                        | 699.364                              | 1.277.401              |
| Transfer                              | -              | -                                                                                                            | -                                                                                                        | -                                                                                                                        | -                                            | 458.785                  | (458.785)            | -                                              | -                                    | -                      |
| 30 Eylül 2019 bakiyesi                | 388.080        | 283                                                                                                          | (290)                                                                                                    | -                                                                                                                        | 93.928                                       | 1.601.251                | 574.802              | 2.658.054                                      | 2.907.400                            | 5.565.454              |
| <b>1 Ocak 2020 bakiyesi</b>           | <b>388.080</b> | <b>283</b>                                                                                                   | <b>(7.809)</b>                                                                                           | <b>5.538</b>                                                                                                             | <b>93.928</b>                                | <b>1.601.251</b>         | <b>796.038</b>       | <b>2.877.309</b>                               | <b>3.186.907</b>                     | <b>6.064.216</b>       |
| Net dönem karı                        | -              | -                                                                                                            | -                                                                                                        | -                                                                                                                        | -                                            | -                        | 575.029              | 575.029                                        | 799.504                              | 1.374.533              |
| Diğer kapsamlı gelir/ (gider)         | -              | -                                                                                                            | 514                                                                                                      | (5.538)                                                                                                                  | -                                            | -                        | -                    | (5.024)                                        | (332)                                | (5.356)                |
| <b>Toplam kapsamlı gelir/ (gider)</b> | -              | -                                                                                                            | 514                                                                                                      | (5.538)                                                                                                                  | -                                            | -                        | 575.029              | 570.005                                        | 799.172                              | 1.369.177              |
| Transferler                           | -              | -                                                                                                            | -                                                                                                        | -                                                                                                                        | -                                            | 796.038                  | (796.038)            | -                                              | -                                    | -                      |
| <b>30 Eylül 2020 bakiyesi</b>         | <b>388.080</b> | <b>283</b>                                                                                                   | <b>(7.295)</b>                                                                                           | <b>-</b>                                                                                                                 | <b>93.928</b>                                | <b>2.397.289</b>         | <b>575.029</b>       | <b>3.447.314</b>                               | <b>3.986.079</b>                     | <b>7.433.393</b>       |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi****30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait****Özet konsolide nakit akış tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

|                                                                                 |          | Sınırlı<br>denetimden geçmiş<br>Cari dönem<br>1 Ocak –<br>30 Eylül 2020 | Sınırlı denetimden<br>geçmiş<br>Geçmiş dönem<br>1 Ocak –<br>30 Eylül 2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                 | Not      |                                                                         |                                                                           |
| <b>A. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akış</b>                            |          | <b>1.036.643</b>                                                        | <b>912.449</b>                                                            |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>                                        |          | <b>1.374.533</b>                                                        | <b>1.273.262</b>                                                          |
| <b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                         |          |                                                                         |                                                                           |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler                                |          | 180.689                                                                 | 156.022                                                                   |
| Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler           | 8        | 1.767                                                                   | -                                                                         |
| Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                     |          | 495                                                                     | 1.817                                                                     |
| Diğer değer düşüklükleri (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler                     |          | -                                                                       | (4.236)                                                                   |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                              |          |                                                                         |                                                                           |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler      | 10       | 6.156                                                                   | 2.272                                                                     |
| -Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler                 | 10       | 10.851                                                                  | 1.470                                                                     |
| -Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | 10       | 228.909                                                                 | 64.126                                                                    |
| -Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler                           | 10       | 23.532                                                                  | -                                                                         |
| Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler                                    | 14       | 422.431                                                                 | 330.985                                                                   |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler                                           |          | 5.715                                                                   | 6.037                                                                     |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                           | 13       | (364.871)                                                               | (440.900)                                                                 |
| Zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler                                   |          | 93                                                                      | -                                                                         |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler              |          | -                                                                       | 1.134                                                                     |
| <b>Düzeltilmeler toplamı</b>                                                    |          | <b>515.767</b>                                                          | <b>118.727</b>                                                            |
| Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler                               |          | (5.759)                                                                 | (3.714)                                                                   |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler          |          | (128.065)                                                               | (40.178)                                                                  |
| Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler                                     | 6        | (108.297)                                                               | (94.576)                                                                  |
| Canlı varlıklardaki azalış/ (artış)                                             |          | 2.391                                                                   | (1.618)                                                                   |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış                                                |          | (198.164)                                                               | (19.545)                                                                  |
| Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler                                |          | 20.715                                                                  | (3.401)                                                                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış                     |          | (1.232)                                                                 | 1.656                                                                     |
| Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış                                |          | (33.037)                                                                | (4.585)                                                                   |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler           |          | 9.686                                                                   | (5.023)                                                                   |
| Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış)/ artış                                         |          | (564)                                                                   | 1.239                                                                     |
| Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış                             |          | 2.734                                                                   | (3.419)                                                                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler  | 10       | (1.463)                                                                 | 2.128                                                                     |
| Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler                                             |          | (141.531)                                                               | (50.829)                                                                  |
| Vergi ödemeleri                                                                 |          | (271.071)                                                               | (257.675)                                                                 |
| <b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>                              |          | <b>(853.657)</b>                                                        | <b>(479.540)</b>                                                          |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                   |          | <b>143.661</b>                                                          | <b>322.914</b>                                                            |
| Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri                  |          | 237                                                                     | -                                                                         |
| Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları                        | 8        | (224.032)                                                               | (116.140)                                                                 |
| Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları                | 9        | (123)                                                                   | (1.147)                                                                   |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları                | 7        | (20.677)                                                                | (699)                                                                     |
| Alınan faiz                                                                     |          | 364.432                                                                 | 440.900                                                                   |
| Finansal yatırımlardaki azalış                                                  |          | 33.057                                                                  | -                                                                         |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları      |          | (9.233)                                                                 | -                                                                         |
| (-)                                                                             |          |                                                                         |                                                                           |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinde sağlanan/ (kullanılan) net nakit</b>            |          | <b>-</b>                                                                | <b>-</b>                                                                  |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/ artış</b>                       |          | <b>1.180.304</b>                                                        | <b>1.235.363</b>                                                          |
| <b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                     | <b>4</b> | <b>4.599.319</b>                                                        | <b>2.792.343</b>                                                          |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>                                     | <b>4</b> | <b>5.779.623</b>                                                        | <b>4.027.706</b>                                                          |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

### 1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri A.Ş. ("Şirket"), 3 Aralık 1985 tarih ve 1400 no'lu Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanan esas mukavelesi ile kurulmuş olup ana faaliyet konusu her türlü demir, bakır, krom, çelik, bor, çinko, altın, gümüş, antimuan gibi madenlerin çıkarılması, işletilmesi ve elektrik enerjisi, bio enerji üretimidir. Şirket ve 2.3 no'lu dipnotta detayları açıklanan bağlı ortaklıklarının hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır.

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.536 kişidir (31 Aralık 2019: 2.288 kişi)

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlı olup hisselerinin %44,95'i halka açık olarak 5 Şubat 2003 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve oranları Not 10'da açıklanmıştır.

Ülke genelinde başlatılan soruşturmalar kapsamında Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri A.Ş. yönetimine Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden kayyım atanmıştır.

Grup Yönetimi'ne atanan kayyımlara bu tarihten itibaren yönetim organının tüm yetkileri devredilmiş ve yeni yönetim organlarının bu kayyımlarla 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. Bu kapsamda, 22 Eylül 2016 tarihinde söz konusu KHK'nın 19/1 maddesine dayanarak Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri A.Ş.'ye atanmış olan kayyımlara verilen tüm yetkileri sonlandırılarak, Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri A.Ş.'nin TMSF'ye devredilmesine karar verilmiştir.

Grup'un 31 Aralık 2016, 2017, 2018 ve 2019 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 ve 27 Şubat 2020 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. Grup'un 2015, 2016, 2017, 2018 ve 2019 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 yönetiminin, Kayyım heyetine, akabinde 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiş olması ve bu rapor tarihi itibarıyla, Şirket nezdinde Savcılık Makamı, Emniyet Mali Suçlar Şubesi ve SPK tarafından çeşitli inceleme ve çalışmaların devam etmesinden dolayı yapılamamış ve ilgili dönemlere ait finansal tablolar Genel Kurul onayına sunulamamıştır.

Grup'un bağlı ortaklığı Koza Altın İşletmeleri A.Ş., 31 Mart 2014 tarihinde yurt dışında madencilik girişimlerinde bulunmak üzere %100 hissedarı olduğu İngiltere merkezli "Koza Ltd." şirketini kurmuştur. Grup'un 11 Eylül 2015 tarihine dek konsolide ettiği bağlı ortaklığı Koza Ltd. üzerindeki kontrolünün, 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. Grup, 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablosunda, Koza Ltd. kontrol kaybını "Durdurulan Faaliyetlerden Giderler" olarak göstermiştir. Grup, konsolide finansal tablolarında, Koza Ltd.'yi 218.325 Bin TL tutarındaki maliyet bedelinden duran varlıklarda "Finansal Yatırımlar" hesabında sunmuştur.

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

### 1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2015 tarihine kadar konsolide ettiği Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları Bugün Televizyon Radyo ve Perakende A.Ş., Yaşam Televizyon Yayın Hizmetleri A.Ş. ve Koza İpek Basın ve Basım Sanayi ve Ticaret A.Ş., 2016 yılı içerisinde KHK ile ticaret sicil kaydının Re'sen terkin edilmesi nedeniyle iştirakleri Koza Prodüksiyon ve Ticaret A.Ş., Rek-Tur Reklam Pazarlama ve Ticaret Ltd. Şti. ve İpek Online Bilişim Hizmetleri Ltd. Şti. ile birlikte 2016 yılından itibaren konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.

#### Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2020 tarihli özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

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

Özet konsolide finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, TMS ve TFRS'lere göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Söz konusu düzeltmeler genel olarak ertelenmiş vergiler, karşılıklar, maddi duran varlık amortismanlarının ve maddi olmayan duran varlık itfa paylarının ekonomik ömürlerine ve kıst esasına göre ayrılmasından oluşmaktadır.

##### **Yabancı para çevrimi**

###### *Fonksiyonel ve sunum para birimi*

Özet konsolide finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve Grup'un sunum para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

###### *Yabancı para işlem ve bakiyeler*

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

##### **İşletmenin Sürekliliği**

Grup, özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)**

**TFRS'ye Uygunluk Beyanı**

Grup, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Konsolide Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

**2.2 Konsolidasyon esasları**

- (a) Konsolide finansal tablolar aşağıda belirtilen esaslara göre hazırlanan Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- (b) Şirket tarafından kontrol edilen bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide finansal tablolara dahil edilmişlerdir. Kontrol, Şirket'in, yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır;
  - a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse,
  - b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise,
  - c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise.

Konsolidasyon işlemi sırasında, Şirket ve Bağlı Ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynaklar ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.2 Konsolidasyon esasları (devamı)

##### Bağlı ortaklıklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıkların faaliyet konusu ve konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda bağlı ortaklıkların faaliyette bulunduğu faaliyet bölümleri aşağıdaki gibidir:

##### 30 Eylül 2020

| Ünvanı                                                 | Faaliyet konusu              | Faaliyet bölümü |
|--------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|
| ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.                             | İnşaat ve madencilik         | Maden           |
| Koza Altın İşletmeleri A.Ş.                            | Madencilik                   | Maden           |
| Özdemir Antimuan Madenleri A.Ş.                        | Madencilik                   | Maden           |
| ATP Havacılık Ticaret A.Ş.                             | Hava taşımacılığı            | Taşımacılık     |
| ATP Koza Turizm Seyahat Ticaret A.Ş.                   | Turizm ve otel işletmeciliği | Turizm          |
| ATP Koza Gıda Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. | Gıda ve hayvancılık          | Gıda            |
| Konaklı Metal Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.           | Madencilik                   | Maden           |

##### 31 Aralık 2019

| Ünvanı                                                 | Faaliyet konusu              | Faaliyet bölümü |
|--------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|
| ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.                             | İnşaat ve madencilik         | Maden           |
| Koza Altın İşletmeleri A.Ş.                            | Madencilik                   | Maden           |
| Özdemir Antimuan Madenleri A.Ş.                        | Madencilik                   | Maden           |
| ATP Havacılık Ticaret A.Ş.                             | Hava taşımacılığı            | Taşımacılık     |
| ATP Koza Turizm Seyahat Ticaret A.Ş.                   | Turizm ve otel işletmeciliği | Turizm          |
| ATP Koza Gıda Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. | Gıda ve hayvancılık          | Gıda            |
| Konaklı Metal Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.           | Madencilik                   | Maden           |

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.2 Konsolidasyon esasları (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, bağlı ortaklıkların ünvanları, sermayesi ve sermayeleri içinde ana ortaklık ile diğer bağlı ortaklıkların sahip oldukları paylar aşağıdaki gibidir:

#### 30 Eylül 2020

| Ticari Ünvanı                                     | Doğrudan Ortaklık Pay(%) | Etkin Ortaklık Oranı (%) | Kontrol Gücü Olmayanlar (%) |
|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.                        | 99,04                    | 99,04                    | 0,96                        |
| Koza Altın İşletmeleri A.Ş. (*)                   | -                        | 44,58                    | 55,42                       |
| Özdemir Antimuan Madenleri A.Ş.                   | -                        | 99,04                    | 0,96                        |
| ATP Havacılık Ticaret A.Ş.                        | -                        | 98,05                    | 1,95                        |
| ATP Koza Turizm Seyahat Ticaret A.Ş.              | -                        | 99,04                    | 0,96                        |
| ATP Koza Gıda Tarım Hayvancılık San. ve Tic. A.Ş. | -                        | 99,04                    | 0,96                        |
| Konaklı Metal Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.      | 71,19                    | 71,74                    | 28,26                       |
| Koza İpek Tedarik Ticaret A.Ş. (**)               | 28,00                    | 47,61                    | 52,39                       |

#### 31 Aralık 2019

| Ticari Ünvanı                                     | Doğrudan Ortaklık Pay(%) | Etkin Ortaklık Oranı (%) | Kontrol Gücü Olmayanlar (%) |
|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.                        | 99,04                    | 99,04                    | 0,96                        |
| Koza Altın İşletmeleri A.Ş. (*)                   | -                        | 44,58                    | 55,42                       |
| Özdemir Antimuan Madenleri A.Ş.                   | -                        | 99,04                    | 0,96                        |
| ATP Havacılık Ticaret A.Ş.                        | -                        | 98,05                    | 1,95                        |
| ATP Koza Turizm Seyahat Ticaret A.Ş.              | -                        | 99,04                    | 0,96                        |
| ATP Koza Gıda Tarım Hayvancılık San. ve Tic. A.Ş. | -                        | 99,04                    | 0,96                        |
| Konaklı Metal Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.      | 71,19                    | 71,74                    | 28,26                       |
| Koza İpek Tedarik Ticaret A.Ş. (**)               | 28,00                    | 47,61                    | 52,39                       |

(\*) Grup'un etkin ortaklık oranı %50'den az olmakla birlikte, söz konusu şirketin mali ve işletme politikalarını yönetmek için hakimiyet yetkisini kullanmaktadır.

(\*\*) Önemli etki barındırmaması sebebiyle konsolidasyon kapsamına alınmamıştır. Konsolidasyon kapsamına dahil edilmeyen bağlı ortaklığın toplam varlık, ciro ve net dönem karının; konsolide toplam varlık, ciro ve net dönem karına oranı %1 seviyesinin altındadır.

(c) Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal tablolarda "kontrol gücü olmayan paylar" olarak gösterilmektedir.

(d) Grup'un bağlı ortaklarından Koza Altın İşletmeleri A.Ş.'nin ("Koza Altın"), 31 Mart 2014 tarihinde yurt dışında madencilik girişimlerinde bulunmak üzere %100 hissedarı olduğu İngiltere merkezli Koza Ltd.'yi kurmuştur. Grup'un 11 Eylül 2015 tarihine dek konsolide ettiği bağlı ortaklığı Koza Ltd. üzerindeki kontrolünün, söz konusu Şirket'in 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. Grup, konsolide finansal tablolarında, Koza Ltd.'yi 218.325 Bin TL tutarındaki maliyet bedelinden duran varlıklarda "Finansal Yatırımlar" hesabında sunmuştur.

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.2 Konsolidasyon esasları (devamı)**

- (e) Grup'un 31 Aralık 2015 tarihine kadar konsolide ettiği Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları Bugün Televizyon Radyo ve Perakende A.Ş., Yaşam Televizyon Yayın Hizmetleri A.Ş. ve Koza İpek Basın ve Basım Sanayi ve Ticaret A.Ş., 2016 yılı içerisinde KHK ile ticaret sicil kaydının Re'sen terkin edilmesi nedeniyle iştirakleri Koza Prodüksiyon ve Ticaret A.Ş., Rek-Tur Reklam Pazarlama ve Ticaret Ltd. Şti. ve İpek Online Bilişim Hizmetleri Ltd. Şti. ile birlikte 2016 yılından itibaren konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.

**2.3. Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar**

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

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

**2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

**İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)**

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

**i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)**

**TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler - Gösterge Faiz Oranı Reformu**

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

**Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)**

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliğini değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

**Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)**

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

## **Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### **2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

##### **i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)**

##### **Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri) (devamı)**

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri Dipnot 2'de açıklanmıştır. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

##### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

##### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacağı beklenmektedir.

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

**ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)**

**TMS 1 Değişiklikler - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik**

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## **Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

### **2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

##### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

#### **TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### **Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

#### **Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2 - UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16 Değişiklikleri**

Ağustos 2020'de UMSK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için pratik çözüm

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için pratik bir çözüm içerir.

Pratik çözüm, UFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle UMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını kullanan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için UFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.

## **Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

### **2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

##### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)**

##### **Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2 - UFRS 9, UMS 39, UFRS 7, UFRS 4 ve UFRS 16 Değişiklikleri (devamı)**

- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, UMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

### **İlave Açıklamalar**

Değişiklikler UFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## **Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### **2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

##### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)**

#### **Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

### **2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

Özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, Grup 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 konsolide 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.

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

Grup 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 2019 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi, "SRK Consulting" tarafından "JORC" standartları doğrultusunda güncellenmiştir.

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

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.6 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 değişiklik 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.

Grup 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 bir takım varsayımların ve tahminlerin kullanılmasını gerekli kılmaktadır. Altın fiyatlarına istinaden yapılan varsayım ve tahminlerdeki değişiklikler, madenlerin kullanım ömürlerini etkileyebilir ve bununla birlikte gerek şerefiye ve gerekse ilgili varlıkların taşınan değerleri üzerinde düzeltme gerektirebilecek koşullar ortaya çıkabilir.

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

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)**

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

30 Eylül 2020 itibarıyla Grup, indirim oranları, maliyet kabulleri, rehabilitasyona tabi üretim alanları ve rezerv ömürlerindeki değişiklikler nedeniyle karşılık miktarlarını yeniden değerlendirmiştir. Grup, maden rehabilitasyonu karşılığını her yıl değerlendirmektedir. Ödenecek nihai yükümlülüğü etkileyebilecek çok sayıda etken olması nedeniyle maden rehabilitasyonu karşılığını belirlemede önemli tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Bu etkenlerin arasında, rehabilitasyon faaliyetlerinin kapsamı ve maliyetine ilişkin tahminler, teknolojik değişimler, düzenlemelerdeki değişimler, enflasyon oranları ile orantılı olan maliyet artışları ve iskonto oranlarındaki değişiklikler (30 Eylül 2020 - %0,08 31 Aralık 2019 - %2) 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 aktif gelecekte yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktif geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Grup 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) Grup, maden sektöründe faaliyetlerini sürdürdüğünden, yasalardan ve mevzuatlardan kaynaklanan birçok yükümlülüğe maruz kalabilmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla mevcut olan veya gelecekte maruz kalınacak yasal uygulamaların sonuçları, Grup yönetiminin geçmiş tecrübeleri doğrultusunda ve alınan hukuki danışmanlıklar sonucunda, belirli bir oran dâhilinde tahmin edilebilmektedir. Grup aleyhine alınabilecek bir karar veya uygulamanın olumsuz etkileri Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyebilir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkilemesi beklenen herhangi bir yasal risk bulunmamaktadır.
- f) Davalara ilişkin karşılık tutarının tespit edilmesi aşamasında, Yönetim, devam eden davaların Grup aleyhine sonuçlanma olasılığını ve bu davaların Grup aleyhine sonuçlanması durumunda oluşabilecek sonuçların yasal danışmanların değerlendirmelerini göz önünde bulundurmaktadır. Grup yönetimi mevcut sağlanan bilgi doğrultusunda en iyi tahminini yapmaktadır.

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**2.7 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

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

- 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosunda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında muhasebeleştirilen 8.608 TL'lik ödenecek vergi, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlara sınıflandırılmıştır.
- 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosunda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında muhasebeleştirilen 185 TL'lik alınan depozito ve teminatlar, ilişkili olmayan taraflara borçlara sınıflandırılmıştır.
- 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosunda nakit ve nakit benzerleri altında muhasebeleştirilen 86.594 TL'lik bloke mevduat, finansal yatırımlara sınıflandırılmıştır.
- 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosunda ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar altında muhasebeleştirilen 8.868 TL'lik KDV iade alacakları, diğer duran varlıklara sınıflandırılmıştır.
- 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosunda diğer dönen varlıklar altında muhasebeleştirilen 35.310 TL'lik KDV iade alacakları, diğer duran varlıklara sınıflandırılmıştır.
- 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosunda ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar altında muhasebeleştirilen 108.880 TL'lik diğer alacak, ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklara sınıflandırılmıştır.

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait**  
**Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**3. Bölümlerine göre raporlama**

Grup'un 30 Eylül 2020 itibarıyla TFRS 8 uyarınca yaptığı faaliyet bölümlerine göre raporlaması aşağıdaki gibi sunulmuştur:

|                                                        | <b>Maden</b>      | <b>Taşımacılık</b> | <b>Turizm</b>  | <b>Gıda</b>    | <b>Eliminasyon düzeltmeleri</b> | <b>Toplam</b>    |
|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|----------------|---------------------------------|------------------|
| Dönen Varlıklar                                        | 6.841.365         | 7.644              | 5.964          | 46.793         | (461.862)                       | 6.439.904        |
| Duran Varlıklar                                        | 3.162.498         | 232.972            | 140.981        | 18.558         | (1.759.909)                     | 1.795.100        |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                                | <b>10.003.863</b> | <b>240.616</b>     | <b>146.945</b> | <b>65.351</b>  | <b>(2.221.771)</b>              | <b>8.235.004</b> |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler                              | 1.200.915         | 313.504            | 7.738          | 39.627         | (985.513)                       | 576.271          |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler                              | 223.185           | 1.000              | 70             | 1.019          | 66                              | 225.340          |
| Özkaynaklar                                            | 8.579.763         | (73.888)           | 139.137        | 24.705         | (1.236.324)                     | 7.433.393        |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                            | <b>10.003.863</b> | <b>240.616</b>     | <b>146.945</b> | <b>65.351</b>  | <b>(2.221.771)</b>              | <b>8.235.004</b> |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler</b>                          |                   |                    |                |                |                                 |                  |
| Satış Gelirleri                                        | 2.325.357         | 2.009              | -              | 39.114         | -                               | 2.366.480        |
| Satışların Maliyeti (-)                                | (753.654)         | (13.259)           | -              | (37.793)       | -                               | (804.706)        |
| <b>Brüt Kar/Zarar</b>                                  | <b>1.571.703</b>  | <b>(11.250)</b>    | <b>-</b>       | <b>1.321</b>   | <b>-</b>                        | <b>1.561.774</b> |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                  | (78.414)          | -                  | -              | -              | -                               | (78.414)         |
| Pazarlama Giderleri (-)                                | (3.981)           | -                  | -              | (2.933)        | -                               | (6.914)          |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                            | (161.729)         | (241)              | (2.911)        | (2.176)        | 446                             | (166.611)        |
| Esas Faaliyetlerden İçer Gelirler                      | 163.024           | 41.878             | 1.075          | 1.686          | (122.273)                       | 85.390           |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                 | (100.158)         | (78.694)           | (5.515)        | (873)          | 114.455                         | (70.785)         |
| <b>Faaliyet Karı/Zararı</b>                            | <b>1.390.445</b>  | <b>(48.307)</b>    | <b>(7.351)</b> | <b>(2.975)</b> | <b>(7.372)</b>                  | <b>1.324.440</b> |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler (-) net   | 486.084           | 206                | 3.789          | 489            | (18.003)                        | 472.565          |
| Finansman Gelirleri                                    | 6.447             | -                  | -              | -              | (6.447)                         | -                |
| Finansman Giderleri (-)                                | (25.431)          | (3.930)            | (110)          | (2.390)        | 31.820                          | (41)             |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı</b> | <b>1.857.545</b>  | <b>(52.031)</b>    | <b>(3.672)</b> | <b>(4.876)</b> | <b>(2)</b>                      | <b>1.796.964</b> |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/Gideri</b>      | <b>(423.289)</b>  | <b>820</b>         | <b>(598)</b>   | <b>636</b>     | <b>-</b>                        | <b>(422.431)</b> |
| Dönem Vergi Gideri                                     | (416.810)         | -                  | -              | -              | -                               | (416.810)        |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri                         | (6.479)           | 820                | (598)          | 636            | -                               | (5.621)          |
| <b>Dönem Karı/Zararı</b>                               | <b>1.434.256</b>  | <b>(51.211)</b>    | <b>(4.270)</b> | <b>(4.240)</b> | <b>(2)</b>                      | <b>1.374.533</b> |

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**3. Bölümlerine göre raporlama (devamı)**

Grup'un 30 Eylül ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla TFRS 8 uyarınca yaptığı faaliyet bölümlerine göre raporlaması aşağıdaki gibi sunulmuştur:

| 31 Aralık 2019                                             | Maden            | Taşımacılık        | Turizm         | Gıda           | Eliminasyon<br>düzeltmeleri         | Toplam           |
|------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|----------------|----------------|-------------------------------------|------------------|
| Dönen Varlıklar                                            | 5.539.496        | 17.006             | 20.071         | 49.648         | (480.848)                           | 5.145.373        |
| Duran Varlıklar                                            | 2.589.679        | 52.909             | 125.981        | 15.170         | (1.236.211)                         | 1.547.528        |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                                    | <b>8.129.175</b> | <b>69.915</b>      | <b>146.052</b> | <b>64.818</b>  | <b>(1.717.059)</b>                  | <b>6.692.901</b> |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler                                  | 791.346          | 92.397             | 2.597          | 35.046         | (480.574)                           | 440.812          |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler                                  | 186.709          | 222                | 48             | 894            | --                                  | 187.873          |
| Özkaynaklar                                                | 7.151.120        | (22.704)           | 143.407        | 28.878         | (1.236.485)                         | 6.064.216        |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>                                | <b>8.129.175</b> | <b>69.915</b>      | <b>146.052</b> | <b>64.818</b>  | <b>(1.717.059)</b>                  | <b>6.692.901</b> |
| <b>1 Ocak – 30 Eylül 2019</b>                              | <b>Maden</b>     | <b>Taşımacılık</b> | <b>Turizm</b>  | <b>Gıda</b>    | <b>Eliminasyon<br/>düzeltmeleri</b> | <b>Toplam</b>    |
| Sürdürülen faaliyetler                                     |                  |                    |                |                |                                     |                  |
| Satış gelirleri                                            | 1.916.424        | 9.705              | -              | 32.608         | (9)                                 | 1.958.728        |
| Satışların maliyeti (-)                                    | (636.628)        | (16.308)           | -              | (28.169)       | -                                   | (681.105)        |
| <b>Brüt kar/zarar</b>                                      | <b>1.279.796</b> | <b>(6.603)</b>     | <b>-</b>       | <b>4.439</b>   | <b>(9)</b>                          | <b>1.277.623</b> |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)                      | (47.416)         | -                  | -              | -              | -                                   | (47.416)         |
| Pazarlama giderleri (-)                                    | (3.963)          | -                  | -              | (2.115)        | -                                   | (6.078)          |
| Genel yönetim giderleri (-)                                | (115.665)        | (274)              | (2.119)        | (1.878)        | 601                                 | (119.335)        |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                         | 58.782           | 355                | 2.030          | 221            | (590)                               | 60.798           |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                     | (51.566)         | (3.048)            | (3.098)        | (67)           | -                                   | (57.779)         |
| <b>Faaliyet karı/zararı</b>                                | <b>1.119.968</b> | <b>(9.570)</b>     | <b>(3.187)</b> | <b>600</b>     | <b>2</b>                            | <b>1.107.813</b> |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (-)<br>net    | 492.495          | (190)              | 702            | 149            | -                                   | 493.156          |
| Finansman gelirleri                                        | 45.860           | -                  | -              | -              | (42.582)                            | 3.278            |
| Finansman giderleri (-)                                    | (34.637)         | (4.626)            | -              | (3.317)        | 42.580                              |                  |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi<br/>karı/zararı</b> | <b>1.623.686</b> | <b>(14.386)</b>    | <b>(2.485)</b> | <b>(2.568)</b> | <b>-</b>                            | <b>1.604.247</b> |
| Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/gideri                 | (352.753)        | 6.994              | 17.066         | (2.292)        | -                                   | (330.985)        |
| Dönem vergi gideri                                         | (366.590)        | -                  | -              | -              | -                                   | (366.590)        |
| Ertelenmiş vergi geliri/gideri                             | 13.837           | 6.994              | 17.066         | (2.292)        | -                                   | 35.605           |
| <b>Dönem karı/zararı</b>                                   | <b>1.270.933</b> | <b>(7.392)</b>     | <b>14.581</b>  | <b>(4.860)</b> | <b>-</b>                            | <b>1.273.262</b> |

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**4. Nakit ve nakit benzerleri**

|                                                                | <b>30 Eylül 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kasa                                                           | <b>253</b>           | 210                   |
| Banka                                                          |                      |                       |
| - Vadesiz mevduatlar                                           | <b>3.581</b>         | 4.153                 |
| - Vadeli mevduatlar                                            | <b>5.803.324</b>     | 4.622.166             |
| Diğer nakit ve nakit benzerleri                                | <b>156</b>           | 42                    |
| <b>Toplam</b>                                                  | <b>5.807.314</b>     | 4.626.571             |
| Eksi: Faiz tahakkukları                                        | <b>(27.691)</b>      | (27.252)              |
| <b>Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>5.779.623</b>     | 4.599.319             |

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

| <b>Para birimi</b> | <b>Faiz oranı</b> | <b>Vadesi</b> | <b>Döviz tutarı</b> | <b>TL karşılığı</b> |
|--------------------|-------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| TL                 | %11,75 - %13      | 34 - 36 Gün   | <b>5.693.434</b>    | <b>5.693.434</b>    |
| ABD Doları         | %2,00 - %2,15     | 35 Gün        | <b>14.074</b>       | <b>109.890</b>      |
| <b>Toplam</b>      |                   |               |                     | <b>5.803.324</b>    |

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

| <b>Para birimi</b> | <b>Faiz oranı</b> | <b>Vadesi</b> | <b>Döviz tutarı</b> | <b>TL karşılığı</b> |
|--------------------|-------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| TL                 | %7,50-%12,00      | 1-35 Gün      | 3.963.344           | 3.963.344           |
| ABD Doları         | %2,00-%2,10       | 1-35 Gün      | 110.909             | 658.822             |
| <b>Toplam</b>      |                   |               |                     | <b>4.622.166</b>    |

Grup'un 58.506 TL tutarındaki bloke mevduatları, finansal yatırımlar hesabında sunulmuştur (31 Aralık 2019: 86.594 TL).

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 5. Finansal yatırımlar

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

|                                 | 30 Eylül 2020  | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Diğer işletmelerdeki paylar (*) | 218.423        | 218.423        |
| Bloke mevduatlar                | 58.506         | 86.594         |
| Tahvil ve bonolar (**)          | -              | 12.069         |
| <b>Toplam</b>                   | <b>276.929</b> | <b>317.086</b> |

(\*) Grup'un %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 Grup, Koza Ltd. üzerindeki kontrol gücünü kaybetmiş ve Koza Ltd. konsolidasyon kapsamında çıkarılmıştır. Kontrolün sona erdiği tarihten itibaren maliyet bedeli üzerinden konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer ölçümü, Koza Ltd.'deki yasal süreçlerin devam etmesinden kaynaklı belirsizlikler nedeniyle hesaplanamamıştır.

(\*\*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarı ile tahvil ve bonolar ABD Doları cinsinden olup söz konu tahvil ve bonoların ortalama faiz oranı %3,94'tür. 30 Eylül 2020 tarihi itibarı ile tahvil ve bono bulunmamaktadır.

### 6. Stoklar

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir;

|                                                                            | 30 Eylül 2020  | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| İşlenmeye hazır, çıkartılmış cevher kümeleri                               | 186.075        | 117.667        |
| Üretim sürecindeki altın ve gümüş ile altın ve gümüşten oluşan dore barlar | 142.519        | 122.980        |
| Yedek parçalar (*)                                                         | 94.367         | 79.712         |
| Kimyasallar ve işletme malzemeleri                                         | 66.615         | 60.571         |
| Diğer stoklar (**)                                                         | 19.025         | 19.374         |
| <b>Toplam</b>                                                              | <b>508.601</b> | <b>400.304</b> |

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

(\*\*) Diğer stoklar gıda ve konsantre antimuan stoklarından oluşmaktadır.

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 7. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

|                            | 1 Ocak 2020    | İlaveler      | Çıkışlar    | 30 Eylül 2020  |
|----------------------------|----------------|---------------|-------------|----------------|
| <b>Maliyet</b>             |                |               |             |                |
| Daireler                   | 86.415         | 18.500        | -           | 104.915        |
| Yurt binaları              | 29.187         | -             | -           | 29.187         |
| Otel                       | 175.534        | 2.177         | (56)        | 177.655        |
| <b>Toplam</b>              | <b>291.136</b> | <b>20.677</b> | <b>(56)</b> | <b>311.757</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |                |               |             |                |
| Daireler                   | 7.111          | 1.401         | -           | 8.512          |
| Yurt binaları              | 3.568          | 384           | -           | 3.952          |
| Otel                       | 66.709         | 3.555         | (56)        | 70.208         |
| <b>Toplam</b>              | <b>77.388</b>  | <b>5.340</b>  | <b>(56)</b> | <b>82.672</b>  |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>213.748</b> |               |             | <b>229.085</b> |
|                            | 1 Ocak 2019    | İlaveler      | Çıkışlar    | 30 Eylül 2019  |
| <b>Maliyet</b>             |                |               |             |                |
| Daireler                   | 89.978         | -             | -           | 89.978         |
| Yurt binaları              | 25.625         | -             | -           | 25.625         |
| Otel                       | 174.835        | 699           | -           | 175.534        |
| <b>Toplam</b>              | <b>290.438</b> | <b>699</b>    | <b>-</b>    | <b>291.137</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |                |               |             |                |
| Daireler                   | 5.697          | 1.386         | -           | 7.083          |
| Yurt binaları              | 2.686          | 337           | -           | 3.023          |
| Otel                       | 61.836         | 3.660         | -           | 65.496         |
| <b>Toplam</b>              | <b>70.219</b>  | <b>5.383</b>  | <b>-</b>    | <b>75.602</b>  |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>220.219</b> |               |             | <b>215.535</b> |

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin içerisinde yer alan dairelerin 86.415 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 Grup yönetimince, piyasa teamüllerine uygun olarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

Binalar içerisinde yer alan yatırım amaçlı gayrimenkullerin 29.187 Bin TL'si Gümüşhane ve Bergama'da bulunan yurt binalarından oluşmaktadır. Kira sözleşmesi bulunmamaktadır.

Koza Turizm'e ait olan Angel's Otel ve Royal Garden Otel'in kirala kontratı Kapsamında Grup 1 Ocak – 30 Eylül 2020 tarihleri arasında 3.668 Bin TL kira geliri elde etmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2019: 3.971 Bin TL). 30 Eylül 2020 tarihi itibarı ile Grup'un yurtiçindeki gayrimenkulleri üzerinde Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından konulmuş olan şehirler bulunmaktadır.

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**8. Maddi duran varlıklar**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

|                       | <b>30 Eylül 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Maden varlıkları      | 232.325              | 222.055               |
| Diğer sabit kıymetler | 453.350              | 409.435               |
| <b>Toplam</b>         | <b>685.675</b>       | <b>631.490</b>        |

**a) Maden varlıkları**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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.

|                                          | <b>30 Eylül 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Araziler                                 | 29.170               | 27.960                |
| Maden sahası geliştirme maliyeti         | 114.467              | 104.695               |
| Ertelenen maden çıkarma maliyetleri      | 14.111               | 16.646                |
| Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti | 37.864               | 44.791                |
| Satın alınan maden hakları maliyeti      | 36.713               | 27.963                |
| <b>Toplam</b>                            | <b>232.325</b>       | <b>222.055</b>        |

Maden varlıklarının 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

|                                          | <b>1 Ocak 2020</b> | <b>İlaveler</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>30 Eylül 2020</b> |
|------------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| <b>Maliyet</b>                           |                    |                 |                 |                      |
| Araziler                                 | 60.607             | 5.151           | -               | 65.758               |
| Maden sahası geliştirme maliyeti         | 415.548            | 19.737          | -               | 435.285              |
| Ertelenen maden çıkarma maliyetleri      | 246.609            | 15.619          | -               | 262.228              |
| Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti | 184.922            | 57.921          | -               | 242.843              |
| Satın alınan maden hakları maliyeti      | 40.895             | 9.206           | (105)           | 49.996               |
| <b>Toplam</b>                            | <b>948.581</b>     | <b>107.634</b>  | <b>(105)</b>    | <b>1.056.110</b>     |

**Birikmiş amortisman**

|                                          |                |               |          |                |
|------------------------------------------|----------------|---------------|----------|----------------|
| Araziler                                 | 32.647         | 3.941         | -        | 36.588         |
| Maden sahası geliştirme maliyeti         | 310.853        | 9.965         | -        | 320.818        |
| Ertelenen maden çıkarma maliyetleri      | 229.963        | 18.154        | -        | 248.117        |
| Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti | 140.131        | 64.848        | -        | 204.979        |
| Satın alınan maden hakları maliyeti      | 12.932         | 351           | -        | 13.283         |
| <b>Toplam</b>                            | <b>726.526</b> | <b>97.259</b> | <b>-</b> | <b>823.785</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                 | <b>222.055</b> |               |          | <b>232.325</b> |

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**8. Maddi duran varlıklar (devamı)****a) Maden varlıkları (devamı)**

|                                          | 1 Ocak 2019    | İlaveler      | 30 Eylül 2019  |
|------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Maliyet                                  |                |               |                |
| Araziler                                 | 60.321         | 86            | 60.407         |
| Maden sahası geliştirme maliyeti         | 452.889        | 30.818        | 483.707        |
| Ertelenen maden çıkarma maliyetleri      | 223.389        | 18.999        | 242.388        |
| Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti | 142.728        | 29.338        | 172.066        |
| Satın alınan maden hakları maliyeti      | 28.235         | 12.638        | 40.873         |
| <b>Toplam</b>                            | <b>907.562</b> | <b>91.879</b> | <b>999.441</b> |
| Birikmiş amortisman                      |                |               |                |
| Araziler                                 | 27.027         | 4.380         | 31.407         |
| Maden sahası geliştirme maliyeti         | 291.173        | 11.538        | 302.711        |
| Ertelenen maden çıkarma maliyetleri      | 186.388        | 24.331        | 210.719        |
| Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti | 73.095         | 40.787        | 113.882        |
| Satın alınan maden hakları maliyeti      | 12.404         | 410           | 12.814         |
| <b>Toplam</b>                            | <b>590.087</b> | <b>81.446</b> | <b>671.533</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                 | <b>317.475</b> |               | <b>327.908</b> |

Amortisman giderlerinin tümü üretilen malın maliyetine dâhil edilmiştir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maden varlıkları üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

Grup'un 30 Eylül 2020 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan araziler, maden sahası geliştirme maliyeti ve satın alınan maden hakları maliyeti 67.194 TL'dir (30 Eylül 2019: 19.996 TL).

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Sabit kıymetlerin 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

|                                     | <b>1 Ocak 2020</b> | <b>İlaveler</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>30 Eylül 2020</b> |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| <b>Maliyet</b>                      |                    |                 |                 |                      |
| Arazi, yerüstü düzenleri ve binalar | 302.705            | 3.324           | (59)            | 305.970              |
| Tesis, makine ve cihazlar           | 679.128            | 42.446          | (87)            | 721.487              |
| Taşıt araçları                      | 137.661            | 30.596          | (239)           | 168.018              |
| Döşeme ve demirbaşlar               | 60.767             | 5.141           | (99)            | 65.809               |
| Yapılmakta olan yatırımlar (*)      | 12.900             | 34.891          | (1.662)         | 46.129               |
| <b>Toplam</b>                       | <b>1.193.161</b>   | <b>116.398</b>  | <b>(2.146)</b>  | <b>1.307.413</b>     |
| <b>Birikmiş amortisman</b>          |                    |                 |                 |                      |
| Binalar ve yerüstü düzenleri        | 141.818            | 20.446          | (3)             | 162.261              |
| Tesis, makine ve cihazlar           | 512.006            | 30.610          | (8)             | 542.608              |
| Taşıtlar                            | 91.424             | 14.661          | (96)            | 105.989              |
| Döşeme ve demirbaşlar               | 38.478             | 4.774           | (47)            | 43.205               |
| <b>Toplam</b>                       | <b>783.726</b>     | <b>70.491</b>   | <b>(154)</b>    | <b>854.063</b>       |
| <b>Net defter değeri</b>            | <b>409.435</b>     |                 |                 | <b>453.350</b>       |

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

Amortisman giderlerinin 64.642 TL'si (2019: 59.221 TL) satılan malın maliyetine, 5.849 TL'si (2019: 4.394 TL) genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlık üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

30 Eylül 2020 itibarıyla Grup'un sabit kıymetleri ve stokları üzerindeki sigorta tutarı 173.808 TL'dir ( 30 Eylül 2019: 20.667 TL).

Maddi duran varlıklar içerisinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

|                                     | 1 Ocak 2019      | İlaveler      | Çıkışlar     | Transferler | 30 Eylül 2019    |
|-------------------------------------|------------------|---------------|--------------|-------------|------------------|
| Maliyet                             |                  |               |              |             |                  |
| Arazi, yerüstü düzenleri ve binalar | 275.340          | 5.061         | (252)        | 19.938      | 300.087          |
| Tesis, makine ve cihazlar           | 635.449          | 28.958        | (8)          | 1.205       | 665.604          |
| Taşıt araçları                      | 134.135          | 3.932         | (420)        | -           | 137.647          |
| Döşeme ve demirbaşlar               | 53.260           | 5.230         | (47)         | 52          | 58.495           |
| Yapılmakta olan yatırımlar          | 21.271           | 6.800         | -            | (20.782)    | 7.289            |
| <b>Toplam</b>                       | <b>1.119.455</b> | <b>49.981</b> | <b>(727)</b> | <b>413</b>  | <b>1.169.122</b> |
| Birikmiş amortisman                 |                  |               |              |             |                  |
| Binalar ve yerüstü düzenleri        | 116.033          | 16.755        | -            | 652         | 133.440          |
| Tesis, makine ve cihazlar           | 473.660          | 28.057        | -            | -           | 501.717          |
| Taşıtlar                            | 73.392           | 13.699        | (320)        | -           | 86.771           |
| Döşeme ve demirbaşlar               | 31.488           | 5.104         | (40)         | 42          | 36.594           |
| <b>Toplam</b>                       | <b>694.573</b>   | <b>63.615</b> | <b>(360)</b> | <b>694</b>  | <b>758.522</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>            | <b>424.882</b>   |               |              |             | <b>410.600</b>   |

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                              | <b>30 Eylül 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Newmont Altın satın alımından kaynaklanan şerefiye                           | 11.232               | 11.232                |
| Mastra satın alımından kaynaklanan şerefiye                                  | 2.785                | 2.785                 |
| ATP Koza Turizm Seyahat ve Ticaret A.Ş. satın alımından kaynaklanan şerefiye | 1.340                | 1.340                 |
| Diğer                                                                        | 58                   | 58                    |
| <b>Toplam</b>                                                                | <b>15.415</b>        | <b>15.415</b>         |

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**9. Maddi olmayan duran varlıklar**

**b) Şerefiye**

***Newmont Altın'ın satın alımı:***

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

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yönetimin yapmış olduğu altın fiyatına dair tahminler ile jeolojik ve jeokimyasal çalışmalar ve uzman raporları sonucunda önümüzdeki yıllarda söz konusu maden sahalarında yeterli miktarda görünür ve mümkün rezerv çıkma ihtimali kuvvetle muhtemeldir. Söz konusu değerlendirmelerin sonucunda, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Newmont Altın'ın iktisabından kaynaklı şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü beklenmemektedir.

***Mastra Madencilik'in satın alımı:***

Grup, 12 Ağustos 2005 tarihinde, daha önceden %49,57 oranında kurucu hissesine sahip olduğu Mastra Madencilik'in %50,43 oranındaki hissesini Dedeman Holding A.Ş. ve Dedeman Ailesi'nden 3.217 Bin ABD Doları karşılığı olarak 4.241 Bin TL'ye satın almış olup satın alım karşılığı ile elde edilen net aktiflerin gerçeğe uygun değeri arasındaki 2.785 Bin TL tutarındaki fark, şerefiye olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Mastra Madencilik 15 Eylül 2005 tarihi itibarıyla Koza Altın bünyesinde Türk Ticaret Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu paralelinde yasal olarak birleşmiştir.

Satış için gerekli maliyetler sonrası gerçeğe uygun değer üzerinden yapılan değer düşüklüğü testlerinin sonucunda 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Mastra Madencilik'in satın alınması ile oluşan şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Grup, ons bazında altın fiyatının bağımsız bir piyasa verisi olması sebebiyle, değer düşüklüğü testini, ilgili bölgedeki görünür ve mümkün işlenebilir rezerv miktarının güncel piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmiş tutarından bölgedeki maden varlıkları ile diğer maddi ve maddi olmayan varlıkların net defter değerini çıkarıp elde edilen "görünür ve mümkün işlenebilir net rezervin değerini" şerefiyenin taşınan değeriyle karşılaştırarak yapmaktadır.

Görünür ve mümkün işlenebilir net rezervin ilgili yatırımların maliyeti düşüldükten sonraki net değerinin şerefiyenin taşınan değerinden yüksek olmasından ötürü değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**9. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)****c) Diğer maddi olmayan duran varlıklar**

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                           | 1 Ocak 2020   | İlaveler   | 30 Eylül 2020 |
|---------------------------|---------------|------------|---------------|
| <b>Maliyet</b>            |               |            |               |
| Haklar                    | 11.727        | 123        | 11.850        |
| <b>Toplam</b>             | <b>11.727</b> | <b>123</b> | <b>11.850</b> |
| <b>Birikmiş itfa payı</b> |               |            |               |
| Haklar                    | 10.196        | 836        | 11.032        |
| <b>Toplam</b>             | <b>10.196</b> | <b>836</b> | <b>11.032</b> |
| <b>Net defter değeri</b>  | <b>1.531</b>  |            | <b>818</b>    |

|                           | 1 Ocak 2019   | İlaveler     | Çıkışlar    | Transferler  | 30 Eylül 2019 |
|---------------------------|---------------|--------------|-------------|--------------|---------------|
| <b>Maliyet</b>            |               |              |             |              |               |
| Haklar                    | 10.929        | 884          | (18)        | (371)        | 11.424        |
| <b>Toplam</b>             | <b>10.929</b> | <b>884</b>   | <b>(18)</b> | <b>(371)</b> | <b>11.424</b> |
| <b>Birikmiş itfa payı</b> |               |              |             |              |               |
| Haklar                    | 8.446         | 1.981        | (18)        | (652)        | 9.757         |
| <b>Toplam</b>             | <b>8.446</b>  | <b>1.981</b> | <b>(18)</b> | <b>(652)</b> | <b>9.757</b>  |
| <b>Net defter değeri</b>  | <b>2.483</b>  |              |             |              | <b>1.667</b>  |

**10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

**a) Kısa vadeli karşılıklar**

|                                                                           | 30 Eylül 2020  | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Devlet hakkı gider karşılığı                                              | 151.888        | 107.470        |
| Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı | 78.696         | 45.582         |
| Dava karşılığı                                                            | 23.806         | 12.955         |
| Diğer karşılıklar                                                         | 27.345         | 3.813          |
| <b>Toplam</b>                                                             | <b>281.735</b> | <b>169.820</b> |

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)****b) Uzun vadeli karşılıklar (devamı)**

|                                                                           | 30 Eylül 2020  | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı | 135.205        | 125.359        |
| <b>Toplam</b>                                                             | <b>135.205</b> | <b>125.359</b> |

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

|                                                  | 2020           | 2019           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                                    | 170.941        | 133.385        |
| Dönem içerisinde ödenen                          | (27.796)       | (6.888)        |
| Dönem içerisinde giderleşen iskonto etkisi       | 15.085         | 9.101          |
| Dönem içerisinde giderleşen kur etkisi           | 53.750         | 10.094         |
| Tahmin ve varsayımlardaki değişikliklerin etkisi | 6.917          | 13.261         |
| Dönem içerisindeki ilaveler/ (iptaller), net     | (4.996)        | 1.389          |
| <b>30 Eylül</b>                                  | <b>213.901</b> | <b>160.342</b> |

**c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar****i- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar**

|                | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------|---------------|----------------|
| İzin karşılığı | 10.191        | 10.574         |
| <b>Toplam</b>  | <b>10.191</b> | <b>10.574</b>  |

Kullanılmayan izin karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

|                           | 2020          | 2019         |
|---------------------------|---------------|--------------|
| <b>1 Ocak</b>             | 10.574        | 7.272        |
| İlaveler/ (iptaller), net | (383)         | 2.128        |
| <b>30 Eylül</b>           | <b>10.191</b> | <b>9.400</b> |

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait**  
**Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)****c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)****ii- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar**

|                           | <b>30 Eylül 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 36.839               | 29.350                |
| <b>Toplam</b>             | <b>36.839</b>        | <b>29.350</b>         |

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 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,17 TL (1 Temmuz 2019: 6.379,86 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.

|                          | <b>30 Eylül 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| Yıllık net iskonto oranı | %3,70                | %1,29                 |
| Emeklilik olasılığı      | %96,89               | %92,62                |

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

#### c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2020 ve 2019 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                           | 2020          | 2019          |
|---------------------------|---------------|---------------|
| <b>1 Ocak</b>             | 29.350        | 24.250        |
| Faiz maliyeti             | 2.640         | 122           |
| Cari hizmet maliyeti      | 6.539         | 4.872         |
| Aktüeryal kayıp/ (kazanç) | (227)         | 3.153         |
| Ödemeler                  | (1.463)       | (2.458)       |
| <b>30 Eylül</b>           | <b>36.839</b> | <b>29.939</b> |

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

|             | İskonto oranı |              | Ayrılma olasılığı |              |
|-------------|---------------|--------------|-------------------|--------------|
|             | %0,50 artış   | %0,50 azalış | %0,50 artış       | %0,50 azalış |
| <b>2020</b> | (2.157)       | 2.431        | 598               | (538)        |

#### 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 18.06.2020 tarihli ara karar ile davacıların yürütmeyi durdurma talebini reddetmiştir. Yargılama sürmektedir.

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. Bu açıdan yargılama devam etmekte 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.

## **Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

### **10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)**

#### **d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)**

##### **ii- Kaymaz madeni ile ilgili davalar**

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

82567 işletme ruhsat numaralı saha mevkiinde yapılması planlanan 2. Atık Depolama Tesisi projesi hakkında verilen ÇED olumlu kararının iptali ve yürütmesinin durdurulması için Eskişehir 1. İdare Mahkemesi 2020/302 E. sayılı açılan davada davalı Çevre ve Şehircilik Bakanlığı yanında şirketçe müdahil olunmuştur, yargılama sürmektedir.

##### **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.

##### **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. Dosyada 4 Nisan 2018 tarihinde bilirkişi ve mahkeme heyetince keşif incelemesi yapılmıştır. 9 Ağustos 2018 tarihinde mahkeme yürütmenin durdurulmasına karar vermiş olup dava konusu işlemin 28 Eylül 2018 tarihli karar ile iptaline karar verilmiş olup Danıştay'ca temyiz incelemesi sonucunda 05 Mart 2019 tarih 2018/5434 E. ve 2019/1606 K. Sayılı karar ile yerel mahkemenin kararında isabet görmeyerek kararı şirket lehine bozmuştur. Yargılama, İzmir 6. İdare Mahkemesi'nde 2019/574 Esas sayısı üzerinden devam etmektedir. Şirket 3. kapasite artırımı 2009/7 kapsamında aldığı ÇED olumlu raporu ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

##### **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 müdahildir. Yargılama sürmektedir.

##### **iv- Şirket'in yurtdışındaki bağlı ortaklığı 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 01 Eylül 2015 tarihinden itibaren 3095 sayılı yasa'nın 4/a maddesine göre işleyecek faizi ile birlikte davalılardan alınarak Koza Altın İşletmeleri A.Ş.'ye ödenmesine kararın tebliği'den itibaren iki hafta içinde istinaf yolu açık olmak üzere karar verilmiştir. Bu karara karşı, davalılar tarafından istinaf yoluna başvurulmuş olup istinaf mahkemesi olan Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 21. Hukuk Dairesi 2019/699 E. ve 2019/1189 K. Sayılı kararı ile usuli nedenle davalıların istinaf başvurunun yapılmamış sayılmasına karar vermiştir. Bu karara karşı davalılarca temyiz yoluna başvurulmuş olup temyiz süreci devam etmektedir.

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

#### d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

##### v- Eski yöneticilere açılan sorumluluk davaları

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

##### vi- Personel davaları ve sözleşmeden doğan alacak davaları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine devam eden personel davaları ve diğer davalar için ayrılan karşılık tutarı 23.806 Bin TL'dir (31 Aralık 2019: 12.955 Bin TL).

##### vii- Diğer hukuki süreçler

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

#### e) Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler

##### i- Verilen teminatlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un verilen teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                       | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                                                   | 52.293        | 41.721         |
| - <i>Teminat</i>                                                                                                                      | 52.293        | 41.721         |
| - <i>İpotek</i>                                                                                                                       | -             | -              |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                  | -             | -              |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -             | -              |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı                                                                                              | -             | -              |
| i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                             | -             | -              |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                            | -             | -              |
| iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                             | -             | -              |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         | <b>52.293</b> | <b>41.721</b>  |

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

#### e) Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler (devamı)

##### ii- Alınan teminatlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un alınan teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                    | 30 Eylül 2020  | 31 Aralık 2019 |
|--------------------|----------------|----------------|
| Teminat senetleri  | 30.575         | 27.821         |
| Teminat çekleri    | 420.733        | 323.865        |
| Teminat mektupları | 84.783         | 139.331        |
| <b>Toplam</b>      | <b>536.091</b> | <b>491.017</b> |

##### iii- Devlet teşvik ve yardımları

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

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

Himmetdede işletmesi için 8 Mayıs 2018 tarihinde teşvik belgesi alınmıştır. Söz konusu belge 21 Aralık 2017 tarihinden itibaren 3 yıl sürelidir.

### 11. Özkaynaklar

#### a) Sermaye

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un ödenmiş sermayesi 388.080 TL (31 Aralık 2019: 388.080 TL) tutarında ve tamamı ödenmiş olup nominal hisse değeri 1 Kuruş olan 38.808.000.000 adet (31 Aralık 2019: 38.808.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 600.00 TL'dir. (31 Aralık 2019: 600.000 TL)

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Şubat 2012 tarih ve 5/10 numaralı Anonim Ortaklıkların Sermaye Artırımı dolayısıyla ihraç edecekleri payların Kayda Alınmasına ilişkin belge gereğince 2 Şubat 2012 tarihinde Ankara Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde tescil işlemi yapılarak 600.000 Bin TL'lik kayıtlı sermaye tavanı içerisinde çıkarılmış sermayesini 194.040 Bin TL'den 388.080 Bin TL'ye artırmıştır.

Sermayeye sahip ortakların dökümü aşağıdaki gibidir:

|                        | 30 Eylül 2020 |                | 31 Aralık 2019 |                |
|------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Özsermaye              | Hisse Oranı   | Pay tutarı     | Hisse Oranı    | Pay tutarı     |
| Koza İpek Holding A.Ş. | 52,25         | 202.772        | 52,25          | 202.772        |
| Halka arz              | 44,95         | 174.446        | 44,95          | 174.446        |
| Diğer                  | 2,8           | 10.862         | 2,80           | 10.862         |
| <b>Ödenmiş sermaye</b> | <b>100</b>    | <b>388.080</b> | <b>100</b>     | <b>388.080</b> |

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 11. Özkaynaklar (devamı)

#### a) Sermaye (devamı)

Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıdaki gibidir:

| Grup | Nama/Hamiline | Nominal Değeri | İmtiyaz Türü (*) |
|------|---------------|----------------|------------------|
| A    | Nama          | 48.510         | 3-4              |
| B    | Hamiline      | 145.530        | 3                |
| C    | Hamiline      | 194.040        | -                |

(\*) İmtiyaz türü:

1. Kar payı imtiyazı
2. Oy imtiyazı
3. Yönetim kurulu seçiminde imtiyaz
4. Denetim kurulu seçiminde imtiyaz
5. Yeni pay alma imtiyazı hisse devri vb. kısıtlamalar
6. Diğer imtiyazlar

Nama yazılı (A) ve (B) grubu hisselerin başkaca bir imtiyazı bulunmamaktadır. Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Grup'a 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'ye 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) ve (B) hisse gruplarının imtiyazları kullanılamamaktadır. Paylara ilişkin primler hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II/19.1 No'lu "Kar Payı Tebliği"ne göre yaparlar.

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

- Sermaye şirketleri, 30 Eylül 2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem karının yalnızca yüzde 25'ine kadarının nakden dağıtımına karar verebileceklerdir. Geçmiş yıl karları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemeyecektir. Söz konusu sınırlama, Türk Ticaret Kanunu'nun 462'nci maddesi uyarınca iç kaynaklardan yapılacak sermaye artırımında uygulanmayacaktır.
- Sermaye şirketlerinde genel kurul tarafından yönetim organına 30 Eylül 2020 tarihine kadar kar payı avans yetkisi verilemeyecektir. Genel kurulca yönetim organına kar payı avansı dağıtım yetkisi verilmişse, avans ödemeleri 30 Eylül 2020 tarihine kadar ertelenecektir.
- Türk Ticaret Kanunu'nun geçici 13. maddesinin yürürlüğe girdiği 17 Nisan 2020 tarihinden önce kar payı dağıtım kararı alınmış ve henüz pay sahiplerine ödeme yapılmamışsa ya da kısmi ödeme yapılmışsa, 2019 yılı dönem net karının %25'i aşan ödemeler ile hesap döneminde zarar edilmiş olmasına karşın serbest yedek akçelerden dağıtım kararı alınmışsa henüz ödenmemiş kısma ilişkin tüm ödemeler 30 Eylül 2020 tarihine kadar ertelenecektir. Ertelenen ödemelere ilişkin olarak faiz tahakkuk ettirilmeyecektir.

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**11. Özkaynaklar (devamı)**

**a) Sermaye (devamı)**

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

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr 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.

**b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler**

Grup'un kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

|                                     | <b>30 Eylül 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 93.928               | 93.928                |
| <b>Toplam</b>                       | <b>93.928</b>        | <b>93.928</b>         |

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, Grup'un 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.

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait**  
**Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**12. Hasılat ve satışların maliyeti**

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemleri itibarıyla hasılat ve satışların maliyetin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                       | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2019</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2019</b> |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Yurtiçi satışlar                      | 2.348.802                         | 1.939.710                         | 906.695                             | 834.663                             |
| Yurtdışı satışlar                     | 16.708                            | 17.751                            | 3.984                               | 4.935                               |
| Diğer satışlar                        | 1.689                             | 2.105                             | 810                                 | 873                                 |
| <b>Toplam satışlar</b>                | <b>2.367.199</b>                  | <b>1.959.566</b>                  | <b>911.489</b>                      | <b>840.471</b>                      |
| Satıştan iadeler                      | (679)                             | (790)                             | (217)                               | (472)                               |
| Satış iskontoları ve diğer indirimler | (40)                              | (48)                              | -                                   | -                                   |
| <b>Net satışlar</b>                   | <b>2.366.480</b>                  | <b>1.958.728</b>                  | <b>911.272</b>                      | <b>839.999</b>                      |
| <b>Satışların maliyeti</b>            | <b>(804.706)</b>                  | <b>(681.105)</b>                  | <b>(287.316)</b>                    | <b>(257.342)</b>                    |
| <b>Brüt kar</b>                       | <b>1.561.774</b>                  | <b>1.277.623</b>                  | <b>623.956</b>                      | <b>582.657</b>                      |

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemleri itibarıyla hasılatlarının ürün çeşidine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                       | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2019</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2019</b> |
|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Külçe altın satışları | 2.299.664                         | 1.889.218                         | 888.659                             | 816.913                             |
| Külçe gümüş satışları | 10.973                            | 9.457                             | 4.944                               | 4.945                               |
| Diğer                 | 56.562                            | 60.891                            | 17.886                              | 18.613                              |
| <b>Toplam</b>         | <b>2.367.199</b>                  | <b>1.959.566</b>                  | <b>911.489</b>                      | <b>840.471</b>                      |

**13. Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)****a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

|                     | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2019</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2019</b> |
|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Faiz gelirleri      | 364.871                           | 440.900                           | 136.209                             | 161.970                             |
| Kur farkı gelirleri | 107.405                           | 50.138                            | 14.091                              | (11.250)                            |
| Diğer               | 4.036                             | 6.011                             | 1.341                               | 1.519                               |
| <b>Toplam</b>       | <b>476.312</b>                    | <b>497.049</b>                    | <b>151.641</b>                      | <b>152.239</b>                      |

**b) Yatırım faaliyetlerinden giderler**

|                              | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2019</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2019</b> |
|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Finansal varlık satış zararı | 3.747                             | -                                 | -                                   | -                                   |
| Diğer                        | -                                 | 3.893                             | -                                   | 1.287                               |
| <b>Toplam</b>                | <b>3.747</b>                      | <b>3.893</b>                      | <b>-</b>                            | <b>1.287</b>                        |

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**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.

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (2019: %22).

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. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 14. Gelir vergileri (devamı)

#### Gelir Vergisi Stopajı

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

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

|                                  | 30 Eylül 2020  | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı       | 416.810        | 523.986        |
| Peşin ödenmiş vergiler (-)       | (271.071)      | (383.234)      |
| <b>Ödenecek kurumlar vergisi</b> | <b>145.739</b> | <b>140.752</b> |

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla konsolide gelir tablosuna yansıyan vergi gider detayı aşağıdaki gibidir:

|                                   | 30 Eylül 2020    | 30 Eylül 2019    |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Kurumlar vergisi gideri           | (416.810)        | (366.590)        |
| Ertelenmiş vergi gideri/ (geliri) | (5.621)          | 35.605           |
| <b>Toplam vergi gideri</b>        | <b>(422.431)</b> | <b>(330.985)</b> |

#### Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış özet konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan özet konsolide 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. (31 Aralık 2019: %22).

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**14. Gelir vergileri (devamı)****Ertelenmiş vergiler**

|                                        | 30 Eylül 2020            |                  | 31 Aralık 2019           |                  |
|----------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
|                                        | Kümülatif geçici farklar | Ertelenmiş vergi | Kümülatif geçici farklar | Ertelenmiş vergi |
| Yatırım teşvikleri                     | -                        | -                | 24.539                   | 24.539           |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 423.292                  | 84.658           | 311.694                  | 68.573           |
| Kıdem tazminatı karşılığı              | 36.839                   | 7.368            | 28.758                   | 6.327            |
| Devlet hakkı gider karşılığı           | 151.888                  | 30.378           | 107.470                  | 23.643           |
| Şüpheli alacaklar karşılığı            | 90.928                   | 18.186           | 57.559                   | 12.663           |
| İzin karşılığı                         | 10.191                   | 2.038            | 10.576                   | 2.327            |
| Dava karşılıkları                      | 13.368                   | 2.674            | 12.953                   | 2.850            |
| Gider tahakkukları                     | 1.007                    | 201              | 27.356                   | 6.018            |
| Diğer                                  | 1.784                    | 357              | 13.747                   | 3.024            |
| Ertelenen vergi varlıkları             |                          | <b>146.022</b>   |                          | 149.964          |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri         |                          | <b>(162)</b>     |                          | --               |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları, net</b> |                          | <b>145.860</b>   |                          | 149.964          |

Ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                              | 2020           | 2019    |
|----------------------------------------------|----------------|---------|
| <b>1 Ocak</b>                                | 149.964        | 102.564 |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen | (5.621)        | 35.605  |
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen   | 1.517          | (1.491) |
| <b>30 Eylül</b>                              | <b>145.860</b> | 136.678 |

Vergi mutabakatı aşağıdaki şekildedir:

|                                                    | 2020             | 2019      |
|----------------------------------------------------|------------------|-----------|
| <b>Vergi karşılığı öncesi dönem karı</b>           | <b>1.796.964</b> | 1.604.247 |
| Vergi oranı                                        | %22              | %22       |
| Vergi oranı üzerinden vergi gideri                 | 395.332          | 352.934   |
| Muhasebeleştirilen yatırım teşvik indirimi         | (6.600)          | (16.439)  |
| Farklı vergi oranı etkisi                          | 13.840           | -         |
| Ertelenmiş vergiye konu edilmeyen farkların etkisi | 8.981            | -         |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler                   | 3.962            | 1.854     |
| Üzerinden vergi hesaplanmayan mali zararlar        | 7.026            | -         |
| Diğer                                              | (110)            | (7.364)   |
| <b>Kurumlar vergisi karşılığı</b>                  | <b>422.431</b>   | 330.985   |

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

### 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.

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

|                                                                       | <b>1 Ocak - 30<br/>Eylül 2020</b> | 1 Ocak - 30<br>Eylül 2019 | 1 Temmuz – 30<br>Eylül 2020 | 1 Temmuz – 30<br>Eylül 2019 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ana ortaklığa ait net kar                                             | <b>575.029</b>                    | 574.802                   | 218.944                     | 228.447                     |
| Çıkarılmış kurucu hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi               | 38.808.000.000                    | 38.808.000.000            | 38.808.000.000              | 38.808.000.000              |
| <b>100 Pay başına kazanç</b>                                          | <b>1,48</b>                       | 1,48                      | 0,56                        | 0,59                        |
| Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir                   | 570.005                           | 578.037                   | 220.145                     | 225.235                     |
| <b>Toplam kapsamlı gelirden elde edilen<br/>100 pay başına kazanç</b> | <b>1,47</b>                       | 1,49                      | 0,57                        | 0,58                        |

### 16. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

Grup’un ticari olmayan borç ve alacakları, yıl içerisinde Grup’un ve ilişkili kuruluşların finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla verilen ve alınan borç ve alacaklardan oluşmaktadır. Ticari olmayan borç ve alacaklar belirli bir vadeye bağlı olmayıp, Grup dönem sonlarında ilgili borç ve alacaklara, Grup 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 2020 Eylül ayı cari hesap faizi yıllık %10,39 (30 Eylül 2019: %14,78) 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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### a) İlişkili taraf bakiyeleri

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

|                           | 30 Eylül 2020  | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Koza İpek Holding A.Ş.(1) | 118.998        | 105.102        |
| Diğer (3)                 | 2.554          | 3.778          |
| <b>Toplam</b>             | <b>121.552</b> | <b>108.880</b> |

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçları aşağıdaki gibidir:

|                                                          | 30 Eylül 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş.(1) | 231           | 125            |
| Koza İpek Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)           | 26            | 262            |
| Diğer (3)                                                | 1.016         | 1.271          |
| <b>Toplam</b>                                            | <b>1.273</b>  | <b>1.658</b>   |

#### b) İlişkili taraflar ile yapılan işlemler

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir;

|                                                           | 1 Ocak - 30 Eylül 2020 |       |       | 1 Ocak - 30 Eylül 2019 |        |       |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|-------|-------|------------------------|--------|-------|
|                                                           | Faiz                   | Kira  | Diğer | Faiz                   | Hizmet | Diğer |
| İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (1) | -                      | 3.421 | 194   | 4.044                  | -      | 187   |
| Koza İpek Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)            | -                      | -     | 3.169 | -                      | 2.483  | 192   |
| Diğer (3)                                                 | -                      | -     | 717   | -                      | 2.107  | 320   |
| <b>Toplam</b>                                             | -                      | 3.421 | 4.080 | 4.044                  | 4.590  | 699   |

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri arasında ilişkili taraflara satışları aşağıdaki gibidir;

|                            | 1 Ocak - 30 Eylül 2020 |        |           | 1 Ocak - 30 Eylül 2019 |        |           |
|----------------------------|------------------------|--------|-----------|------------------------|--------|-----------|
|                            | Faiz                   | Hizmet | Diğer     | Faiz                   | Hizmet | Diğer     |
| Koza İpek Holding A.Ş. (1) | 8.317                  | -      | 65        | 12.699                 | -      | 39        |
| Diğer (3)                  | -                      | -      | 29        | -                      | -      | 16        |
| <b>Toplam</b>              | <b>8.317</b>           | -      | <b>94</b> | <b>12.699</b>          | -      | <b>55</b> |

- c) **Üst yönetime sağlanan menfaatler;** Grup'un üst düzey yöneticileri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların tamamı ücret ve ikramiye gibi kısa vadeli faydaları içermektedir. 1 Ocak - 30 Eylül 2020 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 7.323 Bin TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2019: 5.090 Bin TL).

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**

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

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Risklerin yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmaktadır.

Finansal risklerin yönetim politikası Grup'un 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. Grup'un Riskin Erken Saptanması Komitesi bulunmamaktadır.

Grup'un finansal riskleri yönetmek için belirlemesi gereken amaçlar şu şekilde özetlenebilir:

- Grup'un 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.

Grup'un 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 Grup'a finansal bir kayıp oluşturma riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, konsolide finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Beklenen kredi zararını ölçmek için, öncelikle Grup ticari alacaklarını ve sözleşme varlıklarını vadeleri ve kredi riski karakterleri dikkate alarak gruplandırmıştır. Geçmiş kredi zarar deneyimleri, mevcut koşullar ve ileriye yönelik makroekonomik göstergeler kullanılarak gruplandırılan her bir ticari alacak ve sözleşme varlığı sınıfı için beklenen kredi zararı oranı hesaplanmış ve belirlenen oran ile ticari alacak ve sözleşme varlığı toplamı çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

Grup, 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 gerçekleştirilmektedir. Yapılan satışların vadesiz olarak yapılmasından ve müşterinin kurumsal olmasından ötürü, geçmiş tecrübeleri de göz önünde bulundurarak, Grup söz konusu alacak riskini etkin bir şekilde yönetmektedir.

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****a) Kredi riski (devamı)**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizi aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2020                                                                                                                                   | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             | Nakit ve nakit benzerleri |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|---------------------------|
|                                                                                                                                                 | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf | Bankalardaki mevduat      |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)*</b>                                                                   | -                | 31.446      | 121.552         | 28.904      | 5.806.905                 |
| <i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>                                                                                | -                | -           | -               | -           | -                         |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                     | -                | -           | -               | -           | -                         |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | 31.446      | 121.552         | 28.904      | 5.806.905                 |
| 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 (-)                                                                                                                             | -                | 76.234      | -               | -           | -                         |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.                                                                                         | -                | (76.234)    | -               | -           | -                         |
| 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 Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****a) Kredi riski (devamı)**

| 31 Aralık 2019                                                                                                                                               | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             | Nakit ve nakit<br>benzerleri |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|------------------------------|
|                                                                                                                                                              | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf | Bankalardaki<br>mevduat      |
| Raporlama tarihi itibarıyla<br>maruz kalınan azami kredi<br>riski (A+B+C+D+E)*                                                                               | -                | 26.156      | 108.880         | 63.157      | 4.626.319                    |
| Azami riskin teminat, vs ile<br>güvence altına alınmış kısmı                                                                                                 | -                | -           | -               | -           | -                            |
| A. Vadesi geçmemiş ya da<br>değer düşüklüğüne<br>uğramamış finansal varlıkların<br>net defter değeri                                                         | -                | 26.156      | 108.880         | 63.157      | 4.626.319                    |
| B. Koşulları yeniden<br>görülmüş bulunan aksi<br>takdirde vadesi geçmiş veya<br>değer düşüklüğüne uğramış<br>sayılacak finansal varlıkların<br>defter değeri | -                | -           | -               | -           | -                            |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer<br>düşüklüğüne uğramamış<br>varlıkların net defter değeri                                                                       | -                | -           | -               | -           | -                            |
| D. Değer düşüklüğüne<br>uğrayan varlıkların net defter<br>değerleri                                                                                          | -                | -           | -               | -           | -                            |
| Vadesi geçmiş (brüt defter<br>değeri)                                                                                                                        | -                | -           | -               | -           | -                            |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                          | -                | 71.259      | -               | -           | -                            |
| Net değer teminat, vs ile<br>güvence altına alınmış kısım.                                                                                                   | -                | (71.259)    | -               | -           | -                            |
| Vadesi gelmemiş (brüt defter<br>değeri)                                                                                                                      | -                | -           | -               | -           | -                            |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                          | -                | -           | -               | -           | -                            |
| Net değer teminat, vs ile<br>güvence altına alınmış kısım.                                                                                                   | -                | -           | -               | -           | -                            |
| E. Finansal durum tablosu dışı<br>kredi riski içeren unsurlar                                                                                                | -                | -           | -               | -           | -                            |

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

**c) Piyasa riski**

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup'un 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.

**Döviz kuru riski**

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

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide 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)**

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

| <b>30 Eylül 2020</b>              | <b>TL Karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Euro</b>  | <b>Gbp</b> |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|--------------|------------|
| Nakit ve nakit benzerleri         | 111.253             | 14.096            | 125          | 5          |
| Ticari alacaklar                  | 14.347              | 1.275             | 480          | 1          |
| Diğer alacaklar                   | 6.481               | 745               | 9            | 58         |
| Peşin ödenmiş giderler            | 13.606              | 580               | 801          | 176        |
| Dönen varlıklar                   | 145.687             | 16.696            | 1.415        | 240        |
| <b>Toplam varlıklar</b>           | <b>145.687</b>      | <b>16.696</b>     | <b>1.415</b> | <b>240</b> |
| Ticari borçlar                    | 16.744              | 690               | 1.187        | 52         |
| Diğer borçlar                     | 42.952              | 5.501             | -            | -          |
| Kısa vadeli yükümlülükler         | 59.696              | 6.191             | 1.187        | 52         |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>       | <b>59.696</b>       | <b>6.191</b>      | <b>1.187</b> | <b>52</b>  |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b> | <b>85.991</b>       | <b>10.505</b>     | <b>228</b>   | <b>188</b> |

| <b>31 Aralık 2019</b>             | <b>TL Karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Euro</b>  | <b>Gbp</b> |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|--------------|------------|
| Nakit ve nakit benzerleri         | 661.181             | 110.809           | 15           | 367        |
| Diğer alacaklar                   | 58.383              | 9.525             | 271          | -          |
| Peşin ödenmiş giderler            | 2.302               | 79                | 272          | 3          |
| Dönen varlıklar                   | 721.866             | 120.413           | 558          | 370        |
| <b>Toplam varlıklar</b>           | <b>721.866</b>      | <b>120.413</b>    | <b>558</b>   | <b>370</b> |
| Ticari borçlar                    | 10.164              | 166               | 1.311        | 59         |
| Diğer borçlar                     | 85                  | 12                | 2            | -          |
| Kısa vadeli yükümlülükler         | 10.249              | 178               | 1.313        | 59         |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>       | <b>10.249</b>       | <b>178</b>        | <b>1.313</b> | <b>59</b>  |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b> | <b>711.617</b>      | <b>120.235</b>    | <b>(755)</b> | <b>311</b> |

**Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi**

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide 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)**Duyarlılık analizi:

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

Aşağıdaki tablo Grup'un 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 artış ifade eder.

| 30 Eylül 2020                                                         | Kar / Zarar                        |                                           | Özkaynaklar                              |                                           |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                                       | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde |                                    |                                           |                                          |                                           |
| 1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                                 | 8.202                              | (8.202)                                   | 8.202                                    | (8.202)                                   |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                              | -                                  | -                                         | -                                        | -                                         |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2)                                           | 8.202                              | (8.202)                                   | 8.202                                    | (8.202)                                   |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde      |                                    |                                           |                                          |                                           |
| 4-EUR net varlık / yükümlülüğü                                        | 208                                | (208)                                     | 208                                      | (208)                                     |
| 5-EUR riskinden korunan kısım (-)                                     | -                                  | -                                         | -                                        | -                                         |
| 6-EUR Net etki (4+5)                                                  | 208                                | (208)                                     | 208                                      | (208)                                     |
| GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde       |                                    |                                           |                                          |                                           |
| 7-GBP net varlık / yükümlülüğü                                        | 189                                | (189)                                     | 189                                      | (189)                                     |
| 8-GBP riskinden korunan kısım (-)                                     | -                                  | -                                         | -                                        | -                                         |
| 9-GBP Net etki (7+8)                                                  | 189                                | (189)                                     | 189                                      | (189)                                     |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                                 | <b>8.599</b>                       | <b>(8.599)</b>                            | <b>8.599</b>                             | <b>(8.599)</b>                            |

| 31 Aralık 2019                                                        | Kar / Zarar                        |                                           | Özkaynaklar                              |                                           |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                                       | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde |                                    |                                           |                                          |                                           |
| 1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                                 | 71.422                             | (71.422)                                  | 71.422                                   | (71.422)                                  |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                              | -                                  | -                                         | -                                        | -                                         |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2)                                           | 71.422                             | (71.422)                                  | 71.422                                   | (71.422)                                  |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde      |                                    |                                           |                                          |                                           |
| 4-EUR net varlık / yükümlülüğü                                        | (502)                              | 502                                       | (502)                                    | 502                                       |
| 5-EUR riskinden korunan kısım (-)                                     | -                                  | -                                         | -                                        | -                                         |
| 6-EUR Net etki (4+5)                                                  | (502)                              | 502                                       | (502)                                    | 502                                       |
| GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde       |                                    |                                           |                                          |                                           |
| 7-GBP net varlık / yükümlülüğü                                        | 242                                | (242)                                     | 242                                      | (242)                                     |
| 8-GBP riskinden korunan kısım (-)                                     | -                                  | -                                         | -                                        | -                                         |
| 9-GBP Net etki (7+8)                                                  | 242                                | (242)                                     | 242                                      | (242)                                     |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                                 | <b>71.162</b>                      | <b>(71.162)</b>                           | <b>71.162</b>                            | <b>(71.162)</b>                           |

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

#### Fiyat riski

Grup'un sahip olduğu en önemli operasyonel risk altın fiyat riskidir.

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

Grup, yakın gelecekte altın fiyatlarında önemli derecede bir 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 Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla söz konusu Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup, sektördeki diğer şirketlere paralel olarak sermayeyi net borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri ve ilişkili taraflara diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

Grup yönetimi, net borç/toplam sermaye oranını düzenli aralıklarla takip etmekte ve gerekli olduğunda güncellemektedir. Grup'un Riskin Erken Saptanması Komitesi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynak oranları aşağıdaki gibidir:

|                                               | 30 Eylül 2020      | 31 Aralık 2019     |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Finansal borçlar                              | 14.135             | 4.447              |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4) | (5.807.314)        | (4.626.571)        |
| <b>Net borç</b>                               | <b>(5.793.179)</b> | <b>(4.622.124)</b> |
| Toplam özkaynak                               | 7.433.393          | 6.064.216          |
| <b>Net borç/ özkaynak oranı</b>               | <b>(%78)</b>       | <b>(%76)</b>       |

## Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide 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)**

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

*Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık seviye sınıflamaları:*

| 30 Eylül 2020                                                             | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3       | Toplam         |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------|----------------|
| <b>Varlıklar:</b>                                                         | --       | --       | <b>218.423</b> | <b>218.423</b> |
| Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire sınıflanan finansal yatırımlar | --       | --       | <b>218.423</b> | <b>218.423</b> |

  

| 31 Aralık 2019                                                            | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam  |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|---------|
| Varlıklar:                                                                | 12.069   | --       | 218.423  | 230.492 |
| Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire sınıflanan finansal yatırımlar | 12.069   | --       | 218.423  | 230.492 |

### **19. Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Bulunmamaktadır.

### **20. Konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da konsolide finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar**

Grup'un 31 Aralık 2016, 2017, 2018 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait bağımsız denetimden geçmiş konsolide 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 ve 27 Şubat 2020 tarihli kararlar ile onaylanmış ve yayınlanmıştır. 31 Aralık 2015 tarihinde sonra eren yıla ait bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ise TTK 401/4 maddesi hükümlerince Yönetim Kurulu tarafından onaylanmamıştır. Grup'un 2015, 2016, 2017, 2018 ve 2019 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 Grup'un yönetimi, Kayyım heyetine, akabinde 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiş olup bu rapor tarihi itibarıyla, Grup 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.

**30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait  
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

**20. Konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da konsolide finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar (devamı)**

**Covid-19 Salgınına İlişkin Belirsizlikler**

Çin'de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan COVID-19'un, Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarında yer alan varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Covid-19 salgının ekonomi üzerindeki etkisinin süresinin belirsizliği nedeniyle değer düşüklüğü testleri 31 Aralık 2020 tarihli yıllık konsolide finansal tabloların bir parçası olarak tekrar güncellenecektir.