

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar**

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	6-46

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla****Özet finansal durum tablosu**

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

Varlıklar	Notlar	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		11.469.023	11.215.154
Nakit ve nakit benzerleri	3	171.457	142.064
Finansal yatırımlar	4	9.783.493	9.760.480
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.750	182
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		85.316	89.338
Stoklar	5	1.290.712	1.085.651
Peşin ödenmiş giderler	6	130.667	127.235
Diğer dönen varlıklar		5.628	10.166
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	38
Duran varlıklar		5.079.346	2.215.590
Finansal yatırımlar	4	403.815	271.253
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18	695.225	23.665
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.875	2.508
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	7	9.792	113.172
Maddi duran varlıklar	8	1.742.816	1.244.933
Kullanım hakkı varlıkları		16.407	31.578
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	9	11.232	11.232
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9	7.081	4.532
Peşin ödenmiş giderler	6	1.697.174	160.201
Ertelenmiş vergi varlığı	16	332.315	235.833
Diğer duran varlıklar		160.614	116.683
Toplam varlıklar		16.548.369	13.430.744

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla****Özet finansal durum tablosu**

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

Kaynaklar	Notlar	Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler		1.750.059	1.067.479
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	10	373.498	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar		12.366	20.108
Ticari borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		259.882	153.723
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		64.643	35.249
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	18	2.264	168
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.885	74.525
Ertelenmiş gelirler (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)		1.608	1.087
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16	220.096	37.126
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	11	108.049	73.158
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	671.558	659.768
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		34.210	12.567
Uzun vadeli yükümlülükler		717.591	506.974
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		7.930	15.306
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		150.332	102.676
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	11	160.889	106.617
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	11	398.440	282.375
Özkaynaklar		14.080.719	11.856.291
Ödenmiş sermaye	12	3.202.500	152.500
Sermaye düzeltmesi farkları	12	3.579	3.579
Geri alınmış paylar (-)		(993.921)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(86.048)	(49.035)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	713.042	400.443
Geri alınmış paylara ilişkin ayrılan yedekler	12	993.921	-
Geçmiş yıllar karları		5.731.284	7.338.568
Net dönem karı		4.516.362	4.010.236
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		16.548.369	13.430.744

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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.)

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Hasılat	13	5.101.117	4.648.507	2.032.010	1.968.299
Satışların maliyeti (-)	13	(2.811.807)	(1.772.055)	(881.304)	(779.035)
Brüt kar		2.289.310	2.876.452	1.150.706	1.189.264
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(358.729)	(191.366)	(112.542)	(57.553)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(101.210)	(46.523)	(11.096)	(10.750)
Genel yönetim giderleri (-)		(436.576)	(287.699)	(162.548)	(116.983)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	75.844	204.844	24.307	52.893
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(668.696)	(483.716)	(24.169)	(123.865)
Esas faaliyet karı		799.943	2.071.992	864.658	933.006
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	4.262.599	1.753.044	1.015.735	668.659
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	14	-	(3.030)	-	(5)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		(143)	4.913	(200)	1.637
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet karı		5.062.399	3.826.919	1.880.193	1.603.297
Finansman giderleri (-)		(27.883)	-	(11.333)	-
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		5.034.516	3.826.919	1.868.860	1.603.297
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(518.154)	(716.661)	(250.848)	(282.799)
- Dönem vergi gideri (-)	16	(602.298)	(743.954)	(223.986)	(283.773)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) (-)	16	84.144	27.293	(26.862)	974
Net dönem karı		4.516.362	3.110.258	1.618.012	1.320.498
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(37.013)	(23.129)	872	(6.260)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp)		(49.351)	(28.911)	(1.994)	(7.825)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp), vergi etkisi		12.338	5.782	2.866	1.565
Toplam kapsamlı gelir		4.479.349	3.087.129	1.618.884	1.314.238
Dönem karından elde edilen 100 pay başına kazanç					
- adi hisse senedi (tam TL)	17	1,410	0,971	0,505	0,412
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 pay başına kazanç					
- adi hisse senedi (tam TL)	17	1,399	0,964	0,506	0,410

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet özkaynak değişim tablosu

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş karlar	
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri Alınmış Paylar	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 bakiyesi	152.500	3.579	-	(3.677)	137.390	7.273.891	3.004.002	10.567.685
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	3.110.258	3.110.258
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	(23.129)	-	-	-	(23.129)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	(23.129)	-	-	3.110.258	3.087.129
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	(2.676.272)	-	(2.676.272)
Transferler	-	-	-	-	263.053	2.740.949	(3.004.002)	-
30 Eylül 2022 tarihi itibariyle bakiye	152.500	3.579	-	(26.806)	400.443	7.338.568	3.110.258	10.978.542
1 Ocak 2023 bakiyesi	152.500	3.579	-	(49.035)	400.443	7.338.568	4.010.236	11.856.291
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	4.516.362	4.516.362
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	(37.013)	-	-	-	(37.013)
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	(37.013)	-	-	4.516.362	4.479.349
Sermaye arttırımı (*)	3.050.000	-	-	-	-	(3.050.000)	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış) (**)	-	-	(993.921)	-	993.921	(993.921)	-	(993.921)
Temettü ödemesi (***)	-	-	-	-	-	(1.261.000)	-	(1.261.000)
Transferler	-	-	-	-	312.599	3.697.637	(4.010.236)	-
30 Eylül 2023 tarihi itibariyle bakiye	3.202.500	3.579	(993.921)	(86.048)	1.706.963	5.731.284	4.516.362	14.080.719

(*) Şirket'in, 5.000.000.000 TL (Beş Milyar Türk Lirası) kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 152.500.000 TL (Yüz Elli İki Milyon Beş Yüz Bin Türk Lirası) olan çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle, 3.050.000.000 TL (Üç Milyar Elli Milyon Türk Lirası) % 2000 oranında artırılarak, 3.202.500.000 TL (Üç Milyar İki Yüz İki Milyon Beş Yüz Bin Türk Lirası)'ye çıkarılmıştır.

(**) Şirket Yönetim Kurulu'nun kararı ile başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında Şirket'in geri alınmış paylarına ilişkindir. Dönem içerisinde toplamda 50.000.000 adet pay 993.921 bin TL karşılığında geri alınmıştır.

(***) Şirket Yönetim Kurulu'nun kar dağıtımına ilişkin Yönetim Kurulu Kararına istinaden, kar dağıtımı konusunda gerekli tüm iş ve işlemlerin tabi oldukları mevzuat uyarınca, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 14 Temmuz 2023 tarihi itibariyle 1.261.000 TL brüt kar dağıtımı yapılmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Not		
A. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akış	318.407	2.329.277
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	4.516.362	3.110.258
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	196.238	217.931
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	(3.295.587)	(1.179.988)
Stoklarda değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	(48.913)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	74.028	16.573
- Rehabilitasyon ve devlet hakkı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	483.748	495.594
- Borç karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	(61.548)	131.689
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11	36.425
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	16	518.154
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	46.915	127.437
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	14	(140.124)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/ (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	14	(46.606)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	(778.932)
Düzeltilen toplamı	(2.952.038)	(59.148)
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	(1.568)	(341)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış	(148.927)	1.009.514
Diğer alacaklardaki azalış/ (artış) ile ilgili düzeltmeler	3.656	(134.714)
Diğer borçlardaki azalış/ (artış) ile ilgili düzeltmeler	(55.358)	30.012
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	5	(205.061)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	(41.405)	(92.719)
Ticari borçlardaki azalış/ (artış) ile ilgili düzeltmeler	106.159	(18.065)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/ artış	29.394	18.488
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/ azalış	(39.393)	2.018
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış	21.643	4.455
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11	(29.678)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	(466.051)	(398.300)
Vergi ödemeleri / iadeleri	16	(419.328)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit	(1.245.917)	(721.833)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	1.603.158	(7.985.841)
Maddi duran varlıkları alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	7, 8	(584.832)
Verilen nakit avans ve borçlar (-)		(1.499.000)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	9	(6.017)
Maddi duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	7, 8, 9	54.245
Alınan faiz		139.123
Finansal yatırımlardan kaynaklanan nakit giriş/çıkışları		3.140.012
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışından kaynaklanan nakit girişleri		359.589
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		38
C. Finansman faaliyetlerinde sağlanan/ (kullanılan) net nakit	(1.891.480)	(2.630.576)
Ödenen temettüler (-)		(1.228.010)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(993.921)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(18.706)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		349.157
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/ artış	30.085	(8.287.140)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	140.370	8.846.843
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	170.455	559.703

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

30 Eylül 2023 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 2022 %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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesinin %30'una (31 Aralık 2022: %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.

Yargıtay 3. Ceza Dairesi'nin 14 Nisan 2023 tarih, 2022/18087 Esas, 2023/2215 Karar sayılı kararında hüküm altına alınan "iyi niyetli pay sahipleri ile üçüncü kişilerin hakları saklı kalmak" kaydı gereğince Şirket'in ve diğer Koza İpek Grubu şirketlerinin ortaklık yapılarının iyiniyetli pay sahipleri ile üçüncü kişilerin haklarını koruyacak biçimde, grup içi şirketlerdeki ana ortaklık-iştirak yapısının aynen devam ettiği ve BİST'te işlem gören şirket yatırımcılarının haklarının korunduğunu, bunlar dışında kalan gerçek kişilerin paylarının Hazine adına tescil ve ilanı, Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 28 Temmuz 2023 tarihinde yapılmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tabloları, yargılama süreci devam eden önceki mali dönemlere ait iş ve işlemlerin, tablolara olası kümülatif yansımalarını 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 401/4 maddesi hükümleri gereğince hariç tutularak, Yönetim Kurulu tarafından, sırasıyla 24 Nisan 2018, 30 Nisan 2018, 28 Şubat 2019, 27 Şubat 2020, 1 Mart 2021, 1 Mart 2022 ve 1 Mart 2023 tarihli kararlar ile onaylanmış ve yayınlanmıştır. 31 Aralık 2015 tarihinde sonra eren yıla ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ise TTK 401/4 maddesi hükümlerince Yönetim Kurulu tarafından onaylanmamıştır. Şirket'in 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ait olağan genel kurul toplantıları 9 No.lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere, Şirket nezdinde Savcılık Makamı, Emniyet Mali Suçlar Şubesi ve SPK tarafından çeşitli inceleme ve çalışmalar devam ettiğinden dolayı yapılamamış ve ilgili dönemlere ait finansal tablolar Genel Kurul onayına sunulamamıştır.

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 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, 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.

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 2022: 218.325 Bin TL) tutarındaki maliyet bedelinden duran varlıklarda “Finansal Yatırımlar” hesabında sunmuştur.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.615 kişidir (31 Aralık 2022: 2.607 kişi).

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdadır:

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

2. Özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

Özet finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihli ilke kararı ile açıklanan “2022 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 Eylül 2023 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)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yabancı para çevrimi

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

Yabancı para işlem ve bakiyeler

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli özet finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 30 Eylül 2023 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.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflama aşağıdaki gibidir;

- 30 Eylül 2022 gelir tablosunda genel yönetim giderleri hesabında muhasebeleştirilen 41.668 bin TL tutarında reklam giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri olarak yeniden sınıflandırılmıştır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 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)

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi
- TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

2. Özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

Şirket yönetimi, her bir bilanço döneminde görünür ve muhtemel maden rezervlerine istinaden yapmış oldukları tahminlerini gözden geçirmekte olup belirli dönemlerde ise bağımsız profesyonel değerlendirme şirketlerine görünür, mümkün ve muhtemel maden rezervlerinin miktarının tespitine yönelik Avustralya Arama Sonuçları, Maden Kaynakları ve Altın Rezervleri 2012 Standartları'na ("JORC") uygun olarak değerlendirme çalışmaları yaptırmakta ve rezerv miktarını "JORC" Standartları'nda belirtilen yetkinliklere haiz kişiler tarafından veya onların gözetiminde güncellemektedir. Söz konusu rezerv ve kaynak miktarları bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi, "SRK Consulting" tarafından "JORC" standartları doğrultusunda 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla denetlenmiş ve onaylanmıştır. UMREK standartlarına göre rezerv ve kaynakların denetlenmesi tamamlanmış ve onaylanmıştır.

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 Eylül 2023 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 şerh 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 şerh ve 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 ayrılanmaktadır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 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)

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

30 Eylül 2023 itibarıyla Şirket, indirim oranları, maliyet kabulleri, rehabilitasyona tabi üretim alanları ve rezerv ömürlerindeki değişiklikler nedeniyle karşılık miktarlarını yeniden değerlendirmiştir. Şirket, maden rehabilitasyonu karşılığını her yıl değerlendirmektedir. Ödenecek nihai yükümlülüğü etkileyebilecek çok sayıda etken olması nedeniyle maden rehabilitasyonu karşılığını belirlemede önemli tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Bu etkenlerin arasında, rehabilitasyon faaliyetlerinin kapsamı ve maliyetine ilişkin tahminler, teknolojik değişimler, düzenlemelerdeki değişimler, enflasyon oranları ile orantılı olan maliyet artışları ve iskonto oranlarındaki değişiklikler (30 Eylül 2023 - %5,31, 31 Aralık 2022 - %4,07) yer almaktadır. Bu belirsizlikler gelecekte gerçekleşecek harcamaların bugün tahmin edilen miktarlardan farklı olmasına yol açabilir. Rapor tarihindeki karşılık, gelecekte gereken rehabilitasyon maliyetlerinin bugünkü değerinin en iyi tahminini temsil etmektedir. Gelecekteki tahmini maliyetlerdeki değişiklikler bilançoda, ilk tahminin başta TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'a uygun olarak ölçülen bir varlığın bir parçası olarak muhasebeleştirilmiş ise, rehabilitasyon yükümlülüğünü veya varlığını arttırarak veya azaltarak muhasebeleştirilir. Rehabilitasyon yükümlülüğündeki herhangi bir azaltma ve dolayısıyla rehabilitasyon varlığındaki herhangi bir azaltma, o varlığının taşınan değerini aşamaz. Aşması durumunda, taşınan değeri aşan miktar derhal kar veya zarara alınır.

- c) 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.
- d) 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.

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.

- e) Yarı mamul aşaması olarak takip edilen ve üretim süreci içerisinde henüz dore altın haline dönüşmemiş döngü altın stok miktarı, teknik üretim hesaplama ve tahminler yapılarak her bir üretim tesisi için ayrı ayrı değerlendirilmektedir. Hem tank liçi hem de yığın liçi üretim tesisleri için geçerli olan döngü altın süreci, dore altın (mamul) elde edildikten sonra sona ermektedir. Tank liçi ve yığın liçi tesislerinin üretim süreçlerinin birbirinden farklı olmasından dolayı döngü içerisindeki altın stok miktarı tesisler bazında farklılık göstermekte olup, her bir tesisin döngü altın stokları içerisinde kazanılabilecek tahmini altın miktarları teknik hesaplamalara dayalı olarak analiz edilmektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	299	186
Banka		
- Vadesiz mevduatlar	25.708	1.165
- Vadeli mevduatlar	145.450	140.713
Toplam	171.457	142.064
Eksi: Faiz tahakkukları	(1.002)	(1.694)
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	170.455	140.370

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
TL	%24,00 - %40,00	1-30 Gün	145.450	145.450
Toplam				145.450

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
TL	%15,00 - %26,50	1-30 Gün	138.282	138.282
ABD Doları	0,70%	1-30 Gün	130	2.431
Toplam				140.713

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 185.062 Bin TL tutarındaki bloke mevduatları, finansal yatırımlar hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 52.500 TL).

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

4. Finansal yatırımlar

a. Kısa vadeli finansal yatırımlar

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduatlar (**)	1.772.694	1.187.002
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar (***)	8.010.799	8.573.478
Toplam	9.783.493	9.760.480

b. Uzun vadeli finansal yatırımlar

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer işletmelerdeki paylar (*)	218.753	218.753
Bloke mevduatlar	185.062	52.500
Toplam	403.815	271.253

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

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

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

Şirket, 61.742.516 ABD Doları tutarındaki döviz mevduat hesabını "Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesapları"na dönüştürmüştür. Kur Korumalı Mevduat hesaplarının vadesi 90 ile 182 gün arasındadır.

(***) Şirket'in 3.693.090.520 adet toplamda 4.995.603 bin TL yatırım fonu katılma belgesi, 129.213.455 adet toplamda 2.247.022 bin TL Darphane Altın Sertifikası, 13.307.785 adet toplamda 768.174 bin TL hisse senetleri bulunmakta olup, fon hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

5. Stoklar

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Üretim sürecindeki altın ve gümüş ile altın ve gümüşten oluşan dore barlar	413.703	291.212
Yedek parçalar (*)	371.096	285.485
Kimyasallar ve işletme malzemeleri	253.252	221.956
İşlenmeye hazır, çıkartılmış cevher kümeleri	252.661	286.998
Toplam	1.290.712	1.085.651

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

6. Peşin ödenmiş giderler

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

i- Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	86.863	112.127
Gelecek aylara ait giderler	43.804	15.108
Toplam	130.667	127.235

ii- Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar (*)	1.679.166	150.511
Diğer (**)	18.008	9.690
Toplam	1.697.174	160.201

(*) Şirket Ağrı İli Diyadin İlçesi Mollakara Altın Madeni Projesi kapsamında; altın ve gümüş üretimine dönük olarak Mollakara Projesi için yatırım kararı almıştır. Bu kapsamda yapılan ihale ile tesisi kuracak yüklenici firma olarak belirlenen Fernas İnşaat A.Ş.'ne 1.499.000 bin TL avans ödemesi yapılmıştır.

(**) Şirket'in gelecek yıllara ait kira bedeli ve sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

7. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar (*)	30 Eylül 2023
Maliyet				
Binalar	130.540	-	(119.108)	11.432
Toplam	130.540	-	(119.108)	11.432
Birikmiş amortisman				
Binalar	17.368	592	(16.320)	1.640
Toplam	17.368	592	(16.320)	1.640
Net defter değeri	113.172			9.792

(*) Şirket bünyesindeki 43 adet yurtiçi, 5 adet yurtdışı olmak üzere toplam 48 adet gayrimenkul Koza- İpek Holding A.Ş.'ne 20 Mart 2023 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden satılmıştır.

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet				
Binalar	130.540	-	-	130.540
Toplam	130.540	-	-	130.540
Birikmiş amortisman				
Binalar	15.001	1.776	-	16.777
Toplam	15.001	1.776	-	16.777
Net defter değeri	115.539			113.763

2023 yılı içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden 966 Bin TL kira geliri elde etmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 1.461 Bin TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamı Gümüşhane' de bulunan yurt binasından oluşmaktadır. Gümüşhane' de bulunan yurdun kira sözleşmesi bulunmamaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in söz konusu gayrimenkulleri üzerinde Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından konulmuş olan şerhler bulunmaktadır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. Maddi duran varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maden varlıkları	602.946	461.245
Diğer sabit kıymetler	1.139.870	783.688
Toplam	1.742.816	1.244.933

a) Maden varlıkları

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, maden varlıkları; maden hakları, maden geliştirme, ertelenen maden çıkarma maliyetleri, maden sahaları ile madenlerin kapanması ve rehabilitasyonu maliyetinden oluşmakta olup söz konusu maden varlıklarının net defter değerleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maden sahaları	43.409	43.859
Maden sahası geliştirme maliyeti	323.531	278.456
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	41.681	29.628
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	112.025	48.029
Satın alınan maden hakları maliyeti	82.300	61.273
	602.946	461.245

Maden varlıklarının 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Maden sahaları	89.824	97	-	89.921
Maden sahası geliştirme maliyeti	679.527	61.956	-	741.483
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	333.882	24.623	-	358.505
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	376.166	97.679	-	473.845
Satın alınan maden hakları maliyeti	74.643	21.031	(4.066)	91.608
Toplam	1.554.042	205.386	(4.066)	1.755.362
Birikmiş amortisman				
Maden sahaları	45.965	547	-	46.512
Maden sahası geliştirme maliyeti	401.071	16.881	-	417.952
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	304.254	12.570	-	316.824
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	328.137	33.683	-	361.820
Satın alınan maden hakları maliyeti	13.370	4	(4.066)	9.308
Toplam	1.092.797	63.685	(4.066)	1.152.416
Net defter değeri	461.245			602.946

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Maden varlıkları (devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet				
Maden sahaları	73.696	23.566	(15.569)	81.693
Maden sahası geliştirme maliyeti	584.884	73.631	-	658.515
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	278.899	42.443	-	321.342
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	331.055	48.541	-	379.596
Satın alınan maden hakları maliyeti	74.005	-	-	74.005
Toplam	1.342.539	188.181	(15.569)	1.515.151
Birikmiş amortisman				
Maden sahaları	42.807	2.736	-	45.543
Maden sahası geliştirme maliyeti	364.415	28.562	-	392.977
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	264.586	28.149	-	292.735
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	264.290	57.019	-	321.309
Satın alınan maden hakları maliyeti	13.361	7	-	13.368
Toplam	949.459	116.473	-	1.065.932
Net defter değeri	393.080			449.219

Amortisman giderlerinin tümü üretilen malın maliyetine dâhil edilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maden varlıkları üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Şirket'in 30 Eylül 2023 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan maden varlıklarının maliyeti 234.938 Bin TL'dir (30 Eylül 2022: 115.807 Bin TL).

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. Maddi duran varlıklar (devamı)

b) Diğer sabit kıymetler

Sabit kıymetlerin 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Arsa, binalar ve yerüstü düzenleri	375.512	21.373	(15.813)	839	381.911
Tesis, makine ve cihazlar	998.797	102.430	(37.144)	9.690	1.073.773
Taşıt araçları	233.023	131.696	(2.838)	-	361.881
Döşeme ve demirbaşlar	101.591	13.178	(12.308)	712	103.173
Yapılmakta olan yatırımlar	65.071	208.447	-	(11.241)	262.277
Toplam	1.773.994	477.124	(68.103)	-	2.183.015
Birikmiş amortisman					
Binalar ve yerüstü düzenleri	184.435	12.202	(10.728)	-	185.909
Tesis, makine ve cihazlar	636.036	57.731	(35.706)	-	658.061
Taşıtlar	108.563	33.275	(2.540)	-	139.298
Döşeme ve demirbaşlar	61.272	10.096	(11.490)	-	59.878
Toplam	990.306	113.304	(60.464)	-	1.043.146
Net defter değeri	783.688				1.139.869

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlık üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur). 30 Eylül 2023 itibarıyla Şirket'in sabit kıymetleri ve stokları üzerindeki sigorta tutarı 1.621 Bin TL'dir (30 Eylül 2022: 439 Bin TL).

Şirket'in 30 Eylül 2023 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan diğer maddi duran varlıklarının maliyeti 341.273 Bin TL'dir (30 Eylül 2022: 367.951 Bin TL).

Maddi duran varlıklar içerisinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. Maddi duran varlıklar (devamı)

b) Diğer sabit kıymetler (devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet					
Arsa, binalar ve yerüstü düzenleri	331.259	11.713	-	6.227	349.199
Tesis, makine ve cihazlar	820.235	76.404	-	33.614	930.253
Taşıt araçları	154.347	63.117	(1.287)	-	216.177
Döşeme ve demirbaşlar	84.622	12.273	(102)	584	97.377
Yapılmakta olan yatırımlar	45.562	19.183	-	(40.425)	24.320
Toplam	1.436.025	182.690	(1.389)	-	1.617.326
Birikmiş amortisman					
Binalar ve yerüstü düzenleri	170.705	11.909	-	-	182.614
Tesis, makine ve cihazlar	579.968	37.119	-	-	617.087
Taşıtlar	77.154	22.315	(1.210)	-	98.259
Döşeme ve demirbaşlar	49.161	8.829	(62)	-	57.928
Toplam	876.988	80.172	(1.272)	-	955.888
Net defter değer	559.037				661.438

9. Maddi olmayan duran varlıklar

a) Şerefiye

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Newmont Altın Satın alımından kaynaklanan şerefiye	11.232	11.232
Toplam	11.232	11.232

Newmont Altın'ın satın alımı:

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

Koza Altın, %99,84 oranındaki Newmont Altın hisselerinin toplam satın alım bedeli olan 8.500 Bin ABD Doları'nın bir kısmını oluşturan 538 Bin ABD Doları ve 2.462 Bin ABD Doları'nı sırasıyla 28 Haziran 2010 ve 2 Temmuz 2010 tarihlerinde ödemiştir. Geri kalan 5.500 Bin ABD Doları tutarındaki satın alım bedelinin, 3.000 Bin ABD Doları tutarındaki kısmı bilanço tarihinden itibaren en az bir yıl sonrası için planlanan Diyadin projesinin başlamasını müteakip ve kalan 2.500 Bin ABD Doları tutarındaki kısmı ise ikinci ödmeden bir yıl sonra ödenecektir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yönetimin yapmış olduğu altın fiyatına dair tahminler ile jeolojik ve jeokimyasal çalışmalar ve uzman raporları sonucunda önümüzdeki yıllarda söz konusu maden sahalarında yeterli miktarda görünür ve mümkün rezerv çıkma ihtimali kuvvetle muhtemeldir. Söz konusu değerlendirmelerin sonucunda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Newmont Altın'ın iktisabından kaynaklı şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü beklenmemektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Haklar	18.873	6.017	(2.714)	22.176
Toplam	18.873	6.017	(2.714)	22.176
Birikmiş itfa payı				
Haklar	14.341	3.468	(2.714)	15.095
Toplam	14.341	3.468	(2.714)	15.095
Net defter değeri	4.532			7.081
	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet				
Haklar	15.717	1.298	-	17.015
Toplam	15.717	1.298	-	17.015
Birikmiş itfa payı				
Haklar	11.738	1.830	-	13.568
Toplam	11.738	1.830	-	13.568
Net defter değeri	3.979		-	3.447

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

10. Banka kredileri

	30 Eylül 2023			
	Para Birimi	Nominal Faiz Oranı	Vade	Defter Değeri
Banka Kredileri	TL	%11,50	Ocak 2024	387.283

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Banka Kredileri	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak	-	-
Kredi Kullanımı	349.157	-
Faiz Tahakkuku	24.341	-
Faiz Ödemesi (-)	-	-
30 Eylül	373.498	-

11. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devlet hakkı gider karşılığı	450.505	448.147
Dava karşılığı	125.166	51.138
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	80.989	84.037
Diğer karşılıklar	14.898	76.446
Toplam	671.558	659.768

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

11. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	398.440	282.375
Toplam	398.440	282.375

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

	2023	2022
1 Ocak	366.412	327.817
Dönem içerisinde giderleşen iskonto etkisi	6.479	8.818
Tahmin ve varsayımlardaki değişikliklerin etkisi	136.224	109.657
Dönem içerisinde ödenen	(29.686)	(86.758)
30 Eylül	479.429	359.534

(*) 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.

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

i- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	59.873	31.720
Personel prim karşılığı	48.176	41.438
Toplam	108.049	73.158

Kullanılmayan izin karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	2023	2022
1 Ocak	31.720	14.558
İlaveler/ (iptaller)	28.153	9.027
30 Eylül	59.873	23.585

ii- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	160.889	106.617
Toplam	160.889	106.617

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

11. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

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

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oranı göstermektedir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL (1 Temmuz 2022: 15.371,40 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır. TFRS, kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Net iskonto oranı	%2,35	%2,00
Kıdeme Hak Kazanma Olasılığı	%94,71	%94,41

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2023 ve 2022 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	106.617	42.798
Faiz maliyeti	17.814	6.821
Cari hizmet maliyeti	14.164	5.344
Geçmiş dönem hizmet maliyeti	2.621	-
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	49.351	28.911
Ödemeler	(29.678)	(7.649)
30 Eylül	160.889	76.225

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

30 Eylül 2023 ve 2022 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
2023	(22.485)	27.713	6.939	(6.347)
	İskonto oranı		Ayrılma olasılığı	
	%0,50 artış	%0,50 azalış	%0,50 artış	%0,50 azalış
2022	(8.713)	10.598	(2.266)	2.084

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

11. 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 Eylül 2020 tarihli karar ile davacıların esas yönünden temyiz istemlerini şirket lehine reddetmiştir, esası etkilemeyen usuli nedenle dosyanın yerel mahkemesine gönderilmesine karar vermiştir. Yargılama sona ermiş olup şirket faaliyetlerini etkilemeyecek niteliktedir.

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

ii- Kaymaz madeni ile ilgili davalar

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

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

Eskişehir ili, Sivrihisar ilçesi, Kaymaz Mahallesi mevkiinde bulunan S:82567 ve S: 43539 işletme ruhsat numaralı saha sınırları içerisinde Koza Altın İşletmeleri tarafından yapılması planlanan Kaymaz Altın ve Gümüş Madeni Üçüncü kapasite Artışı ile İlave Maden Atık Depolama Tesisi (Mad-3) projesi hakkında Çevre ve Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığınca verilen "Çevresel Etki Değerlendirmesi Olumlu" kararının iptali istemiyle, Eskişehir Büyükşehir Belediye Başkanlığı; Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı'na karşı Eskişehir 1. İdare Mahkemesi'nin 2023/858 E. sayılı dosyası ile dava açılmış olup ilgili dava Koza Altın İşletmeleri A.Ş'ye de ihbar edilmiştir. Tarafımızca davaya müdahale talebinde bulunulmuş olup müdahale dilekçelerinin taraflara tebliğine karar verilmiştir ancak henüz müdahale yönünden mahkemece tesis edilmiş bir karar mevcut değildir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

11. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

iii- Diğer madenler ile ilgili davalar

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

Çukuralan madeni ile ilgili davalar:

Çukuralan İşletmesi 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 sayılı üzerinden devam ederken mahkemece 23 Şubat 2021 tarihli karar ile söz konusu işlemin iptaline karar verilmiştir. Karar temyiz edilmiştir. Çukuralan Altın Madeni İşletmesi 3. kapasite artırımı 2009/7 projesine ilişkin olarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından verilen Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) olumlu Kararı'nın yürütmesinin durdurulması ve iptali için İzmir 6. İdare Mahkemesi de 2019/1120 E. dosyası ile dava açılmıştır. Şirket davalı Bakanlık yanında ilgili davaya müdahil olmuştur. İlgili dosyanın önceki esas numarası ve mahkemesi İzmir 3. İdare Mahkemesi 2019/171 E. olup ilgili dava Çukuralan 3. Kapasite Artırımı dosyası ile bağlantısı bulunması nedeniyle İzmir Bölge İdare Mahkemesi 4. İdari Dava Dairesi'nin kararınca dosya esas kaydının kapatılmış ve ilgili bağlantı nedeniyle İzmir 6. İdare Mahkemesine gönderilmesine İzmir 3. İdare Mahkemesince karar verilmiştir. İlgili dava İzmir 6. İdare Mahkemesi 2019/1120 E. no'su ile devam ederken mahkemece verilen karara göre davaya konu edilen ÇED olumlu kararı iptal edilmiş olup temyiz yoluna başvurulmuştur. Geline nokta, Danıştay kararına göre 2019/574 E. dosyası için, söz konusu projeye ilgili ikinci bir ÇED Olumlu kararının verilmesi nedeni ile aynı projeye ilgili iki farklı ÇED Olumlu kararının birlikte uygulanma olanağının bulunmadığı, davalı Bakanlıkça dava konusu ÇED Olumlu kararının zımni olarak geri alındığının kabulü gerektiği, bakılmakta olan davanın konusunun kalmadığı sonucuna varıldığından İzmir 6. İdare Mahkemesi 2019/574 E. sayılı kararın bozulmasına ve karar verilmesine yer olmadığına kesin olarak; 2019/1120 E. dosyası açısından ise, İzmir 6. İdare Mahkemesi'nin kararının dava konusu işlemin iptaline ilişkin kısmında hukuki isabetsizlik bulunmadığı, davalı Bakanlık ve davalı Bakanlık yanında müdahil şirketin temyiz istemlerinin reddine kesin olarak karar verilmiştir.

Ayrıca İzmir 6. İdare Mahkemesi 2020/1479 E. dosyasında şirket tarafından yapılması planlanan Çukuralan Altın Madeni Kıрма Eleme Tesisi Projesi için verilen Çevresel Etki Değerlendirmesi Gerekli Değildir kararının iptali istemiyle İzmir Valiliği'ne karşı bir kısım davacılar tarafından açılan davada şirket müdahil olmuş olup, müdahil şirketin temyiz istemlerinin kısmen kabul kısmen reddine kesin olarak karar verilmiştir.

Şirket tarafından yapılması planlanan Çukuralan Altın Madeni İşletmesi 3. kapasite artırımı projesine ilişkin olarak, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından verilen Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) olumlu Kararı'nın yürütmesinin durdurulması ve iptali için, bir kısım davacılar tarafından Çevre ve Şehircilik Bakanlığı aleyhine İzmir 4. İdare Mahkemesi 2021/1407 E. ve 2021/1013 E. sayılı dosya ile dava açılmıştır. Şirket her iki dosyada davalı bakanlık yanında ilgili davaya müdahil olmuş olup her iki dosyada da mahkemece ÇED Olumlu kararının hukuka uygun olduğu gerekçesiyle davanın reddine karar verilmiştir. İzmir 4. İdare Mahkemesi'nin 2021/1407 E. sayılı ve İzmir 4. İdare Mahkemesi'nin 2021/1013 E. sayılı dosyasında verilen karar, davacılar tarafından temyiz edilmiş temyiz yargılaması neticesinde davacıların temyiz istemi kabul edilmiş olup usuli olarak daha detaylı bir inceleme yapılması gerektiğinden bahisle ilk derece mahkemesi kararı aleyhimize olarak oyçokluğuyla bozulmuş ve dosya daha detaylı bir inceleme için ilk derece mahkemesine gönderilmiştir. İzmir 4. İdare Mahkemesi'nin 2021/1407 E. sayılı dosyası İzmir 4.İdare Mahkemesi'nin 2023/1278 E. numarasını, İzmir 4. İdare Mahkemesi'nin 2021/1013 E. sayılı dosyası ise İzmir 4.İdare Mahkemesi 2023/1294 E. numarasını almıştır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

11. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

iii- Diğer madenler ile ilgili davalar

İzmir 4. İdare Mahkemesi'nin 2023/1278 E. sayısını alan dosyada E:2023/1294 sayılı davanın sonucunun işbu davayı etkileyecek olmasından bahisle ilgili dosyanın karara çıkmasına kadar işbu dava dosyasının bekletilmesine karar verilmiştir. İzmir 4. İdare Mahkemesi 2023/1294 E. numaralı dosyasında ise yargılama devam etmekte olup dosyanın bozma kararı doğrultusunda ek bilirkişi raporu alınmak üzere bilirkişiye gönderilmesine karar verilmiştir.

Henüz kesinleşen bir karar söz konusu olmadığından mevcut durumda, Çukuralan Altın Madeni İşletmesi 3. Kapasite Artırımı Projesine ait mahkeme kararlarına konu üretim faaliyetlerinin tamamı yeni ÇED Olumlu kararı kapsamında madencilik (üretim) faaliyetleri ilgili mevzuatlara uygun şekilde devam etmektedir.

Çanakkale projesi ile ilgili dava:

Çanakkale ili Merkez ilçesi Serçiler ve Terziler köyleri civarında yapılması planlanan S: 201001197 Altın Gümüş Madeni Projesi hakkında verilen ÇED olumlu kararının iptali ve yürütmesinin durdurulması için açılan davada, şirketçe davalı Çevre ve Şehircilik Bakanlığı yanında 2020/763 E. dosyasında müdahildir. Geline aşamada Çanakkale 1. İdare Mahkemesince dava konusu işlemin iptaline karar verilmiş olup karara karşı temyiz yoluna başvurulmuştur. Müdahil şirketin temyiz istemlerinin reddine kesin olarak karar verilmiştir.

iv- Şirket'in yurtdışındaki finansal yatırımı ile ilgili davalar

Şirket'in %100 hissesine sahip olduğu Londra merkezli Koza Ltd.'nin ana sözleşme değişikliği ve imtiyazlı pay tesisi ile yönetim kurulu değişikliği işlemlerine karşı hukuksal süreç başlatılmış olup Londra mahkemelerinde hukuksal süreç devam etmektedir. Ankara 10. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2017/349 E. sayılı dosyasında 23 Ocak 2019 tarihinde alınan karar ile 60.000.000 İngiliz Sterlininin 1 Eylül 2015 tarihinden itibaren 3095 sayılı 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 Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 21. Hukuk Dairesi 2019/699 E. ve 2019/1189 K. sayılı kararı ile usuli nedenle davalıların istinaf başvurusunun yapılmamış sayılmasına karar vermiştir. Bu karara karşı davalılarca temyiz yoluna başvurulmuştur. Yargıtay usuli nedenlerle dosyanın bozulmasına karar vermiştir. Ankara 10. Asliye Ticaret Mahkemesi ek kararı ile davalıların istinaf başvurusunun yapılmamış sayılmasına karar vermiştir. Davalılar kararı istinaf etmiştir. İstinaf süreci devam etmektedir.

v- Eski yöneticilere açılan sorumluluk davaları

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

11. 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. Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi'nin 2017/44 E. sayılı dosya kapsamında ise temyiz incelemesi tamamlanmış olup Kamuyu Aydınlatma Platformu üzerinden temyiz mahkemesinin kararı duyurulmuştur.

Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi 2017/44 E. sayılı davasında ayrıca, mahkemeye gelmedikleri için yargılamaları yapılamayan önceki yönetim kurulu üyeleri hakkında ise dosyalarının tefrik edilerek yeni bir esasa kaydına, yargılamaların bu dosya üzerinden devamına, yargılama sonuna değin yukarıda anlatılan kayyım atanması şeklindeki tedbirin aynen devamına karar verilmiştir. Tefrik edilen dosya Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi 2020/20 E. numarasını almış olup yargılama ilgili dosya üzerinden devam etmektedir.

Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi'nin 2021/157 E. sayılı ayrıca tefrik edilen dava dosyası olan sanık Cafer Tekin İpek ve Özlem Özdemir'in yargılandığı davada; sanıkların cezalandırılmasına istinaf kanun yolu açık olmak üzere karar verilmiş olup istinaf yargılaması neticesinde dosya istinaftan kısmi dönmüş (bozulmuş) olup dosyanın yeniden incelenmek ve karar verilmek üzere hükmü bozulan ilk derece mahkemesine gönderilmesine karar verilmiştir. Yargılama süreci Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi'nin 2022/193 E. sayılı dosya numarası ile devam etmektedir.

vii- Personel davaları ve sözleşmeden doğan alacak davaları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine devam eden personel davaları ve diğer davalar için ayrılan karşılık tutarı 125.166 Bin TL'dir (31 Aralık 2022: 51.138 Bin TL).

e) Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler

i- Verilen teminatlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in verilen teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	173.043	52.195
-Teminat	173.043	52.195
-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	-	-
Toplam	173.043	52.195

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

11. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

e) Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler (devamı)

ii- Alınan teminatlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in alınan teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat çekleri	1.839.246	1.256.439
Teminat mektupları	2.405.743	394.066
Teminat senetleri	127	127
Toplam	4.245.116	1.650.632

iii- Devlet teşvik ve yardımları

Şirket'in Mastra-Gümüşhane'deki maden işleme tesisindeki çalışanları için Sigorta Primi İşveren Hissesi üzerinden hesaplanan gelir vergisinin %6'sı, 56486 sayılı "Bölgesel Sigorta Primi Teşviki" kapsamında Hazine tarafından karşılanmaktadır. Şirket, ayrıca tüm işyerlerinde 5510 sayılı "Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun" kapsamında %5'lik sigorta primi işveren hissesi teşvikinden yararlanmaktadır.

Şirket Çukuralan – İzmir ve Himmetdede - Kayseri işletmelerinde yatırım teşvikinden yararlanmaktadır. Şirket söz konusu yatırım teşvik belgeleri kapsamında yatırıma katkı oranı olarak %40 ve kurumlar vergisi indirim oranı olarak ise %80 oranında faydalanılmaktadır. 30 Aralık 2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı eki Kararın 2'nci maddesi uyarınca; 15/6/2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2020-31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilen yatırım harcamaları için bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanacaktır. Çukuralan bölgesinde kullanılan teşvik kapsamında 27 Mart 2018 tarihinde, Himmetdede bölgesi için kullanılan teşvik kapsamında ise 21 Aralık 2017 tarihinde yatırıma başlanmıştır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

12. Özkaynaklar

a) Sermaye

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 3.202.500 Bin TL (31 Aralık 2022: 152.500 Bin TL) tutarında ve tamamı ödenmiş olup nominal hisse değeri 1 Kuruş olan 320.250.000.000 adet (31 Aralık 2022: 15.250.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

Şirket'in, 5.000.000.000 TL (Beş Milyar Türk Lirası) kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 152.500.000 TL (Yüz Elli İki Milyon Beş Yüz Bin Türk Lirası) olan çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle, 3.050.000.000 TL (Üç Milyar Elli Milyon Türk Lirası) % 2000 oranında artırılarak, 3.202.500.000 TL'ye (Üç Milyar İki Yüz İki Milyon Beş Yüz Bin Türk Lirası) çıkarılması ve "Sermaye ve Hisselerin Nevi" başlıklı 6.maddesinin tadiline ilişkin izin ve onay, 02 Şubat 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilmiş olup, 15 Şubat 2023 tarihinde tescil edilerek, 15 Şubat 2023 tarih ve 10770 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Yargıtay 3. Ceza Dairesi'nin 14 Nisan 2023 tarih, 2022/18087 Esas, 2023/2215 Karar sayılı kararında hüküm altına alınan "iyi niyetli pay sahipleri ile üçüncü kişilerin hakları saklı kalmak" kaydı gereğince Şirket'in ve diğer Koza İpek Grubu şirketlerinin ortaklık yapılarının iyiniyetli pay sahipleri ile üçüncü kişilerin haklarını koruyacak biçimde, grup içi şirketlerdeki ana ortaklık-iştirak yapısının aynen devam ettiği ve BİST'te işlem gören şirket yatırımcılarının haklarının korunduğunu, bunlar dışında kalan gerçek kişilerin paylarının Hazine adına tescil ve ilanı, Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 28 Temmuz 2023 tarihinde yapılmıştır.

Özsermaye	Hisse Grubu	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Hisse Oranı	Pay tutarı	Hisse Oranı	Pay tutarı
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.	A, B	45,01	1.441.343	45,01	68.636
Koza İpek Holding A.Ş.	A, B	24,99	800.407	24,99	38.114
Diğer	B	30,00	960.750	30,00	45.750
Toplam		100	3.202.500	100	152.500
Sermaye düzeltmesi farkları			3.579		3.579
Ödenmiş sermaye			3.206.079		156.079

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

12. Özkaynaklar (devamı)

a) Sermaye (devamı)

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

3.579 Bin TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 3.579 Bin TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2006 yılı içerisinde gerçekleşen birikmiş zararlar mahsubu ve ödenmiş sermayeye transferden sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

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

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

Şirket Yönetim Kurulu'nun kararı ile başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında 50.000.000 adet payın 993.921 bin TL karşılığında geri alımı gerçekleşmiştir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

12. Özkaynaklar (devamı)

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geri alınmış paylara ilişkin ayrılan yedekler	993.921	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	713.042	400.443
Toplam	1.706.963	400.443

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.

Türk Ticaret Kanunu'na göre Şirket, iktisap ettiği kendi payları için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayırır. Bu yedek akçeler, anılan paylar devredildikleri veya yok edildikleri takdirde iktisap değerlerini karşılayan tutarda çözülebilirler. Yeniden değerlendirme fonu ile ilgili mevzuat uyarınca pasifte yer alan diğer fonlar, sermayeye dönüştürüldükleri ve yeniden değerlendirilen aktifler amorti edildikleri veya devredildikleri takdirde çözülebilirler.

13. Hasılat ve satışların maliyeti

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla hasılat ve satışların maliyetin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	5.101.117	4.648.507	2.032.010	1.968.299
Toplam satışlar	5.101.117	4.648.507	2.032.010	1.968.299
Satışların maliyeti	(2.811.807)	(1.772.055)	(881.304)	(779.035)
Brüt kar	2.289.310	2.876.452	1.150.706	1.189.264

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla hasılatlarının ürün çeşidine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Külçe altın satışları	5.066.165	4.627.036	2.013.997	1.960.764
Külçe gümüş satışları	34.952	21.471	18.013	7.535
Toplam	5.101.117	4.648.507	2.032.010	1.968.299

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

14. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Yatırım fonu ve hisse senedi gerçeğe uygun değer artışları	2.686.246	841.253	893.659	434.620
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış gelirleri	778.932	-	-	-
Kur korumalı mevduat gerçeğe uygun değer artışları	609.341	338.735	50.372	102.822
Faiz gelirleri	140.124	561.980	60.181	128.549
Sabit kıymet satış gelirleri	46.606	11.076	11.379	2.668
Kur farkı gelirleri	1.350	-	144	-
Toplam	4.262.599	1.753.044	1.015.735	668.659

15. Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler

a- Esas faaliyetlerden diğer gelirler

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	-	156.573	-	40.227
Diğer	75.844	48.271	24.307	12.666
Toplam	75.844	204.844	24.307	52.893

b- Esas faaliyetlerden diğer giderler

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Dava karşılık giderleri	74.028	16.573	-	-
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	69.306	-	(4.385)	-
Finansal kiralama işlemleri	3.588	5.436	975	1.726
Diğer (*)	521.774	461.707	27.579	122.139
Toplam	668.696	483.716	24.169	123.865

(*) 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin bakiyenin 346.214 bin TL lik kısmı deprem bağışlarından, 126.293 bin TL'lik kısmı taahhüt edilen okul bağışlarına ilişkin katlanılan maliyetten oluşmaktadır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**

16. 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.

2023 yılı için geçerli vergi oranı %25'dir (2022: %23).

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. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmıştır. 21 Aralık 2021 tarihinde yayınlanan 31697 sayı ve 4936 Karar sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %10 olarak uygulanmaya başlanmıştır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

16. Gelir vergileri (devamı)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 266.816 bin TL (31 Aralık 2022: 325.710 bin TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 12.917 bin TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Şirket yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bilançoaya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	535.836	845.979
Eksi: Peşin ödenmiş vergiler (-)	(315.740)	(808.853)
Ödenecek kurumlar vergisi	220.096	37.126

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıyan vergi gider detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Cari yıl vergi gideri	(602.298)	(743.954)
Ertelenmiş vergi gideri/ (geliri)	84.144	27.293
Toplam vergi gideri	(518.154)	(716.661)

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

16. Gelir vergileri (devamı)

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 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	799.668	199.917	496.320	99.250
Devlet hakkı gider karşılığı	450.505	112.626	448.147	89.629
Kıdem tazminatı karşılığı	160.889	40.222	106.617	21.323
Dava karşılık giderleri	119.715	29.929	45.687	9.137
İzin karşılığı	59.873	14.968	31.720	6.344
Personel prim karşılığı	48.176	12.044	41.438	8.288
Şüpheli alacak karşılığı	6.324	1.581	5.370	1.074
Kiralama işlemleri	3.908	977	3.836	767
Finansal borçlanmalar	492	123	-	-
TFRS 9 karşılığı	248	62	105	21
Finansal yatırımlar	(320.536)	(80.134)	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı		332.315		235.833
Ertelenen vergi varlıkları, net		332.315		235.833

Ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	235.833	190.295
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	12.338	5.782
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	84.144	27.293
30 Eylül	332.315	223.370

Vergi mutabakatı aşağıdaki şekildedir:

	2023	2022
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	5.034.516	3.826.919
Vergi oranı	%25	%23
Vergi oranı üzerinden vergi gideri	1.258.629	880.191
Kanunen kabul edilmeyen giderler	139.022	113.103
Deprem vergisi	66.463	-
Üzerinden vergi hesaplanmayan yatırım teşvik indirimi	(12.917)	-
Farklı vergi oranı etkisi	(114.347)	(54.155)
İstisna ve indirimler (*)	(816.823)	(239.822)
Ertelenmiş vergiye konu edilmeyen farkların etkisi	-	16.864
Diğer	(1.873)	480
Dönem vergi gideri	518.154	716.661

(*) İstisna ve indirimlerin 409.473 bin TL lik kısmı fonlardan elde edilen gelirlerden, 137.276 bin TL lik kısmı bağış ve yardımlardan, 16.616 bin TL lik kısmı deprem vergisinden, kalan kısım ise diğer istisnalardan oluşmaktadır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

17. 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 dolaşımında olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple pay başına düşen karı hesaplamakta kullanılan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurulurken belirlenmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	4.516.362	3.110.258	1.618.012	1.320.498
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama adedi (*)	320.250.000.000	320.250.000.000	320.250.000.000	320.250.000.000
100 Pay başına kazanç	1,410	0,971	0,505	0,412
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	4.479.349	3.087.129	1.618.884	1.314.238
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 pay başına kazanç	1,399	0,964	0,506	0,410

Şirket'in, 5.000.000.000 TL (Beş Milyar Türk Lirası) kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 152.500.000 TL (Yüz Elli İki Milyon Beş Yüz Bin Türk Lirası) olan çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle, 3.050.000.000 TL (Üç Milyar Elli Milyon Türk Lirası) % 2000 oranında artırılarak, 3.202.500.000 TL (Üç Milyar İki Yüz İki Milyon Beş Yüz Bin Türk Lirası)'ye çıkarılmıştır.

(*) Mevcut adi hisse senetlerinin veya potansiyel adi hisse senetlerinin sayısının aktifleştirme, bedelsiz ihraç veya hisse bölünmesi sonucu artması veya hisse birleşmesi sonucunda azalması durumunda, sunulan tüm dönemler için adi hisse başına kazanç ve sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanması işlemi, geriye yönelik olarak düzeltilir. Bu değişikliklerin, raporlama döneminden sonra fakat finansal tabloların yayınlanmak üzere onaylanmasından önce ortaya çıkmaları durumunda, cari dönemin ve sunulan önceki dönemlerin finansal tablolarındaki hisse başına hesaplamalar yeni hisse senedi sayısına dayandırılır. Hisse başına hesaplamaların, hisse senedi sayılarındaki değişiklikleri yansıttığı kamuoyuna açıklanır. Ayrıca, sunulan tüm dönemler için, adi hisse başına kazanç ve sulandırılmış hisse başına kazanç rakamları, geriye dönük olarak düzeltilen hataların ve muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin etkilerine göre düzeltilir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

18. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket'in ticari olmayan borç ve alacakları, yıl içerisinde Şirket 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 2023 Eylül ayı cari hesap faizi yıllık %41,86 (30 Eylül 2022: %22,50) olarak uygulanmıştır.

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

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

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

a) İlişkili taraf bakiyeleri

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Koza İpek Holding A.Ş. (1) (*)	667.456	-
Konalı Metal Madencilik San. Tic. A.Ş. (2) (**)	20.962	20.612
ATP Koza Gıda Tarım Hay. A.Ş. (2)	1.326	544
ATP Havacılık ve Ticaret A.Ş. (2)	373	34
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	36	28
Diğer (3)	5.072	2.447
Toplam	695.225	23.665

(*) İlgili tutarın büyük bir bölümü Grup bünyesindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerden, maliyeti 102.788 bin TL olan kısmının Koza-İpek Holding A.Ş.'ne satışına ilişkindir. Satış bedeli için 18 ay boyunca her ay TCMB aylık ortalama ticari kredi faiz oranı ile vade farkı faturası kesilecektir.

(**) İlgili tutarın büyük bir kısmı söz konusu şirkete verilen personel ve danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Koza İpek Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	2.197	-
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	67	-
Koza İpek Holding A.Ş. (1)	-	168
Toplam	2.264	168

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

18. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

b) İlişkili taraflar ile yapılan işlemler

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2023			1 Ocak - 30 Eylül 2022		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	7.815	-	-	5.811	-	-
ATP Koza Gıda Tarım Hay. A.Ş. (2)	-	-	3.845	-	-	-
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	-	-	-	-	-	2.433
Özdemir Antimuan Madenleri A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	2.025
Diğer (3)	-	-	1.106	-	-	1.148
Toplam	7.815	-	4.951	5.811	-	5.606

Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri arasında ilişkili taraflara satışları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2023			1 Ocak – 30 Eylül 2022		
	Faiz	Hizmet	Diğer	Faiz	Hizmet	Diğer
Koza İpek Holding A.Ş. (1) (*)	55.763	-	882.762	16.408	-	245
Özdemir Antimuan Madenleri A.Ş. (2)	-	-	1.872	-	-	-
Koza Anadolu Metal Madencilik A.Ş. (2)	-	-	956	-	-	-
ATP Koza Gıda Tarım Hay. A.Ş. (2)	-	-	921	1.623	-	-
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	-	-	501	-	-	64
ATP Koza Turizm ve Seyahat A.Ş.	-	-	465	-	-	-
Koza İpek Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	-	-	345	-	-	49
ATP Havacılık ve Ticaret A.Ş. (2)	-	-	315	1.135	-	-
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	1.785	-	208	33.136	-	34
Diğer (3)	-	-	403	-	-	2.101
Toplam	57.548	-	888.748	52.302	-	2.493

(*) Söz konusu tutarın büyük bir kısmı Şirket bünyesindeki 43 adet yurtiçi, 5 adet yurtdışı olmak üzere toplam 48 adet gayrimenkulün Koza-İpek Holding A.Ş.'ne 20 Mart 2023 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden satılmasına ilişkindir.

Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri arasında ilişkili taraflara olan diğer işlemleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak –	1 Ocak –
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
	Temettü Dağıtımı	Temettü Dağıtımı
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	576.537	1.273.087
Koza İpek Holding A.Ş. (1)	320.163	668.886
Toplam	896.700	1.941.973

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 Eylül 2023 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 40.703 Bin TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır. (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 8.822 Bin TL).

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

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

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

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

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

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

a) Kredi riski:

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

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

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizi aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	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)*					
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>		1.750	695.225	88.191	171.158
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		1.750	695.225	88.191	171.158
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)		72.568	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)		(72.568)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.		-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)		-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)		-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.		-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar		-	-	-	-

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	182	23.665	91.846	141.878
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	182	23.665	91.846	141.878
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)	-	72.628	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(72.628)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

b) Piyasa riski

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

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

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

30 Eylül 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
Nakit ve nakit benzerleri	7.911	283	3	3
Diğer alacaklar	2.937	39	2	54
Dönen varlıklar	10.848	322	5	57
Toplam varlıklar	10.848	322	5	57
Ticari borçlar	118.878	1.159	2.949	46
Kısa vadeli yükümlülükler	118.878	1.159	2.949	46
Diğer borçlar	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	118.878	1.159	2.949	46
Net yabancı para pozisyonu	(108.030)	(837)	(2.944)	11
31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
Nakit ve nakit benzerleri	2.643	132	2	6
Diğer alacaklar	2.003	39	3	54
Dönen varlıklar	4.646	171	5	60
Toplam varlıklar	4.646	171	5	60
Ticari borçlar	77.785	67	3.398	391
Kısa vadeli yükümlülükler	77.785	67	3.398	391
Diğer borçlar	102.672	5.491	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	102.672	5.491	-	-
Toplam yükümlülükler	180.457	5.558	3.398	391
Net yabancı para pozisyonu	(175.811)	(5.387)	(3.393)	(331)

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Duyarlılık analizi:

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

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

30 Eylül 2023	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.432)	2.432	(2.432)	2.432
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(2.432)	2.432	(2.432)	2.432
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-EUR net varlık / yükümlülüğü	(8.061)	8.061	(8.061)	8.061
5-EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EUR Net etki (4+5)	(8.061)	8.061	(8.061)	8.061
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)	(10.455)	10.455	(10.455)	10.455

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

b) Piyasa riski – Döviz kuru riski (devamı)

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022				
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(10.739)	10.739	(10.739)	10.739
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(10.739)	10.739	(10.739)	10.739
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-EUR net varlık / yükümlülüğü	(6.344)	6.344	(6.344)	6.344
5-EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EUR Net etki (4+5)	(6.344)	6.344	(6.344)	6.344
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	(745)	745	(745)	745
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	(745)	745	(745)	745
TOPLAM (3+6+9)	(17.828)	17.828	(17.828)	17.828

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

c) Sermaye riski yönetimi:

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

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

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

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

20. 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:

30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:	8.010.799	1.772.694	218.753	10.002.246
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara sınıflanan	8.010.799	1.772.694	218.753	10.002.246
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:	8.573.478	1.187.002	218.753	9.979.233
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara sınıflanan	8.573.478	1.187.002	218.753	9.979.233

21. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Şirket'in 31 Aralık 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tabloları, yargılama süreci devam eden önceki mali dönemlere ait iş ve işlemlerin, tablolara olası kümülatif yansımalarını 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 401/4 maddesi hükümleri gereğince hariç tutularak, Yönetim Kurulu tarafından, sırasıyla 24 Nisan 2018, 30 Nisan 2018, 28 Şubat 2019, 27 Şubat 2020, 1 Mart 2021, 1 Mart 2022 ve 1 Mart 2023 tarihli kararlar ile onaylanmış ve yayınlanmıştır. 31 Aralık 2015 tarihinde sonra eren yıla ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ise TTK 401/4 maddesi hükümlerince Yönetim Kurulu tarafından onaylanmamıştır. Şirket'in 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ait olağan genel kurul toplantıları 9 No.lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Şirket'in yönetimi, Kayyım heyetine, akabinde 1 Eylül 2016 tarihinde yayınlanan 674 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ("KHK") ile Şirketin tüm yetkileri 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiş olup, rapor tarihi itibarıyla, Şirket nezdinde Savcılık Makamı, Emniyet Mali Suçlar Şubesi ve SPK tarafından çeşitli inceleme ve çalışmalar devam ettiğinden dolayı yapılamamış ve ilgili dönemlere ait finansal tablolar Genel Kurul onayına sunulamamıştır.