

# **Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**

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

## ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

### Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

#### Giriş

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesaba döneme ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

#### Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

#### Şartlı Sonucun Dayanağı

- 1) 9 No.lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Şirket'in yönetimi, Kayyım heyetine, akabinde 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiş olup bu rapor tarihi itibarıyla, Şirket nezdinde Savcılık Makamı, Emniyet Mali Suçlar Şubesi ve SPK tarafından çeşitli inceleme ve çalışmalar devam etmektedir. İlgili kararın dayanağına ve devam eden hukuki sürecin durumunu belirlemeye temel teşkil edecek raporlarla ilgili olarak, Şirket'in finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekip gerekmediğine yönelik yeterli ve uygun denetim kanıtı tarafımızdan elde edilememiştir.
- 2) 4 No.lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Şirket'in İngiltere'de yerleşik bağlı ortaklığı Koza Ltd. üzerindeki kontrolünün, söz konusu şirketin 11 Eylül 2015 tarihinde yapmış olduğu ve 2 Kasım 2015 tarihinde İngiltere'de tescil edilmiş olan genel kurulu neticesinde yitirilmiş olduğu anlaşılmıştır. SPK'nın 4 Şubat 2016 tarihli kararına istinaden kontrol kaybına ilişkin başlatılmış olduğu yasal süreç bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir. Şirket'in sahip olduğu payların, kontrol kaybı sonrası TFRS 10 – Konsolide Finansal Tablolar Standardı ve finansal varlık olarak muhasebeleştirilmesi nedeniyle TFRS 9 – Finansal Araçlar Standardı hükümleri uyarınca yapılması gereken gerçeğe uygun değer tespit çalışmasını tarafımıza sunamamış olmasından dolayı, finansal tablolarda herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekip gerekmediğine yönelik olarak yeterli ve uygun denetim kanıtı tarafımızdan elde edilememiştir.



Building a better  
working world

### Dikkat Çekilen Husus

Şirket'in 31 Aralık 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarının, yargılama süreci devam eden önceki mali dönemlere ait iş ve işlemlerin, tablolara olası kümülatif yansımalarını 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 401/4 maddesi hükümleri gereğince hariç tutularak, Yönetim Kurulu tarafından, sırasıyla 24 Nisan 2018, 30 Nisan 2018, 28 Şubat 2019, 27 Şubat 2020 ve 1 Mart 2021 tarihli kararlar ile onaylanmış ve yayınlanmış olduğunu açıklayan 19 no'lu dipnota dikkat çekeriz. 31 Aralık 2015 tarihinde sonra eren yıla ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ise TTK 401/4 maddesi hükümlerince Yönetim Kurulu tarafından onaylanmamıştır. Şirket'in 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ait olağan genel kurul toplantıları sınırlı sonucun dayanağı paragrafında belirtilen nedenlerden dolayı yapılamamış ve ilgili dönemlere ait finansal tablolar Genel Kurul onayına sunulamamıştır. Ancak bu husus tarafımızca açıklanan sonucu etkilememektedir.

### Şartlı Sonuç

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

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



9 Ağustos 2021  
Ankara

**İçindekiler****Sayfa No**

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

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

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

| <b>Varlıklar</b>                                | <b>Notlar</b> | <b>Sınırlı<br/>denetimden<br/>geçmiş<br/>30 Haziran 2021</b> | <b>Bağımsız<br/>denetimden<br/>geçmiş<br/>31 Aralık 2020</b> |
|---|---------------|--|--|
| <b>Dönen varlıklar</b>                          |               | <b>7.815.665</b>   | <b>6.408.428</b>   |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 3             | <b>7.261.576</b>   | 5.921.786  |
| Ticari alacaklar                                |               |  |  |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar |               | <b>157</b>   | 102  |
| Diğer alacaklar                                 |               |  |  |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |               | <b>29.705</b>  | 32.516   |
| Stoklar   | 5             | <b>456.283</b>   | 406.068  |
| Peşin ödenmiş giderler                          |               | <b>67.173</b>  | 46.998   |
| Diğer dönen varlıklar                           |               | <b>771</b>   | 958  |
| <b>Duran varlıklar</b>                          |               | <b>2.183.505</b>   | <b>1.972.554</b>   |
| Finansal yatırımlar                             | 4             | <b>264.472</b>   | 300.800  |
| Diğer alacaklar                                 |               |  |  |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 15            | <b>792.055</b>   | 726.987  |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |               | <b>1.913</b>   | 816  |
| Kullanım hakkı varlıkları                       |               | <b>44.856</b>  | 12.341   |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                   | 6             | <b>116.606</b>   | 117.905  |
| Maddi duran varlıklar                           | 7             | <b>743.149</b>   | 659.474  |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   |               |  |  |
| - Şerefiye                                      | 8             | <b>11.232</b>  | 11.232   |
| - Diğer maddi olmayan duran varlıklar           | 8             | <b>2.998</b>   | 1.093  |
| Peşin ödenmiş giderler                          |               | <b>1.479</b>   | 3.839  |
| Ertelenmiş vergi varlığı                        | 13            | <b>157.879</b>   | 110.060  |
| Diğer duran varlıklar                           |               | <b>46.866</b>  | 28.007   |
| <b>Toplam varlıklar</b>                         |               | <b>9.999.170</b>   | <b>8.380.982</b>   |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

| <b>Kaynaklar</b>   | <b>Notlar</b> | <b>Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2021</b> | <b>Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020</b> |
|--|---------------|--|--|
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>   |               | <b>861.695</b>                                   | <b>614.311</b>                                   |
| Kısa vadeli borçlanmalar   |               |  |  |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar   |               | <b>18.219</b>                                    | 5.383  |
| Ticari borçlar   |               |  |  |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar  |               | <b>153.414</b>                                   | 103.579  |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar   |               | <b>19.737</b>                                    | 21.870   |
| Diğer borçlar  |               |  |  |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar   | 15            | <b>1.127</b>                                     | 503  |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar   |               | <b>37</b>  | 119  |
| Ertelenmiş gelirler  |               | <b>523</b>                                       | 439  |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü   | 13            | <b>265.681</b>                                   | 118.037  |
| Kısa vadeli karşılıklar  |               |  |  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                             | 9             | <b>33.343</b>                                    | 10.059   |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar  | 9             | <b>364.293</b>                                   | 352.463  |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler  |               | <b>5.321</b>                                     | 1.859  |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>   |               | <b>231.957</b>                                   | <b>203.039</b>                                   |
| Uzun vadeli borçlanmalar   |               |  |  |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar   |               | <b>33.903</b>                                    | 8.855  |
| Diğer borçlar  |               |  |  |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar   |               | <b>47.801</b>                                    | 40.308   |
| Uzun vadeli karşılıklar  |               |  |  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                             | 9             | <b>42.916</b>                                    | 34.384   |
| - Diğer uzun vadeli karşılıklar  | 9             | <b>107.337</b>                                   | 119.492  |
| <b>Özkaynaklar</b>   |               | <b>8.905.518</b>                                 | <b>7.563.632</b>                                 |
| Ödenmiş sermaye  | 10            | <b>152.500</b>                                   | 152.500  |
| Sermaye düzeltmesi farkları  | 10            | <b>3.579</b>                                     | 3.579  |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak Birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler |               |  |  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp fonu                                |               | <b>(6.744)</b>                                   | (3.728)  |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler  | 10            | <b>137.390</b>                                   | 137.390  |
| Geçmiş yıllar karları  |               | <b>7.273.891</b>                                 | 5.463.512  |
| Net dönem karı   |               | <b>1.344.902</b>                                 | 1.810.379  |
| <b>Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar</b>   |               | <b>9.999.170</b>                                 | <b>8.380.982</b>                                 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**

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

|   |               | <i>Sınırlı<br/>denetimden<br/>geçmiş</i> | <i>Sınırlı<br/>denetimden<br/>geçmiş</i> | <i>Sınırlı<br/>denetimden<br/>geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>denetimden<br/>geçmemiş</i> |
|---|---------------|--|--|--|--|
|   | <b>Notlar</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran<br/>2021</b>  | <b>1 Ocak –<br/>30 Haziran<br/>2020</b>  | <b>1 Nisan –<br/>30 Haziran<br/>2021</b>   | <b>1 Nisan –<br/>30 Haziran<br/>2020</b>   |
| Hasılat   | 11            | <b>1.970.573</b>                         | 1.417.034                                | <b>1.121.775</b>                           | 721.441                                    |
| Satışların maliyeti (-)   | 11            | <b>(624.349)</b>                         | (473.545)                                | <b>(290.490)</b>                           | (223.952)                                  |
| <b>Brüt kar</b>   |               | <b>1.346.224</b>                         | 943.489                                  | <b>831.285</b>                             | 497.489                                    |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)   |               | <b>(122.400)</b>                         | (43.030)                                 | <b>(63.975)</b>                            | (10.701)                                   |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)   |               | <b>(1.528)</b>                           | (1.526)                                  | <b>(900)</b>                               | (836)                                      |
| Genel yönetim giderleri (-)   |               | <b>(278.736)</b>                         | (91.458)                                 | <b>(199.056)</b>                           | (50.916)                                   |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler  |               | <b>45.074</b>                            | 35.832                                   | <b>13.120</b>                              | 12.566                                     |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)  |               | <b>(7.150)</b>                           | (37.554)                                 | <b>(3.706)</b>                             | (9.288)                                    |
| <b>Esas faaliyet karı</b>   |               | <b>981.484</b>                           | 805.753                                  | <b>576.768</b>                             | 438.314                                    |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler   | 12            | <b>784.213</b>                           | 320.073                                  | <b>360.991</b>                             | 145.974                                    |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)   |               | -  | (3.747)                                  | -  | -  |
| <b>Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet karı</b>   |               | <b>1.765.697</b>                         | 1.122.079                                | <b>937.759</b>                             | 584.288                                    |
| Finansman gelirleri / (giderleri)   |               | -  | -  | -  | -  |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar</b>  |               | <b>1.765.697</b>                         | 1.122.079                                | <b>937.759</b>                             | 584.288                                    |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>  |               | <b>(420.795)</b>                         | (258.223)                                | <b>(254.830)</b>                           | (114.370)                                  |
| - Dönem vergi gideri (-)  | 13            | <b>(467.713)</b>                         | (250.981)                                | <b>(277.137)</b>                           | (115.311)                                  |
| - Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) (-)  | 13            | <b>46.918</b>                            | (7.242)                                  | <b>22.307</b>                              | 941  |
| <b>Net dönem karı</b>   |               | <b>1.344.902</b>                         | 863.856                                  | <b>682.929</b>                             | 469.918                                    |
| <b>Diğer kapsamlı gelir / (gider)</b>   |               |  |  |  |  |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>   |               |  |  |  |  |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp)   |               | <b>(3.917)</b>                           | (678)                                    | <b>(375)</b>                               | (2.101)                                    |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp), vergi etkisi   |               | <b>901</b>                               | 136                                      | <b>192</b>                                 | 421  |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak</b>   |               |  |  |  |  |
| GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazanç / (kayıp)                                   |               | -  | (7.100)                                  | -  | -  |
| GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider), vergi etkisi |               | -  | 1.562                                    | -  | -  |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>  |               | <b>1.341.886</b>                         | 857.776                                  | <b>682.746</b>                             | 468.238                                    |
| <b>100 Pay başına kazanç</b>  |               |  |  |  |  |
| - adi hisse senedi (tam TL)   | 14            | <b>8,819</b>                             | 5,665                                    | <b>4,478</b>                               | 3,081                                      |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi****30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait****Özet özkaynak değişim tablosu**

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

|   |                 | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler |  |                                     | Birikmiş karlar       |                  |                  |
|---|-----------------|--|---|--|-------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|
|   | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltmesi farkları  | Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu                      | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan (kayıplar)/ kazançlar | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karları | Dönem karı       | Özkaynaklar      |
| 1 Ocak 2020 bakiyesi                            | 152.500         | 3.579  | (4.094)   | 5.538  | 137.390                             | 3.696.220             | 1.767.292        | 5.758.425        |
| Net dönem karı                                  | -               | -  | -   | -  | -                                   | -                     | 863.856          | 863.856          |
| Diğer kapsamlı gelir/ (gider)                   | -               | -  | (542)   | (5.538)  | -                                   | -                     | -                | (6.080)          |
| <b>Toplam kapsamlı gelir/ (gider)</b>           | -               | -  | (542)   | (5.538)  | -                                   | -                     | 863.856          | 857.776          |
| Transferler                                     | -               | -  | -   | -  | -                                   | 1.767.292             | (1.767.292)      | -                |
| <b>30 Haziran 2020 tarihi itibariyle bakiye</b> | <b>152.500</b>  | <b>3.579</b>   | <b>(4.636)</b>  | <b>-</b>   | <b>137.390</b>                      | <b>5.463.512</b>      | <b>863.856</b>   | <b>6.616.201</b> |
| <b>1 Ocak 2021 bakiyesi</b>                     | <b>152.500</b>  | <b>3.579</b>   | <b>(3.728)</b>  | <b>-</b>   | <b>137.390</b>                      | <b>5.463.512</b>      | <b>1.810.379</b> | <b>7.563.632</b> |
| Net dönem karı                                  | -               | -  | -   | -  | -                                   | -                     | 1.344.902        | 1.344.902        |
| Diğer kapsamlı gelir/ (gider)                   | -               | -  | (3.016)   | -  | -                                   | -                     | -                | (3.016)          |
| <b>Toplam kapsamlı gelir/ (gider)</b>           | -               | -  | (3.016)   | -  | -                                   | -                     | 1.344.902        | 1.341.886        |
| Transferler                                     | -               | -  | -   | -  | -                                   | 1.810.379             | (1.810.379)      | -                |
| <b>30 Haziran 2021 tarihi itibariyle bakiye</b> | <b>152.500</b>  | <b>3.579</b>   | <b>(6.744)</b>  | <b>-</b>   | <b>137.390</b>                      | <b>7.273.891</b>      | <b>1.344.902</b> | <b>8.905.518</b> |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.



## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
Özet nakit akış tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|   | Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş<br>Cari dönem | Sınırlı<br>denetimden<br>geçmiş<br>Geçmiş dönem |
|---|---|---|
|   | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2021                | 1 Ocak –<br>30 Haziran<br>2020                  |
| Not   |   |   |
| <b>A. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akış</b>  | <b>940.332</b>                                | <b>747.005</b>                                  |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>  | <b>1.344.902</b>                              | <b>863.856</b>                                  |
| <b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                       |   |   |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler  | 83.103  | 86.889  |
| Maddi duran varlık iptalleri ile ilgili düzeltmeler   | -   | 1.352   |
| Alacaklarda değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                 | -   | 487   |
| Stoklarda değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                   | 5   | 28.882  |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler  |   |   |
| - Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler                                       | -   | 11.869  |
| - Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar ile ilgili düzeltmeler              | (57.043)                                      | 128.254   |
| - Borç karşılıkları ile ilgili düzeltmeler  | 59.381  | 13.241  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                   | 9   | 27.614  |
| 3.304   |   |   |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler   | 13  | 420.795   |
| 258.223   |   |   |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler   |   | 4.626   |
| 3.514   |   |   |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler   | (530.198)                                     | (226.753)                                       |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/ (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | (77)  | 19  |
| <b>Düzeltilmeler toplamı</b>  | <b>37.083</b>                                 | <b>280.399</b>                                  |
| Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler  | (56)  | (298)   |
| İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış                           | (65.068)                                      | (53.565)  |
| Diğer alacaklardaki azalış/ (artış)   | 1.718   | (126.578)                                       |
| Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler   | 5   | (79.097)  |
| (34.006)  |   |   |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış  | (17.816)                                      | (1.488)   |
| Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler  | 49.835  | (7.775)   |
| Diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler  | 8.118   | 4.950   |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/ artış                          | (2.133)                                       | (3.209)   |
| Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/ azalış                                      | (60.524)                                      | (954)   |
| Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış  | 48.051  | 926   |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler                | 9   | (1.950)   |
| (889)   |   |   |
| Vergi ödemeleri   | 13  | (320.069)                                       |
| (152.416)   |   |   |
| Rehabilitasyon ödemeleri  | 9   | (2.662)   |
| (21.948)  |   |   |
| <b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>  | <b>(441.653)</b>                              | <b>(397.250)</b>                                |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                                 | <b>370.129</b>                                | <b>127.831</b>                                  |
| Maddi duran varlıkları alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                  | 6, 7  | (155.509)                                       |
| (144.295)   |   |   |
| Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları                              | 8   | (2.586)   |
| (39)  |   |   |
| Maddi duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri                                     | 6, 7, 8                                       | 125   |
| 124   |   |   |
| Alınan faiz   |   | 500.866   |
| 239.762   |   |   |
| Finansal yatırımlardaki değişim   |   | 36.328  |
| 37.998  |   |   |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)                |   | (9.095)   |
| (5.719)   |   |   |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinde sağlanan/ (kullanılan) net nakit</b>                          | <b>-</b>                                      | <b>-</b>  |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/ artış</b>                                     | <b>1.310.461</b>                              | <b>874.836</b>                                  |
| <b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>   | <b>5.897.362</b>                              | <b>4.358.257</b>                                |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>   | <b>7.207.823</b>                              | <b>5.233.093</b>                                |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin, Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem gören hisse senetleri dâhil olarak, %45,01'i ATP'ye, %24,99'u Koza İpek Holding'e (31 Aralık 2020 %45,01'i ATP'ye, %24,99'u Koza İpek Holding'e) ait olmakla birlikte, Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Şirket Yönetimi, Kayyım heyetine devredilmiş, akabinde 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiştir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesinin %30'una (31 Aralık 2020: %30) karşılık gelen hisse senetleri BİST'te işlem görmektedir.

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

1 Eylül 2016 tarihinde yayınlanan 674 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ("KHK") ile, daha önce mahkemeler tarafından şirketlere atanan kayyımlara verilen tüm yetkilerin Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmesine karar verilmiştir. Bu kapsamda, 22 Eylül 2016 tarihinde söz konusu KHK'nın 19/1 maddesine dayanarak Koza Altın İşletmeleri A.Ş.'ye atanmış olan kayyımlara verilen tüm yetkileri sonlandırılarak, Koza Altın İşletmeleri A.Ş.'nin kayyımlık yetkilerinin devredilmesi karar vermiştir.

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

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

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

## **Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**

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

### **1. Şirket’in organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)**

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.647 kişidir (31 Aralık 2020: 2.355 kişi).

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

#### *Özet finansal tabloların onaylanması*

30 Haziran 2021 tarihli özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Ağustos 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

### **2. Özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar**

#### **2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

##### **Uygulanan Finansal Raporlama Standartları**

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

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

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

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

## **Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**

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

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

#### **Yabancı para çevrimi**

*Fonksiyonel ve sunum para birimi*

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

*Yabancı para işlem ve bakiyeler*

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

#### **İşletmenin sürekliliği**

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### **TFRS'ye Uygunluk Beyanı**

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

### **2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

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

### **2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

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

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

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
- Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması
- İlave Açıklamalar
- TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

#### 2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

##### ii) 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. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelemiş Vergi

Değişikliklerin Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

#### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

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

#### 2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

Söz konusu çalışmalar kapsamında, maden rezervlerinin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ve yöntemler, birtakım belirsizlikleri içinde barındırmakta (kurlar, jeografik ve istatistikî 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.

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

#### 2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

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

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

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

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

#### 2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

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

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

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



## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

### 3. Nakit ve nakit benzerleri

|  | 30 Haziran 2021  | 31 Aralık 2020   |
|--|------------------|------------------|
| Kasa   | 168              | 185              |
| Banka  |                  |                  |
| - Vadesiz mevduatlar   | 781              | 1.121            |
| - Vadeli mevduatlar  | 7.260.627        | 5.920.480        |
| <b>Toplam</b>  | <b>7.261.576</b> | <b>5.921.786</b> |
| Eksi: Faiz tahakkukları  | (53.753)         | (24.424)         |
| <b>Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>7.207.823</b> | <b>5.897.362</b> |

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

| Para birimi   | Faiz oranı    | Vadesi   | Döviz tutarı | TL karşılığı     |
|---------------|---------------|----------|--------------|------------------|
| TL            | %18,00-%19,40 | 1-44 Gün | 5.723.251    | 5.723.251        |
| ABD Doları    | %1,60-%2,02   | 1-35 Gün | 176.604      | 1.537.376        |
| <b>Toplam</b> |               |          |              | <b>7.260.627</b> |

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

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 45.719 Bin TL tutarındaki bloke mevduatları, finansal yatırımlar hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020: 82.047 Bin TL).

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 4. Finansal yatırımlar

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

|                             | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------------|-----------------|----------------|
| Diğer işletmelerdeki paylar | 218.753         | 218.753        |
| Bloke mevduatlar            | 45.719          | 82.047         |
| <b>Toplam</b>               | <b>264.472</b>  | <b>300.800</b> |

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

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

### 5. Stoklar

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

|  | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020  |
|--|-----------------|-----------------|
| Üretim sürecindeki altın ve gümüş ile altın ve gümüşten oluşan dore barlar | 193.960         | 166.094         |
| İşlenmeye hazır, çıkartılmış cevher kümeleri                               | 127.639         | 100.520         |
| Yedek parçalar (*)   | 116.629         | 101.465         |
| Kimyasallar ve işletme malzemeleri   | 83.380          | 74.587          |
| Diğer stoklar  | 155             | -               |
| <b>Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)</b>                                  | <b>(65.480)</b> | <b>(36.598)</b> |
| <b>Toplam</b>  | <b>456.283</b>  | <b>406.068</b>  |

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

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

|  | 2021          | 2020     |
|--|---------------|----------|
| 1 Ocak   | 36.598        | -        |
| Dönem içinde ayrılan karşılık                  | 48.494        | -        |
| Dönem içinde iptal edilen/gerçekleşen karşılık | (19.612)      | -        |
| <b>30 Haziran</b>                              | <b>65.480</b> | <b>-</b> |

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 6. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

|                            | 1 Ocak 2021    | İlaveler     | Çıkışlar | 30 Haziran 2021 |
|----------------------------|----------------|--------------|----------|-----------------|
| <b>Maliyet</b>             |                |              |          |                 |
| Binalar                    | 130.540        | -            | -        | 130.540         |
| <b>Toplam</b>              | <b>130.540</b> | -            | -        | <b>130.540</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |                |              |          |                 |
| Binalar                    | 12.635         | 1.299        | -        | 13.934          |
| <b>Toplam</b>              | <b>12.635</b>  | <b>1.299</b> | -        | <b>13.934</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>117.905</b> |              |          | <b>116.606</b>  |
|                            | 1 Ocak 2020    | İlaveler     | Çıkışlar | 30 Haziran 2020 |
| <b>Maliyet</b>             |                |              |          |                 |
| Binalar                    | 112.040        | -            | -        | 112.040         |
| <b>Toplam</b>              | <b>112.040</b> | -            | -        | <b>112.040</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |                |              |          |                 |
| Binalar                    | 10.246         | 1.113        | -        | 11.359          |
| <b>Toplam</b>              | <b>10.246</b>  | <b>1.113</b> | -        | <b>11.359</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>101.794</b> |              |          | <b>100.681</b>  |

Amortisman giderlerinin tümü genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

2021 yılı içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira geliri elde edilmemiştir (2020: Yoktur).

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

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 7. Maddi duran varlıklar

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

|                       | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------|-----------------|----------------|
| Maden varlıkları      | 260.373         | 226.221        |
| Diğer sabit kıymetler | 482.776         | 433.253        |
| <b>Toplam</b>         | <b>743.149</b>  | <b>659.474</b> |

#### a) Maden varlıkları

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

|  | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-----------------|----------------|
| Araziler                                 | 32.391          | 32.330         |
| Maden sahası geliştirme maliyeti         | 153.724         | 123.039        |
| Ertelenen maden çıkarma maliyetleri      | 13.081          | 11.318         |
| Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti | 23.769          | 22.118         |
| Satın alınan maden hakları maliyeti      | 37.408          | 37.416         |
|  | <b>260.373</b>  | <b>226.221</b> |

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

|  | 1 Ocak 2021      | İlaveler      | 30 Haziran 2021  |
|--|------------------|---------------|------------------|
| <b>Maliyet</b>                           |                  |               |                  |
| Araziler                                 | 70.546           | 2.674         | 73.220           |
| Maden sahası geliştirme maliyeti         | 451.048          | 47.535        | 498.583          |
| Ertelenen maden çıkarma maliyetleri      | 263.994          | 6.323         | 270.317          |
| Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti | 231.133          | 9.819         | 240.952          |
| Satın alınan maden hakları maliyeti      | 50.765           |               | 50.765           |
| <b>Toplam</b>                            | <b>1.067.486</b> | <b>66.351</b> | <b>1.133.837</b> |

#### Birikmiş amortisman

|  |                |               |                |
|--|----------------|---------------|----------------|
| Araziler                                 | 38.216         | 2.613         | 40.829         |
| Maden sahası geliştirme maliyeti         | 328.009        | 16.850        | 344.859        |
| Ertelenen maden çıkarma maliyetleri      | 252.676        | 4.560         | 257.236        |
| Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti | 209.015        | 8.168         | 217.183        |
| Satın alınan maden hakları maliyeti      | 13.349         | 8             | 13.357         |
| <b>Toplam</b>                            | <b>841.265</b> | <b>32.199</b> | <b>873.464</b> |
| <b>Net defter değer</b>                  | <b>226.221</b> |               | <b>260.373</b> |

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 7. Maddi duran varlıklar (devamı)

#### a) Maden varlıkları (devamı)

|  | 1 Ocak 2020    | İlaveler      | Çıkışlar     | 30 Haziran 2020  |
|--|----------------|---------------|--------------|------------------|
| Maliyet                                  |                |               |              |                  |
| Araziler                                 | 60.607         | 5.151         | -            | 65.758           |
| Maden sahası geliştirme maliyeti         | 415.548        | 11.972        | -            | 427.520          |
| Ertelenen maden çıkarma maliyetleri      | 246.609        | 15.619        | -            | 262.228          |
| Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti | 184.922        | 31.328        | -            | 216.250          |
| Satın alınan maden hakları maliyeti      | 40.895         | 433           | (105)        | 41.223           |
| <b>Toplam</b>                            | <b>948.581</b> | <b>64.503</b> | <b>(105)</b> | <b>1.012.979</b> |
| Birikmiş amortisman                      |                |               |              |                  |
| Araziler                                 | 32.647         | 2.097         | -            | 34.744           |
| Maden sahası geliştirme maliyeti         | 310.853        | 5.394         | -            | 316.247          |
| Ertelenen maden çıkarma maliyetleri      | 229.963        | 9.509         | -            | 239.472          |
| Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti | 140.131        | 23.905        | -            | 164.036          |
| Satın alınan maden hakları maliyeti      | 12.932         | 178           | -            | 13.110           |
| <b>Toplam</b>                            | <b>726.526</b> | <b>41.083</b> | <b>-</b>     | <b>767.609</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>                 | <b>222.055</b> |               |              | <b>245.370</b>   |

Amortisman giderlerinin tümü üretilen malın maliyetine dâhil edilmiştir.

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

Şirket'in 30 Haziran 2021 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan maden varlıklarının maliyeti 105.635 Bin TL'dir (30 Haziran 2020: 67.192 Bin TL).

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 7. Maddi duran varlıklar (devamı)

#### b) Diğer sabit kıymetler

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

|                                    | 1 Ocak 2021      | İlaveler      | Çıkışlar     | Transferler | 30 Haziran 2021  |
|------------------------------------|------------------|---------------|--------------|-------------|------------------|
| <b>Maliyet</b>                     |                  |               |              |             |                  |
| Arsa, binalar ve yerüstü düzenleri | 298.592          | 2.907         | -            | 9.802       | 311.301          |
| Tesis, makine ve cihazlar          | 741.627          | 30.967        | -            | 230         | 772.824          |
| Taşıtlar                           | 101.524          | 36.939        | (312)        | -           | 138.151          |
| Döşeme ve demirbaşlar              | 65.724           | 6.430         | (4)          | -           | 72.150           |
| Yapılmakta olan yatırımlar         | 15.763           | 11.915        | -            | (10.032)    | 17.646           |
| <b>Toplam</b>                      | <b>1.223.230</b> | <b>89.158</b> | <b>(316)</b> | <b>-</b>    | <b>1.312.072</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b>         |                  |               |              |             |                  |
| Binalar ve yerüstü düzenleri       | 154.586          | 7.490         | -            | -           | 162.076          |
| Tesis, makine ve cihazlar          | 540.463          | 18.286        | -            | -           | 558.749          |
| Taşıtlar                           | 54.717           | 9.920         | (268)        | -           | 64.369           |
| Döşeme ve demirbaşlar              | 40.211           | 3.891         | -            | -           | 44.102           |
| <b>Toplam</b>                      | <b>789.977</b>   | <b>39.587</b> | <b>(268)</b> | <b>-</b>    | <b>829.296</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>           | <b>433.253</b>   |               |              |             | <b>482.776</b>   |

Amortisman giderlerinin 37.051 Bin TL'si (2020: 37.046 Bin TL) üretilen malın maliyetine, 2.536 Bin TL'si (2020: 2.748 Bin TL) genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlık üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur). 30 Haziran 2020 itibarıyla Şirket'in sabit kıymetleri ve stokları üzerindeki sigorta tutarı 225.676 Bin TL'dir (30 Haziran 2020: 173.016 Bin TL).

Şirket'in 30 Haziran 2021 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan diğer maddi duran varlıklarının maliyeti 358.732 Bin TL'dir (30 Haziran 2020: 311.224 Bin TL).

Maddi duran varlıklar içerisinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 7. Maddi duran varlıklar (devamı)

#### b) Diğer sabit kıymetler (devamı)

|                                    | 1 Ocak 2020      | İlaveler      | Çıkışlar       | 30 Haziran 2020  |
|------------------------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
| Maliyet                            |                  |               |                |                  |
| Arsa, binalar ve yerüstü düzenleri | 253.466          | 2.530         | -              | 255.996          |
| Tesis, makine ve cihazlar          | 654.327          | 32.243        | -              | 686.570          |
| Taşıtlar                           | 71.281           | 27.114        | (197)          | 98.198           |
| Döşeme ve demirbaşlar              | 52.903           | 2.501         | -              | 55.404           |
| Yapılmakta olan yatırımlar (*)     | 12.637           | 15.404        | (1.247)        | 26.794           |
| <b>Toplam</b>                      | <b>1.044.614</b> | <b>79.792</b> | <b>(1.444)</b> | <b>1.122.962</b> |
| Birikmiş amortisman                |                  |               |                |                  |
| Binalar ve yerüstü düzenleri       | 127.859          | 12.271        | -              | 140.130          |
| Tesis, makine ve cihazlar          | 492.741          | 18.828        | -              | 511.569          |
| Taşıtlar                           | 41.044           | 5.702         | (54)           | 46.692           |
| Döşeme ve demirbaşlar              | 33.642           | 2.993         | -              | 36.635           |
| <b>Toplam</b>                      | <b>695.286</b>   | <b>39.794</b> | <b>(54)</b>    | <b>735.026</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>           | <b>349.328</b>   |               |                | <b>387.936</b>   |

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

### 8. Maddi olmayan duran varlıklar

#### a) Şerefiye

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

|   | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-----------------|----------------|
| Newmont Altın Satın alımından kaynaklı şerefiye | 11.232          | 11.232         |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>11.232</b>   | <b>11.232</b>  |

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 8. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

#### **Newmont Altın'ın satın alımı:**

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

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

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

#### **b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar**

|                           | 1 Ocak 2021   | İlaveler     | 30 Haziran 2021 |
|---------------------------|---------------|--------------|-----------------|
| <b>Maliyet</b>            |               |              |                 |
| Haklar                    | 11.121        | 2.586        | 13.707          |
| <b>Toplam</b>             | <b>11.121</b> | <b>2.586</b> | <b>13.707</b>   |
| <b>Birikmiş itfa payı</b> |               |              |                 |
| Haklar                    | 10.028        | 681          | 10.709          |
| <b>Toplam</b>             | <b>10.028</b> | <b>681</b>   | <b>10.709</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>  | <b>1.093</b>  |              | <b>2.998</b>    |
|                           | 1 Ocak 2020   | İlaveler     | 30 Haziran 2020 |
| <b>Maliyet</b>            |               |              |                 |
| Haklar                    | 10.286        | 39           | 10.325          |
| <b>Toplam</b>             | <b>10.286</b> | <b>39</b>    | <b>10.325</b>   |
| <b>Birikmiş itfa payı</b> |               |              |                 |
| Haklar                    | 8.846         | 558          | 9.404           |
| <b>Toplam</b>             | <b>8.846</b>  | <b>558</b>   | <b>9.404</b>    |
| <b>Net defter değeri</b>  | <b>1.440</b>  |              | <b>922</b>      |



## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

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

#### a) Kısa vadeli karşılıklar

|   | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-----------------|----------------|
| Devlet hakkı gider karşılığı (*)  | 161.773         | 255.413        |
| Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı | 120.300         | 74.211         |
| Dava karşılığı  | 21.780          | 21.780         |
| Diğer karşılıklar (**)  | 60.440          | 1.059          |
| <b>Toplam</b>   | <b>364.293</b>  | <b>352.463</b> |

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

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

#### b) Uzun vadeli karşılıklar

|   | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-----------------|----------------|
| Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı | 107.337         | 119.492        |
| <b>Toplam</b>   | <b>107.337</b>  | <b>119.492</b> |

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

|  | 2021           | 2020     |
|--|----------------|----------|
| <b>1 Ocak</b>                                    | <b>193.703</b> | 170.941  |
| Dönem içerisinde ödenen                          | (2.662)        | (21.948) |
| Dönem içerisinde giderleşen iskonto etkisi       | 200            | 14.469   |
| Dönem içerisinde giderleşen kur etkisi (*)       | 36.028         | 25.957   |
| Tahmin ve varsayımlardaki değişikliklerin etkisi | 712            | 7.166    |
| Dönem içerisindeki ilaveler                      | (344)          | (2.188)  |
| <b>30 Haziran</b>                                | <b>227.637</b> | 194.397  |

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

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

#### c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

##### i- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

|                         | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------|-----------------|----------------|
| İzin karşılığı          | 14.312          | 10.059         |
| Personel prim karşılığı | 19.031          | -              |
| <b>Toplam</b>           | <b>33.343</b>   | <b>10.059</b>  |

Kullanılmayan izin karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

|                      | 2021          | 2020         |
|----------------------|---------------|--------------|
| 1 Ocak               | 10.059        | 9.653        |
| İlaveler/ (iptaller) | 4.253         | (842)        |
| <b>30 Haziran</b>    | <b>14.312</b> | <b>8.811</b> |

##### ii- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

|                           | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------|-----------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 42.916          | 34.384         |
| <b>Toplam</b>             | <b>42.916</b>   | <b>34.384</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.

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

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

|                     | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Net iskonto oranı   | %3,67           | %3,67          |
| Emeklilik olasılığı | %97,74          | %96,62         |

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

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

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

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

|                           | 2021          | 2020   |
|---------------------------|---------------|--------|
| <b>1 Ocak</b>             | <b>34.384</b> | 25.689 |
| Ödemeler                  | (1.950)       | (889)  |
| Faiz maliyeti             | 2.236         | 1.541  |
| Cari hizmet maliyeti      | 4.330         | 4.146  |
| Aktüeryal kayıp/ (kazanç) | 3.916         | 678    |
| <b>30 Haziran</b>         | <b>42.916</b> | 31.165 |

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

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

|             | İskonto oranı |              | Ayrılma olasılığı |              |
|-------------|---------------|--------------|-------------------|--------------|
|             | 0,50% artış   | 0,50% azalış | 0,50% artış       | 0,50% azalış |
| <b>2021</b> | (2.945)       | 3.271        | (2.125)           | 2.397        |

## **Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**

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

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

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

##### **i- Ovacık madeni ile ilgili davalar**

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

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

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

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

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

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

##### **iii- Diğer madenler ile ilgili davalar**

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

## **Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**

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

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

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

#### **iii- Diğer madenler ile ilgili davalar (devamı)**

##### **Çukuralan madeni ile ilgili davalar:**

Çukuralan işletmesi 3. kapasite artırımı projesi için verilen ÇED olumlu raporunun iptali amacıyla Çevre ve Şehircilik Bakanlığı aleyhinde İzmir 6. İdare Mahkemesinde 2017/1656 E. sayılı dava açılmış olup Şirket tarafından davaya müdahil olunmuştur. Mahkemece dava konusu işlemin iptaline karar verilmiş olup Danıştay'ca temyiz incelemesi sonucunda yerel mahkemenin kararında isabet görmeyerek kararı şirket lehine bozmuştur. Yargılama, İzmir 6. İdare Mahkemesi'nde 2019/574 Esas sayısı üzerinden devam ederken mahkemece 23.02.2021 tarihli karar ile söz konusu işlemin iptaline karar verilmiştir. Karar temyiz edilmiş olup Danıştay nezdinde yargılama sürmektedir. Çukuralan Altın Madeni İşletmesi 3. kapasite artırımı 2009/7 projesine ilişkin olarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından verilen Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) olumlu Kararı'nın yürütmesinin durdurulması ve iptali için İzmir 6. İdare Mahkemesi de 2019/1120 E. dosyası ile dava açılmıştır. Şirketimiz davalı Bakanlık yanında ilgili davaya müdahildir. İlgili dosyanın önceki esas numarası ve mahkemesi İzmir 3. İdare Mahkemesi 2019/171 E. olup ilgili dava Çukuralan 3. Kapasite Artımı dosyası ile bağlantısı bulunması nedeniyle İzmir Bölge İdare Mahkemesi 4. İdari Dava Dairesi'nin kararınca dosya esas kaydının kapatılmış ve ilgili bağlantı nedeniyle İzmir 6. İdare Mahkemesine gönderilmesine İzmir 3. İdare Mahkemesince karar verilmiştir. İlgili dava İzmir 6. İdare Mahkemesi 2019/1120 E. nosu ile devam ederken mahkemece verilen karara göre davaya konu edilen ÇED olumlu kararı iptal edilmiş olup temyiz yoluna başvurulmuştur ve Danıştay nezdinde yargılama sürmektedir.

##### **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 finansal yatırımla ilgili davalar**

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

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

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

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

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

##### vi- Diğer hukuki süreçler

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

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

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

#### e) Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler

##### i- Verilen teminatlar

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

|   | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-----------------|----------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı   | 42.147          | 54.990         |
| -Teminat  | 42.147          | 54.990         |
| -İpotek   | -               | -              |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                  | -               | -              |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -               | -              |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı  | -               | -              |
| i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı   | -               | -              |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                            | -               | -              |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı   | -               | -              |
| <b>Toplam</b>   | <b>42.147</b>   | <b>54.990</b>  |

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

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

##### ii- Alınan teminatlar

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

|                    | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------|-----------------|----------------|
| Teminat çekleri    | 176.372         | 493.695        |
| Teminat mektupları | 85.634          | 87.371         |
| Teminat senetleri  | 422             | 422            |
| <b>Toplam</b>      | <b>262.428</b>  | <b>581.488</b> |

##### iii- Devlet teşvik ve yardımları

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

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

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

## 10. Özkaynaklar

### a) Sermaye

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

| Özsermaye                   | 30 Haziran 2021 |             |                | 31 Aralık 2020 |                |
|-----------------------------|-----------------|-------------|----------------|----------------|----------------|
|                             | Hisse Grubu     | Hisse Oranı | Pay tutarı     | Hisse Oranı    | Pay tutarı     |
| ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.  | A, B            | 45,01       | 68.635         | 45,01          | 68.635         |
| Koza İpek Holding A.Ş.      | A, B            | 24,99       | 38.115         | 24,99          | 38.115         |
| Halka Arz                   | B               | 30,00       | 45.750         | 30,00          | 45.750         |
| Diğer                       | A               | -           | 0,0008         | -              | 0,0008         |
| <b>Toplam</b>               |                 | <b>100</b>  | <b>152.500</b> | <b>100</b>     | <b>152.500</b> |
| Sermaye düzeltmesi farkları |                 |             | <b>3.579</b>   |                | <b>3.579</b>   |
| <b>Ödenmiş sermaye</b>      |                 |             | <b>156.079</b> |                | <b>156.079</b> |

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 10. Özkaynaklar (devamı)

#### a) Sermaye (devamı)

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

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

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

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

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

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

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



## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 10. Özkaynaklar (devamı)

#### b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

|                                     | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 137.390         | 137.390        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>137.390</b>  | <b>137.390</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, şirketin ödenmiş sermayesinin%20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

### 11. Hasılat ve satışların maliyeti

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

|                            | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2021 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2020 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2021 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2020 |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Yurtiçi satışlar           | 1.970.573                   | 1.417.034                   | 1.121.775                    | 721.441                      |
| <b>Toplam satışlar</b>     | <b>1.970.573</b>            | <b>1.417.034</b>            | <b>1.121.775</b>             | <b>721.441</b>               |
| <b>Satışların maliyeti</b> | <b>(624.349)</b>            | <b>(473.545)</b>            | <b>(290.490)</b>             | <b>(223.952)</b>             |
| <b>Brüt kar</b>            | <b>1.346.224</b>            | <b>943.489</b>              | <b>831.285</b>               | <b>497.489</b>               |

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

|                       | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2021 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2020 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2021 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2020 |
|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Külçe altın satışları | 1.963.249                   | 1.411.005                   | 1.118.616                    | 718.401                      |
| Külçe gümüş satışları | 7.324                       | 6.029                       | 3.159                        | 3.040                        |
| <b>Toplam</b>         | <b>1.970.573</b>            | <b>1.417.034</b>            | <b>1.121.775</b>             | <b>721.441</b>               |

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 12. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

|                     | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2021 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2020 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2021 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2020 |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Faiz gelirleri      | 530.198                     | 226.753                     | 286.154                      | 114.296                      |
| Kur farkı gelirleri | 253.842                     | 93.281                      | 74.665                       | 31.668                       |
| Diğer               | 173                         | 39                          | 172                          | 10                           |
| <b>Toplam</b>       | <b>784.213</b>              | <b>320.073</b>              | <b>360.991</b>               | <b>145.974</b>               |

### 13. Gelir vergileri

#### Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

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

#### Gelir Vergisi Stopajı

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

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 13. Gelir vergileri (devamı)

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

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

|                                  | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı       | 467.713         | 547.126        |
| Eksi: Peşin ödenmiş vergiler (-) | (202.032)       | (429.089)      |
| <b>Ödenecek kurumlar vergisi</b> | <b>265.681</b>  | <b>118.037</b> |

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

|                                   | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2021 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2020 |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Cari yıl vergi gideri             | (467.713)                   | (250.981)                   |
| Ertelenmiş vergi gideri/ (geliri) | 46.918                      | (7.242)                     |
| <b>Toplam vergi gideri</b>        | <b>(420.795)</b>            | <b>(258.223)</b>            |

### Ertelenmiş vergiler

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

|  | 30 Haziran 2021             |                     | 31 Aralık 2020              |                     |
|--|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|
|  | Kümülatif<br>geçici farklar | Ertelenmiş<br>vergi | Kümülatif<br>geçici farklar | Ertelenmiş<br>vergi |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 316.533                     | 72.803              | 229.139                     | 45.828              |
| Kıdem tazminatı karşılığı              | 42.916                      | 10.772              | 34.384                      | 6.877               |
| Dava karşılık giderleri                | 16.329                      | 4.082               | 16.329                      | 3.266               |
| İzin karşılığı                         | 14.312                      | 3.578               | 10.059                      | 2.012               |
| Şüpheli alacak karşılığı               | 3.462                       | 865                 | 3.080                       | 616                 |
| Devlet hakkı gider karşılığı           | 161.773                     | 40.443              | 255.413                     | 51.083              |
| Kiralama işlemleri                     | 7.267                       | 1.817               | 1.892                       | 378                 |
| Bağış ve yardımlar                     | 102.255                     | 23.519              | -                           | -                   |
| Toplam ertelenmiş vergi varlığı        |                             | 157.879             |                             | 110.060             |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları, net</b> |                             | <b>157.879</b>      |                             | <b>110.060</b>      |

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 13. Gelir vergileri (devamı)

Ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|  | 2021           | 2020    |
|--|----------------|---------|
| <b>1 Ocak</b>                                | <b>110.060</b> | 102.181 |
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen   | <b>901</b>     | (7.242) |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen | <b>46.918</b>  | 1.698   |
| <b>30 Haziran</b>                            | <b>157.879</b> | 96.637  |

Vergi mutabakatı aşağıdaki şekildedir:

|  | 2021             | 2020      |
|--|------------------|-----------|
| <b>Vergi karşılığı öncesi dönem karı</b>           | <b>1.765.697</b> | 1.122.079 |
| Vergi oranı  | <b>25%</b>       | 22%       |
| Vergi oranı üzerinden vergi gideri                 | <b>441.424</b>   | 246.857   |
| Muhasebeleştirilen yatırım teşvik indirimi         | -                | (886)     |
| Farklı vergi oranı etkisi                          | <b>(16.843)</b>  | 9.420     |
| Ertelenmiş vergiye konu edilmeyen farkların etkisi | -                | 2.313     |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler                   | <b>5.412</b>     | 621       |
| Üzerinden vergi hesaplanmayan mali zararlar        | <b>6.606</b>     | -         |
| İstisna ve indirimler                              | <b>(13.388)</b>  | -         |
| Diğer  | <b>(2.416)</b>   | (102)     |
| <b>Dönem vergi gideri</b>                          | <b>420.795</b>   | 258.223   |

### 14. Pay başına kazanç

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

|   | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2021 | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2020 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2021 | 1 Nisan –<br>30 Haziran 2020 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı                      | <b>1.344.902</b>            | 863.856                     | <b>682.929</b>               | 469.918                      |
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama adedi               | <b>15.250.000.000</b>       | 15.250.000.000              | <b>15.250.000.000</b>        | 15.250.000.000               |
| <b>100 Pay başına kazanç</b>                                      | <b>8,819</b>                | 5,665                       | <b>4,478</b>                 | 3,081                        |
| Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir               | <b>1.341.886</b>            | 857.776                     | <b>682.747</b>               | 468.238                      |
| <b>Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 pay başına kazanç</b> | <b>8,799</b>                | 5,625                       | <b>4,477</b>                 | 3,070                        |

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 15. 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.

Şirket'in ticari olmayan borç ve alacakları, yıl içerisinde Şirket'in ve ilişkili kuruluşların finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla verilen ve alınan borç ve alacıklardan oluşmaktadır. Ticari olmayan borç ve alacaklar belirli bir vadeye bağlı olmayıp, Şirket dönem sonlarında ilgili borç ve alacaklara, Şirket yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeler ve para piyasalarında ortaya çıkan gelişmeler dikkate alınarak aylık olarak belirlenen cari hesap faizi oranını kullanmak suretiyle faiz tahakkuk ettirmektedir. Bu kapsamda 2021 Haziran ayı cari hesap faizi yıllık %18,68 (30 Haziran 2020: %10,11) olarak uygulanmıştır.

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

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

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

#### a) İlişkili taraf bakiyeleri

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

|                                   | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|
| ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)    | 573.982         | 597.381        |
| Koza İpek Holding A.Ş. (1)        | 153.327         | 129.412        |
| ATP Havacılık ve Ticaret A.Ş. (2) | 58.967          | -              |
| ATP Koza Gıda Tarım Hay. A.Ş. (2) | 5.116           | -              |
| Diğer (3)                         | 663             | 194            |
| <b>Toplam</b>                     | <b>792.055</b>  | <b>726.987</b> |

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

|   | 30 Haziran 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-----------------|----------------|
| İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2) | 886             | 295            |
| Koza İpek Sigorta Araç Hizmetleri A.Ş. (2)                | 65              | -              |
| ATP Koza Turizm Seyahat ve Ticaret A.Ş. (2)               | 176             | 208            |
| <b>Toplam</b>   | <b>1.127</b>    | <b>503</b>     |

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 15. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### b) İlişkili taraflar ile yapılan işlemler

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

|   | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |          |              | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 |              |            |
|---|--------------------------|----------|--------------|--------------------------|--------------|------------|
|   | Kira                     | Hizmet   | Diğer        | Kira                     | Hizmet       | Diğer      |
| İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2) | 2.833                    | -        | 2.645        | 2.066                    | -            | 161        |
| ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.(1)                             | 13                       | -        | 18           | -                        | -            | -          |
| Koza Anadolu Metal A.Ş.(2)                                | -                        | -        | 423          | -                        | -            | -          |
| Koza İpek Sigorta A.Ş. (2)                                | -                        | -        | -            | -                        | 1.583        | -          |
| Koza İpek Holding A.Ş.(2)                                 | 850                      | -        | 34           | -                        | -            | -          |
| Diğer (3)   | -                        | -        | 62           | -                        | 27           | 305        |
| <b>Toplam</b>   | <b>3.696</b>             | <b>-</b> | <b>3.182</b> | <b>2.066</b>             | <b>1.610</b> | <b>466</b> |

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

|                                | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |          |              | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 |          |            |
|--------------------------------|--------------------------|----------|--------------|--------------------------|----------|------------|
|                                | Faiz                     | Hizmet   | Diğer        | Faiz                     | Hizmet   | Diğer      |
| ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1) | 26.613                   | -        | 14           | 10.777                   | -        | 4          |
| Koza İpek Holding A.Ş. (1)     | 12.725                   | -        | 2.645        | 5.263                    | -        | 38         |
| Diğer (3)                      | 34                       | -        | -            | -                        | -        | 130        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>39.372</b>            | <b>-</b> | <b>2.659</b> | <b>16.040</b>            | <b>-</b> | <b>172</b> |

c) **Üst yönetime sağlanan menfaatler;** Şirket'in üst düzey yöneticileri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret ve ikramiye gibi faydaları içermektedir. 1 Ocak – 30 Haziran 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 3.063 Bin TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır. (1 Ocak – 30 Haziran 2020: 4.319 Bin TL).

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

### 16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

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

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

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

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

#### a) Kredi riski:

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

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

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Şirket, müşterilerine uygulanan kredi tutarını artırmak için genellikle teminata ihtiyaç duymaktadır.

Beklenen kredi zararını ölçmek için, öncelikle Şirket 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 toplamları çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

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

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

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

| 30 Haziran 2021   | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             | Nakit ve nakit benzerleri |
|---|------------------|-------------|-----------------|-------------|---------------------------|
|   | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf | Bankalardaki mevduat      |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)*</b>   | -                | 157         | 792.055         | 31.618      | 7.261.408                 |
| <i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>  | -                | -           | -               | -           | -                         |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri   | -                | 157         | 792.055         | 31.618      | 7.261.408                 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -           | -               | -           | -                         |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri  | -                | -           | -               | -           | -                         |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri   | -                | -           | -               | -           | -                         |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)  | -                | 73.226      | -               | -           | -                         |
| Değer düşüklüğü (-)   | -                | (73.226)    | -               | -           | -                         |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.   | -                | -           | -               | -           | -                         |
| Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)  | -                | -           | -               | -           | -                         |
| Değer düşüklüğü (-)   | -                | -           | -               | -           | -                         |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.   | -                | -           | -               | -           | -                         |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar  | -                | -           | -               | -           | -                         |

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



## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

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

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

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

#### c) Piyasa riski

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

#### Döviz kuru riski

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

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

| 30 Haziran 2021                   | TL Karşılığı     | ABD Doları     | Euro         | Gbp            |
|-----------------------------------|------------------|----------------|--------------|----------------|
| Nakit ve nakit benzerleri         | 1.537.444        | 176.604        | 5            | 1              |
| Ticari alacaklar                  | 1.546            | 172            | 3            | 1              |
| Peşin ödenmiş giderler            | 73.737           | 502            | 6.014        | 585            |
| Dönen varlıklar                   | 1.612.727        | 177.278        | 6.022        | 587            |
| Diğer alacaklar                   | 343.110          | 39.016         | 272          | 54             |
| Duran varlıklar                   | 343.110          | 39.016         | 272          | 54             |
| <b>Toplam varlıklar</b>           | <b>1.955.837</b> | <b>216.294</b> | <b>6.294</b> | <b>641</b>     |
| Ticari borçlar                    | 78.897           | 441            | 6.430        | 699            |
| Diğer borçlar                     | 404.926          | 43.162         | 148          | 2.298          |
| Kısa vadeli yükümlülükler         | 483.823          | 43.603         | 6.578        | 2.997          |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>       | <b>483.823</b>   | <b>43.603</b>  | <b>6.578</b> | <b>2.997</b>   |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b> | <b>1.472.014</b> | <b>172.691</b> | <b>(284)</b> | <b>(2.356)</b> |
| 31 Aralık 2020                    | TL Karşılığı     | ABD Doları     | Euro         | Gbp            |
| Nakit ve nakit benzerleri         | 554.311          | 75.415         | 31           | 45             |
| Ticari alacaklar                  | 37               | -              | 3            | 1              |
| Diğer alacaklar                   | 330.356          | 44.672         | 271          | -              |
| Peşin ödenmiş giderler            | 24.723           | 565            | 1.995        | 262            |
| Dönen varlıklar                   | 909.427          | 120.652        | 2.300        | 308            |
| Toplam varlıklar                  | 909.427          | 120.652        | 2.300        | 308            |
| Ticari borçlar                    | 34.602           | 263            | 3.245        | 346            |
| Diğer borçlar                     | 40.307           | 5.491          | -            | -              |
| Kısa vadeli yükümlülükler         | 74.909           | 5.754          | 3.245        | 346            |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>       | <b>74.909</b>    | <b>5.754</b>   | <b>3.245</b> | <b>346</b>     |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b> | <b>834.518</b>   | <b>114.898</b> | <b>(945)</b> | <b>(38)</b>    |

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

#### Duyarlılık analizi:

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

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

| 30 Haziran 2021  | Kar / Zarar                     |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|  | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</b> |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü  | 150.331                         | (150.331)                        | 150.331                         | (150.331)                        |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                     | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3-ABD Doları Net etki (1+2)</b>   | <b>150.331</b>                  | <b>(150.331)</b>                 | <b>150.331</b>                  | <b>(150.331)</b>                 |
| <b>Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</b>      |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4-EUR net varlık / yükümlülüğü   | (295)                           | 295                              | (295)                           | 295                              |
| 5-EUR riskinden korunan kısım (-)  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6-EUR Net etki (4+5)</b>  | <b>(295)</b>                    | <b>295</b>                       | <b>(295)</b>                    | <b>295</b>                       |
| <b>GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</b>       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7-GBP net varlık / yükümlülüğü   | (2.834)                         | 2.834                            | (2.834)                         | 2.834                            |
| 8-GBP riskinden korunan kısım (-)  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9-GBP Net etki (7+8)</b>  | <b>(2.834)</b>                  | <b>2.834</b>                     | <b>(2.834)</b>                  | <b>2.834</b>                     |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>  | <b>147.202</b>                  | <b>(147.202)</b>                 | <b>147.202</b>                  | <b>(147.202)</b>                 |

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

#### c) Piyasa riski (devamı)

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

#### Fiyat riski

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

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

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

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

#### d) Sermaye riski yönetimi:

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

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

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

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynak oranları aşağıdaki gibidir:

|   | 30 Haziran 2021    | 31 Aralık 2020     |
|---|--------------------|--------------------|
| Kiralama İşlemlerinden yükümlülükler          | 52.122             | 14.238             |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 3) | (7.261.576)        | (5.921.786)        |
| <b>Net borç</b>                               | <b>(7.209.454)</b> | <b>(5.907.548)</b> |
| Toplam özkaynak                               | 8.905.517          | 7.563.632          |
| <b>Net borç / özkaynak oranı</b>              | <b>(%81)</b>       | <b>(%78)</b>       |

## Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

#### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer 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:*

| <b>30 Haziran 2021</b>                                | <b>Seviye 1</b> | <b>Seviye 2</b> | <b>Seviye 3</b> | <b>Toplam</b>  |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>Varlıklar:</b>                                     | -               | -               | <b>218.753</b>  | <b>218.753</b> |
| Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire sınıflanan | -               | -               | <b>218.753</b>  | <b>218.753</b> |
| <hr/>   |                 |                 |                 |                |
| <b>31 Aralık 2020</b>                                 | <b>Seviye 1</b> | <b>Seviye 2</b> | <b>Seviye 3</b> | <b>Toplam</b>  |
| Varlıklar:  | -               | -               | 218.753         | 218.753        |
| Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire sınıflanan | -               | -               | 218.753         | 218.753        |

### **18. Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Koza Ltd.'nin İngiltere mahkemelerinde devam eden hukuki sürecine ilişkin olarak 17 ve 18 mayısta görülen duruşmanın kararı belli olmuştur. İngiliz mahkemelerince, Kayyumların ve yönetim kurulu üyelerinin atamalarının Türk iç hukuk düzenini ilgilendirdiği, ilgili atamaların Türk hukuku uyarınca geçerli atamalar olduğu ve bunun hiçbir şekilde İngiliz kanunları uyarınca İngiliz mahkemeleri tarafından değerlendirilmesi gereken bir konu olmadığı belirtilmiştir.

Ek olarak, Koza Altın'ı temsil eden kayyumların veya yönetim kurulu üyelerinin bu yetkilerinin Türk hukuku uyarınca belirleneceği ve Türk hukuku uyarınca ilgili kişilerin tartışmasız olarak yetkili olduğu İngiliz mahkemeleri tarafından kabul edilmiştir.

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

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