

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ő.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ő.

**1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR.....	6-47

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	805.481	299.269
Finansal yatırımlar	4	10.241.830	10.796.031
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		4.403	469
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		77.407	176.331
Stoklar	5	1.377.158	1.562.223
Peşin ödenmiş giderler	6	94.981	333.232
Diğer dönen varlıklar	7	61.137	2.195
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		12.662.397	13.169.750
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	4	2.944.936	2.715.390
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16	936.295	884.972
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.238	3.603
Kullanım hakkı varlıkları		15.292	24.629
Maddi duran varlıklar	8	5.851.628	5.582.410
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	9	109.602	109.602
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9	67.514	14.036
Peşin ödenmiş giderler	6	2.288.493	2.239.543
Ertelenmiş vergi varlığı	14	867.397	1.166.745
Diğer duran varlıklar	7	653.124	655.898
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		13.737.519	13.396.828
TOPLAM VARLIKLAR		26.399.916	26.566.578

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

		<i>Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024</i>	<i>Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023</i>
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri		-	441.080
- Kiralama işlemlerinden borçlar		3.934	9.313
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		367.995	344.132
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		143.230	136.078
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	4.347	614
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		318.125	375
Ertelemiş gelirler (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)		208	240
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	375.142	174.009
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	10	44.922	30.297
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	1.117.959	955.137
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		8.263	19.629
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.384.125	2.110.904
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		8.855	7.210
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		177.286	186.002
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	212.983	159.806
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	10	484.072	377.040
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		883.196	730.058
ÖZKAYNAKLAR		23.132.595	23.725.616
Ödenmiş sermaye	11	3.202.500	3.202.500
Sermaye düzeltmesi farkları	11	4.200.458	4.200.458
Geri alınmış paylar (-)		(2.033.080)	(1.664.255)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak Birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(181.771)	(140.398)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	2.510.765	2.510.765
Geri alınmış paylara ilişkin ayrılan yedekler	11	2.033.080	1.664.255
Geçmiş yıllar karları		13.583.466	13.485.029
Net dönem karı / zararı		(182.823)	467.262
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		26.399.916	26.566.578

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2024	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023
Hasılat	12	2.929.473	2.834.033
Satışların maliyeti (-)	12	(1.976.140)	(2.464.780)
BRÜT KAR		953.333	369.253
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(284.297)	(264.767)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(2.841)	(3.203)
Genel yönetim giderleri (-)		(233.259)	(350.696)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		39.945	23.254
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(161.292)	(578.350)
ESAS FAALİYET KARI		311.589	(804.509)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13	1.192.163	2.526.373
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		-	117
FİNANSMAN GELİR ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.503.752	1.721.981
Finansman giderleri (-)		(4.201)	(8.197)
Parasal kayıp (-)		(1.141.020)	(1.946.554)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		358.531	(232.770)
- Dönem vergi gideri (-)	14	(228.215)	(217.803)
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	14	(313.139)	87.434
DÖNEM ZARARI		(182.823)	(363.139)
Diğer kapsamlı (gider) / gelir		(41.373)	6.566
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp)		(55.164)	8.207
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp), vergi etkisi		13.791	(1.641)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(224.196)	(356.573)
Dönem karından elde edilen 100 pay başına kazanç			
- adi hisse senedi (tam TL)		(0,057)	(0,113)
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 pay başına kazanç			
- adi hisse senedi (tam TL)		(0,070)	(0,111)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınmış paylar	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem zararı / karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023	152.500	1.993.690	-	(106.910)	2.058.826	26.483.788	(3.802.714)	26.779.180
Net dönem zararı	-	-	-	-	-	-	(363.139)	(363.139)
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	6.566	-	-	-	6.566
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	6.566	-	-	(363.139)	(356.573)
Sermaye arttırımı (*)	3.050.000	2.206.768	-	-	-	(5.256.768)	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(1.153.625)	-	1.153.625	(1.153.625)	-	(1.153.625)
Transferler	-	-	-	-	-	(3.802.714)	3.802.714	-
31 Mart 2023	3.202.500	4.200.458	(1.153.625)	(100.344)	3.212.451	16.270.681	(363.139)	25.268.982
1 Ocak 2024	3.202.500	4.200.458	(1.664.255)	(140.398)	4.175.020	13.485.029	467.262	23.725.616
Net dönem zararı	-	-	-	-	-	-	(182.823)	(182.823)
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(41.373)	-	-	-	(41.373)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(41.373)	-	-	(182.823)	(224.196)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış) (**)	-	-	(368.825)	-	368.825	(368.825)	-	(368.825)
Transferler	-	-	-	-	-	467.262	(467.262)	-
31 Mart 2024	3.202.500	4.200.458	(2.033.080)	(181.771)	4.543.845	13.583.466	(182.823)	23.132.595

(*) 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 15.790.000 adet pay 368.825 bin TL karşılığında geri alınmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

		<i>Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2024</i>	<i>Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.787.643	(999.316)
Dönem zararı		(182.823)	(363.139)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		356.810	217.994
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	13	(977.401)	(1.175.976)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	10	444.525	225.794
- Borç karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	10	(10.860)	(119.339)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	15.955	(48.897)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	14	541.354	130.368
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		44.085	12.009
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	13	(212.295)	(38.184)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	8	(2.467)	(25.805)
Alacakları değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		178	59
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(1.286.407)
Parasal (kazanç)/ kayıpla ilgili düzeltmeler		1.222.892	1.922.788
Düzeltilen toplamı		1.422.776	(185.596)
Ticari alacaklardaki artış/ (azalış) ile ilgili düzeltmeler		5.456	15.033
Diğer alacaklardaki azalış/ (artış)		99.289	(104.127)
Diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		312.736	463.986
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	5	185.065	212.695
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/ (artış)		2.145.940	(318.684)
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		23.863	55.332
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (azalış)/ artış		(51.324)	(838.531)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/ artış		7.152	25.955
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/ azalış		(56.168)	34.906
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış		(11.366)	22.769
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10	(17.099)	-
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	10	(68.772)	(17.960)
Vergi ödemeleri/iadeleri	14	(27.082)	(1.955)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		2.547.690	(450.581)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.461.279)	3.246.236
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(613.641)	(107.123)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(46)	(4.418)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	2.052.097
Verilen nakit avans ve borçlar (-)		(1.956.640)	-
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	8	9.573	66.520
Alınan faiz		210.788	39.637
Finansal yatırımlardan kaynaklanan nakit, net		(111.313)	1.198.964
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		-	559
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(763.027)	(757.144)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(368.825)	(1.153.625)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(10.866)	(10.450)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(383.336)	406.931
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(58.631)	(66.969)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		504.706	1.422.807
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	297.575	266.491
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	802.281	1.689.298

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

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 madeninın 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.

31 Mart 2024 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 2023 %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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesinin %30'una (31 Aralık 2023: %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 kayyımlarla oluşturulmasına karar verilmiştir.

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

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" ibaresi 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, 2022 ve 2023 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, 1 Mart 2023 ve 9 Mayıs 2024 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, 2022 ve 2023 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.

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

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

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

Şirket, 31 Mart 2014 tarihinde yurt dışında madencilik girişimlerinde bulunmak üzere %100 hissedarı olduğu İngiltere merkezli Koza Ltd.'yi kurmuştur. Şirket'in 11 Eylül 2015 tarihine dek konsolide ettiği Koza Ltd. üzerindeki kontrolü, söz konusu 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, finansal tablolarında, Koza Ltd.'yi 1.969.385 Bin TL (31 Aralık 2023: 1.969.385 Bin TL) tutarındaki maliyet bedelinden duran varlıklarda "Finansal Yatırımlar" hesabında sunmuştur.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.421 kişidir (31 Aralık 2023: 2.491 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. 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 finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "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.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihli ilke kararı ile açıklanan "2022 TMS Taksonomisi"ne uygun olarak sunulmuştur. 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.

Yabancı para çevrimi

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Şirket, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Mart 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Mart 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Mart 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir. Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

TFRS'ye uygunluk beyanı

Şirket, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe politika ve tahminlerinde değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri-Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayınlanmış 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

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

- TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

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

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı 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 Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama
- UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2023 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 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında, Şirket yönetiminin, finansal durum tablosu 31 Mart 2024 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 2023 tarihi itibarıyla denetlenmiş ve onaylanmıştır. UMREK standartlarına göre rezerv ve kaynakların denetlenmesi tamamlanmış ve onaylanmıştır.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Söz konusu çalışmalar kapsamında, maden rezervlerinin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ve yöntemler, birtakım belirsizlikleri içinde barındırmakta (altın fiyatları, 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.

b) Maden varlıkları "üretim birimleri" yöntemi kullanılarak itfa edilmekte ve amortisman oranının hesaplanması için görünür ve mümkün işlenebilir altın rezerv miktarı kullanılmaktadır. Maden varlıkları dışında kalan gerek taşınabilir gerekse sabit olan diğer maddi duran varlıklar ise ilgili oldukları madenlerin ömürleri ile sınırlı olmak üzere faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem kullanılarak amortismanına tabi tutulmaktadır. Görünür ve mümkün işlenebilir altın rezerv miktarı baz alınarak ve üretim birimleri yöntemi kullanılarak hesaplanan amortisman tutarları dönemler arasında değişkenlik gösterebilir ve birtakım maden varlıkları için amortisman, gerçekleşen ile tahmin edilen üretim miktarları arasındaki sapmadan dolayı etkilenmektedir. 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 tenör ("grade") oranı, gerçekleşen altın fiyatı ile rezerv değerlendirme ve tenör tespit etme çalışmalarında dikkate alınan tahmini altın fiyatı,
- Maden sahalarında gerçekleşebilen ve önceden tahmin edilemeyen, faaliyetleri etkileyebilecek birtakım hususlar,
- Maden çıkarma, işleme ve rehabilitasyon maliyetlerinde, iskonto oranlarında, kur değişimlerinde tahmin edilemeyecek değişimler,
- Maden ömürlerindeki değişimlerin, faydalı ömürleri maden ömrüyle sınırlı olan ve doğrusal yöntemle amortismanına tabi tutulan sabit kıymetlerin faydalı ömürlerine olan etkileri.

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

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

31 Mart 2024 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 (31 Mart 2024-%5,32 31 Aralık 2023-%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 artırarak veya azaltarak muhasebeleştirilir. Rehabilitasyon yükümlülüğündeki herhangi bir azaltma ve dolayısıyla rehabilitasyon varlığındaki herhangi bir azaltma, o varlığının taşınan değerini aşamaz. Aşması durumunda, taşınan değeri aşan miktar derhal kar veya zarara alınır.

- d) Şirket, maden sektöründe faaliyetlerini sürdürdüğünden, yasalardan ve mevzuatlardan kaynaklanan birçok riske 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkilemesi beklenen herhangi bir yasal risk bulunmamaktadır.
- e) 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.
- f) Yarı mamul aşaması olarak takip edilen ve üretim süreci içerisinde henüz dore altın haline dönüşmemiş döngü altın stok miktarı, teknik üretim hesaplama ve tahminler yapılarak her bir üretim tesisi için ayrı ayrı değerlendirilmektedir. Hem tank liçi hem de yığın liçi üretim tesisleri için geçerli olan döngü altın süreci, dore altın (mamul) elde edildikten sonra sona ermektedir. Tank liçi ve yığın liçi tesislerinin üretim süreçlerinin birbirinden farklı olmasından dolayı döngü içerisindeki altın stok miktarı tesisler bazında farklılık göstermekte olup, maden ömrü sonunda her bir tesisin döngü altın stokları içerisinde kazanılabilecek tahmini altın miktarları teknik hesaplamalara dayalı olarak analiz edilmektedir.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	134	174
Banka		
- Vadesiz mevduatlar	759.410	291.682
- Vadeli mevduatlar	45.937	7.413
Toplam	805.481	299.269
Eksi: Faiz tahakkukları	(3.200)	(1.694)
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	802.281	297.575

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
TL	%42,00-%56,00	1-30 Gün	45.937	45.937
Toplam				45.937

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
TL	%35,00-%45,00	1-30 Gün	7.413	7.413
Toplam				7.413

Şirket'in 89.687 Bin TL tutarındaki bloke mevduatları, finansal yatırımlar hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: 87.178 Bin TL).

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

4. Finansal yatırımlar

i- Kısa vadeli finansal yatırımlar

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kur korumalı mevduatlar (**)	1.511.735	1.622.240
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar (***)	8.730.095	9.173.791
Toplam	10.241.830	10.796.031

ii- Uzun vadeli finansal yatırımlar

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer işletmelerdeki paylar (*)	1.973.340	1.973.340
Bloke mevduatlar	971.596	742.050
Toplam	2.944.936	2.715.390

(*) Şirket'in %100 hissedarı olduğu Koza Ltd.'nin 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.'nin tüm operasyonel ve yönetsel faaliyetlerine ilişkin tasarruf, ana sözleşme değişikliklerine karar ve onay verme, tasfiye işlemleri ve hisse devir işlemlerine ilişkin onay verme vb. haklar direktörlere verilmiş olup söz konusu değişiklikler neticesinde Şirket, Koza Ltd. üzerindeki kontrol gücünü kaybetmiş ve Koza Ltd. konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

Kontrolün sona erdiği tarihten itibaren maliyet bedeli üzerinden finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer ölçümü, Koza Ltd.'deki yasal süreçlerin devam etmesinden kaynaklı belirsizlikler nedeniyle hesaplanamamıştır.

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

(**) Kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. Şirket, 63.824.440 ABD Doları tutarındaki döviz mevduat hesabını "Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesapları"na dönüştürmüştür. Kur Korumalı Mevduat hesaplarının vadesi 92 ile 182 gün arasındadır. Şirket'in kur korumalı mevduat hesaplarında bulunan 881.909 Bin TL tutarındaki bloke mevduatları, finansal yatırımlar hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: 654.872 Bin TL).

(***) Şirket'in 15.762.931.200 adet toplamda 5.548.087 bin TL yatırım fonu katılma belgesi, 82.000.000 adet toplamda 2.073.780 bin TL Darphane Altın Sertifikası, 23.344.605 adet toplamda 1.083.876 bin TL hisse senetleri, 24.352 bin TL özel/kamu kesim tahvil senet ve bonoları bulunmakta olup, fon hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

5. Stoklar

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İşlenmeye hazır, çıkartılmış cevher kümeleri	758.656	428.588
Üretim sürecindeki altın ve gümüş ile altın ve gümüşten oluşan dore barlar	343.392	915.813
Kimyasallar ve işletme malzemeleri	275.110	217.822
Toplam	1.377.158	1.562.223

6. Peşin ödenmiş giderler

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

i- Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler (*)	60.076	67.354
Verilen avanslar	34.905	265.878
Toplam	94.981	333.232

ii- Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar (**)	2.287.139	2.238.598
Diğer (*)	1.354	945
Toplam	2.288.493	2.239.543

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

(**) 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 1.956.640 bin TL avans ödemesi yapılmıştır.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

7. Diğer dönen ve duran varlıklar

i- Diğer dönen varlıklar

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KDV alacakları	59.686	-
Personele verilen avanslar	1.334	1.188
Verilen iş avansları	117	1.007
Toplam	61.137	2.195

ii- Diğer duran varlıklar

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer duran varlıklar (*)	653.124	655.898
Toplam	653.124	655.898

(*) Genellikle bir yıldan uzun sürede tüketilen yedek parçalar, malzemeler ve işletme malzemelerinden oluşmaktadır.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

8. Maddi duran varlıklar

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maden varlıkları	1.821.242	1.790.510
Diğer sabit kıymetler	4.030.386	3.791.900
Toplam	5.851.628	5.582.410

a) Maden varlıkları

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maden sahaları	120.079	114.188
Maden sahası geliştirme maliyetleri	1.181.998	1.160.752
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	56.975	113.945
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyetleri	75.176	86.426
Satın alınan maden hakları maliyetleri	387.014	315.199
Toplam	1.821.242	1.790.510

Maden varlıklarının 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Enflasyon etkisi (*)	31 Mart 2024
Maliyet					
Maden sahaları	586.540	13.764	(1.446)	-	598.858
Maden sahası geliştirme maliyetleri	5.544.617	60.619	-	-	5.605.236
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	2.047.002	-	-	-	2.047.002
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyetleri	504.934	74.902	-	(66.104)	513.732
Satın alınan maden hakları maliyetleri	474.316	72.021	-	-	546.337
Toplam	9.157.409	221.306	(1.446)	(66.104)	9.311.165
Birikmiş amortisman					
Maden sahaları	472.352	6.427	-	-	478.779
Maden sahası geliştirme maliyetleri	4.383.865	39.373	-	-	4.423.238
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	1.933.057	56.970	-	-	1.990.027
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyetleri	418.508	74.837	-	(54.789)	438.556
Satın alınan maden hakları maliyetleri	159.117	206	-	-	159.323
Toplam	7.366.899	177.813	-	(54.789)	7.489.923
Net defter değeri	1.790.510				1.821.242

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

8. Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Maden varlıkları (devamı)

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Enflasyon etkisi (*)	31 Mart 2023
Maliyet					
Maden sahaları	586.371	170	-	-	586.541
Maden sahası geliştirme maliyetleri	5.439.601	23.803	-	-	5.463.404
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	1.957.933	299	-	-	1.958.232
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyetleri	713.186	59.641	-	(79.365)	693.462
Satın alınan maden hakları maliyetleri	510.773	76	-	-	510.849
Toplam	9.207.864	83.989	-	(79.365)	9.212.488
Birikmiş amortisman					
Maden sahaları	446.466	2.462	-	-	448.928
Maden sahası geliştirme maliyetleri	4.282.920	27.602	-	-	4.310.522
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	1.878.935	9.935	-	-	1.888.870
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyetleri	622.129	17.518	-	(69.232)	570.415
Satın alınan maden hakları maliyetleri	229.812	131	-	-	229.943
Toplam	7.460.262	57.648	-	(69.232)	7.448.678
Net defter değeri	1.747.602				1.763.810

(*) Açık ocak maden sahası geliştirme aktivitelerine ve açık ocakta yapılan üretime bağlı olarak ortaya çıkan maden sahalarının hali hazırdaki durumlarına göre ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanma maliyetleri endekse tabi tutulmamış ve ABD Doları değerleri üzerinden değerlendirilmiştir.

Amortisman giderlerinin tümü üretilen malın maliyetine dâhil edilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maden varlıkları üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Şirket'in 31 Mart 2024 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan araziler, maden sahası geliştirme maliyetleri ve satın alınan maden hakları maliyetleri 2.767.507 bin TL'dir (31 Mart 2023: 2.768.953 bin TL).

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

8. Maddi duran varlıklar (devamı)

b) Diğer sabit kıymetler

Sabit kıymetlerin 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
Maliyet					
Arsa, binalar ve yerüstü düzenleri	3.100.599	57.234	(2.337)	46.959	3.202.455
Tesis, makine ve cihazlar	7.670.529	113.865	(191)	4.140	7.788.343
Taşıtlar	1.445.236	123.914	(111)	-	1.569.039
Döşeme ve demirbaşlar	576.305	2.385	(263)	1.696	580.123
Yapılmakta olan yatırımlar	485.526	169.839	(3.299)	(111.638)	540.428
Toplam	13.278.195	467.237	(6.201)	(58.843)	13.680.388
Birikmiş amortisman					
Binalar ve yerüstü düzenleri	1.862.573	57.963	-	-	1.920.536
Tesis, makine ve cihazlar	6.318.380	39.517	(168)	-	6.357.729
Taşıtlar	853.748	56.906	(111)	-	910.543
Döşeme ve demirbaşlar	451.594	9.862	(262)	-	461.194
Toplam	9.486.295	164.248	(541)	-	9.650.002
Net defter değeri	3.791.900				4.030.386

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlık üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur). 31 Mart 2024 itibarıyla Şirket'in sabit kıymetleri ve stokları üzerindeki sigorta tutarı 3.024 bin TL'dir (31 Aralık 2023: 2.728 bin TL).

Şirket'in 31 Mart 2024 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan diğer maddi duran varlıklarının maliyeti 4.859.715 bin TL'dir (31 Aralık 2023: 4.849.469 bin TL).

Amortisman giderlerinin tümü üretilen malın maliyetine dâhil edilmiştir. Maddi duran varlıklar içerisinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

8. Maddi duran varlıklar (devamı)

b) Diğer sabit kıymetler (devamı)

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Mart 2023
Maliyet					
Arsa, binalar ve yerüstü düzenleri	3.048.888	11.842	(116.709)	108.380	3.052.401
Tesis, makine ve cihazlar	8.019.897	28.216	(1)	178	8.048.290
Taşıtlar	1.064.456	3.688	-	-	1.068.144
Döşeme ve demirbaşlar	670.946	5.537	(5.886)	1.291	671.888
Yapılmakta olan yatırımlar	136.375	33.391	(106)	(1.469)	168.191
Toplam	12.940.562	82.674	(122.702)	108.380	13.008.914
Birikmiş amortisman					
Binalar ve yerüstü düzenleri	1.915.813	49.039	(77.672)	15.574	1.902.754
Tesis, makine ve cihazlar	6.659.551	58.554	-	-	6.718.105
Taşıtlar	712.472	28.391	-	-	740.863
Döşeme ve demirbaşlar	527.952	11.549	(4.312)	-	535.189
Toplam	9.815.788	147.533	(81.984)	15.574	9.896.911
Net defter değeri	3.124.774				3.112.003

(*) 2023 yılı itibarıyla satış sonrasında geri kalan yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamı güncel kullanım amaçlarına paralel olarak maddi duran varlıklara sınıflanmıştır.

9. Maddi olmayan duran varlıklar

a) Şerefiye

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Newmont Altın satın alımından kaynaklanan şerefiye	109.602	109.602
Toplam	109.602	109.602

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

9. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

a) Şerefiye (devamı)

Newmont Altın'ın satın alımı:

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

Koza Altın, %99,84 oranındaki Newmont Altın hisselerinin toplam satın alım bedeli olan 8.500 Bin ABD Doları'nın bir kısmını oluşturan 538 Bin ABD Doları ve 2.462 Bin ABD Doları'nı sırasıyla 28 Haziran 2010 ve 2 Temmuz 2010 tarihlerinde ödemiştir. Geri kalan 5.500 Bin ABD Doları tutarındaki satın alım bedelinin, 3.000 Bin ABD Doları tutarındaki kısmı bilanço tarihinden itibaren en az bir yıl sonrası için planlanan Diyadin projesinin başlamasını müteakip ve kalan 2.500 Bin ABD Doları tutarındaki kısmı ise ikinci ödemedden bir yıl sonra ödenecektir. 31 Mart 2024 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, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Newmont Altın'ın iktisabından kaynaklı şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü beklenmemektedir.

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
Maliyet					
Haklar	119.219	46	(75)	58.843	178.033
Toplam	119.219	46	(75)	58.843	178.033
Birikmiş itfa payı					
Haklar	105.183	5.411	(75)	-	110.519
Toplam	105.183	5.411	(75)	-	110.519
Net defter değeri	14.036				67.514
	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet					
Haklar	132.867	4.418	-	-	137.285
Toplam	132.867	4.418	-	-	137.285
Birikmiş itfa payı					
Haklar	124.202	2.549	-	-	126.751
Toplam	124.202	2.549	-	-	126.751
Net defter değeri	8.665				10.534

Amortisman giderlerinin tümü üretilen malın maliyetine dahil edilmiştir.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devlet hakkı gider karşılığı	827.080	631.664
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	143.566	144.286
Dava karşılığı	139.499	160.513
Diğer karşılıklar	7.814	18.674
Toplam	1.117.959	955.137

b) Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	484.072	377.040
Toplam	484.072	377.040

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

	2024	2023
1 Ocak	521.326	694.693
Dönem içerisinde ödenen	(68.772)	(17.959)
Dönem içerisinde giderleşen iskonto etkisi	15.792	9.210
Tahmin ve varsayımlardaki değişikliklerin etkisi	225.525	54.809
Parasal kazanç	(66.233)	(76.873)
31 Mart (*)	627.638	663.880

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

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

i- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	44.922	30.297
Toplam	44.922	30.297

Kullanılmayan izin karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	2024	2023
1 Ocak	30.297	60.140
İlaveler/(iptaller), net	18.591	-
Parasal kazanç	(3.966)	(6.692)
31 Mart	44.922	53.448

ii- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	212.983	159.806
Toplam	212.983	159.806

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin 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 35.058,58 TL (2023: 23.489,83 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.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Net iskonto oranı	%3,00	%2,00
Kıdeme hak kazanma olasılığı	%94,33	%94,41

Kıdem tazminatı karşılığının 31 Mart 2024 ve 2023 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	159.806	202.139
Faiz maliyeti	34.791	9.629
Cari hizmet maliyeti	1.330	9.082
Ödemeler	(17.099)	-
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	55.164	(8.207)
Parasal kazanç	(21.009)	(8.500)
31 Mart	212.983	204.143

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.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	İskonto oranı		Ayrılma olasılığı	
	0,50% artış	0,50% azalış	0,50% artış	0,50% azalış
2024	(28.855)	35.425	8.237	(14.427)
	İskonto oranı		Ayrılma olasılığı	
	%0,50 artış	%0,50 azalış	%0,50 artış	%0,50 azalış
2023	(21.947)	26.986	6.362	(5.795)

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

10. 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 6. Dairesinin 24 Eylül 2020 tarihli kararı ile davacıların esas yönünden temyiz istemleri şirket lehine reddedilmiştir, 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. Davalıların her iki dosyada da temyizi üzerine Danıştay tarafından mahkeme kararlarının yürütülmesinin durdurulmasına karar verilmiştir. Temyiz incelenmesinde her iki dosya açısından şirket lehine karar verilmiş olup, davalılarca her iki dosyada da karar düzeltme yoluna gidilmiştir. Danıştay tarafından kararların düzeltilmesi istemleri her iki dosyada da kesin olarak reddedilmiştir.

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 (MadT-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. Koza Altın İşletmeleri A.Ş. tarafından davaya müdahale talebinde bulunulmuş olup davalı yanında davaya müdahale talebimizin kabulüne karar verilmiştir. Dosyaya 15.02.2024 tarihli bilirkişi raporu sunulmuştur. İlgili bilirkişi raporuna karşı şirketçe itiraz edilmiş ve ek rapor talebinde bulunulmuştur. Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığından birtakım evraklar talep edilmiştir. Evrakların gönderilmesinden sonra yürütmenin durdurulması talebinin değerlendirileceği mahkemece ifade edilmiştir.

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

10. 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 sahaların 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 sayısı üzerinden devam ederken mahkemece 23.02.2021 tarihli karar ile söz konusu işlemin iptaline karar verilmiştir. Karar temyiz edilmiştir. Çukuralan Altın Madeni İşletmesi 3. kapasite artırımı 2009/7 projesine ilişkin olarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından verilen Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) olumlu Kararı'nın yürütmesinin durdurulması ve iptali için İzmir 6. İdare Mahkemesi de 2019/1120 E. dosyası ile dava açılmıştır. 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 Artımı dosyası ile bağlantısı bulunması nedeniyle İzmir Bölge İdare Mahkemesi 4. İdari Dava Dairesi'nin kararınca dosya esas kaydının kapatılmış ve ilgili bağlantı nedeniyle İzmir 6. İdare Mahkemesine gönderilmesine İzmir 3. İdare Mahkemesince karar verilmiştir. İlgili dava İzmir 6. İdare Mahkemesi 2019/1120 E. no'su ile devam ederken mahkemece verilen karara göre davaya konu edilen ÇED olumlu kararı iptal edilmiş olup temyiz yoluna başvurulmuştur. Gelineen noktada, Danıştay kararına göre 2019/574 E. dosyası için, söz konusu projeye ilgili ikinci bir ÇED Olumlu kararının verilmesi nedeni ile aynı projeye ilgili iki farklı ÇED Olumlu kararının birlikte uygulanma olanağının bulunmadığı, davalı Bakanlıkça dava konusu ÇED Olumlu kararının 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.

Her iki dosyada da mahkemece dava konusu işlemin iptaline karar verilmiştir. İzmir 4.İdare Mahkemesi 2023/1294 E. sayılı dosyasında verilen karar, davalı idare ve şirkette temyiz edilmiştir. Davalı idare tarafından temyiz süresince yürütmenin durdurulması istenmiş olup Danıştay tarafından verilen 28.03.2024 tarihli karar ile yürütmenin durdurulması istemi reddedilmiştir. Temyiz yargılaması ise devam etmektedir. İzmir 4.İdare Mahkemesi'nin 2023/1278 E. sayılı dosyasında verilen karar taraflara tebliğ edilmiş ve şirket tarafından süresi içerisinde temyiz kanun yoluna başvurulacaktır.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

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. Gelinen 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.

Manisa projesi ile ilgili dava:

Manisa ili, Alaşehir ilçesi, Bahadır Mahallesi mevkiindeki Koza Altın İşletmeleri A.Ş. tarafından yapılması planlanan Antimon Madeni Açık Ocağın İşletmesi projesi hakkında Manisa Valiliği tarafından verilen "Çevresel Etki Değerlendirmesi Gerekli Değildir" kararının iptali istemiyle, Manisa Valiliği'ne karşı Manisa 1. İdare Mahkemesi'nin 2023/1114 E. sayılı dosyası ile dava açılmış olup ilgili dava Koza Altın İşletmeleri A.Ş.'ye de ihbar edilmiştir. Koza Altın İşletmeleri A.Ş. tarafından davaya müdahale talebinde bulunulmuş olup mahkemece davalı idare yanında davaya katılma talebimizin kabulüne karar verilmiştir. Davacıların yürütmenin durdurulması istemi ise reddedilmiştir. 28.02.2024 tarihinde mahallinde keşif yapılmış olup dosya rapor hazırlanmak üzere bilirkişi heyetine teslim edilmiştir.

Giresun projesi ile ilgili dava:

Giresun ili, Alucra ilçesi, Tohumluk köyü sınırları içerisindeki Koza Altın İşletmeleri A.Ş. tarafından yapılması planlanan S.2000666738 ruhsat sayılı Kompleks Cevher Madeni Açık Ocağın İşletmesi Projesi hakkında Giresun Valiliği tarafından verilen "Çevresel Etki Değerlendirmesi Gerekli Değildir" kararının iptali istemiyle, Giresun Valiliği'ne karşı Giresun İdare Mahkemesi'nin 2024/17 E. sayılı dosyası ile dava açılmış olup ilgili dava Koza Altın İşletmeleri A.Ş.'ye de ihbar edilmiştir. Koza Altın İşletmeleri A.Ş. tarafından süresi içerisinde davaya davalı yanında müdahale talebinde bulunulacaktır.

Gümüşhane projesi ile ilgili dava:

Gümüşhane İli, Kürtün İlçesi, Beytarla Köyü mevkiinde Koza Altın İşletmeleri A.Ş. tarafından yapılması planlanan S:200810733 Kompleks Cevher Madeni (Au, Ag, Cu, Pb, Zn) Açık Ocağın İşletmesi Projesi hakkında Gümüşhane Valiliği tarafından verilen "Çevresel Etki Değerlendirmesi Gerekli Değildir" kararının iptali istemiyle, Gümüşhane Valiliği'ne karşı Erzincan İdare Mahkemesi'nin 2024/470 E. sayılı dosyası ile dava açılmış olup ilgili dava Koza Altın İşletmeleri A.Ş.'ye de ihbar edildikten sonra gerekli işlemler yerine getirilecektir. Dosyanın yargılaması devam etmekte olup ilk derece mahkemesinden bir karar çıkmamıştır.

iv- Şirket'in yurtdışındaki bağlı ortaklığı ile ilgili davalar

Şirket'in %100 hissesine sahip olduğu Londra merkezli Koza Ltd.'nin ana sözleşme değişikliği ve imtiyazlı pay tesisi ile yönetim kurulu değişikliği işlemlerine karşı hukuksal süreç başlatılmış olup Londra mahkemelerinde hukuksal süreç devam etmektedir. Ankara 10. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2017/349 E. sayılı dosyasında 23 Ocak 2019 tarihinde alınan karar ile 60.000.000 İngiliz Sterlininin 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. Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 21. Hukuk Dairesi tarafından 2022/727 E. sayılı dosyada davalılarca yapılan istinaf başvurusunun esastan reddine karar verilmiştir. Davalılar tarafından ilgili karara karşı temyiz kanun yoluna başvurulmuştur. Davalılar tarafından sunulan temyiz dilekçesine karşı Koza Altın İşletmeleri A.Ş. tarafından temyize cevap dilekçesi sunulmuştur. Temyiz süreci devam etmektedir.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

v- Eski yöneticilere açılan sorumluluk davaları

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

vi- 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. Yargıtay kararı akabinde tüm Koza Grubu şirketlerin Hazine ve Maliye Bakanlığı'na devir ve tescil işlemleri gerçekleştirilmiştir. Söz konusu dosyada yapılan itiraz üzerine, Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığı tarafından inceleme yapılmış olup inceleme neticesinde itirazı gerektirir maddi ve hukuki bir sebep bulunmadığından itiraz yoluna gidilmemiştir.

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 sanık Cafer Tekin İpek yönünden yeniden incelenmek ve karar verilmek üzere hükmü bozulan ilk derece mahkemesine gönderilmesine karar verilmiştir. Yargılama süreci, sanık Cafer Tekin İPEK yönünden Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi'nin 2022/193 E. sayılı dosya numarasını alarak devam etmiştir. İlgili dosya, 10.01.2024 tarihinde karara çıkmış olup dava savcılık mütalaası esas alınarak; aynı sanığın aynı suçlardan Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi 2022/133 E. sayılı dosyasında cezalandırılmış olması nedeniyle reddedilmiştir. Verilen bu karara karşı şirkette ve Gelir İdaresi Başkanlığınca istinaf kanun yoluna başvurulmuştur. İstinaf incelemesi devam etmektedir.

Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi'nce görülen 2022/133 E. sayılı dosya ise sanıklar Ali Serdar Hasırcıoğlu, Orhan Selçuk Hasırcıoğlu, Şaban Aksöyek ve Cafer Tekin İpek'in Vergi Usul Kanunu'na muhalefet suçu yönünden Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi 2017/44 E. sayılı ana dosyadan tefrik edilerek görülen dosyadır. İlgili dosyada sanık Cafer Tekin İpek de dâhil olmak üzere tüm sanıklar yönünden cezalandırılmalarına ilişkin karar verilmiş olup ilgili karar ise sanıklar ve katılan Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan itirazlar neticesinde Ankara 25. Ağır Ceza Mahkemesi'nin 05.02.2024 tarih ve 2024/26 D. İş sayılı kararıyla kaldırılmıştır. Söz konusu kaldırma kararı akabinde dosya yeniden Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi'ne gönderilmiş ve 2024/115 E. sayısını almış olup yargılama ilgili dosya üzerinden devam etmektedir. İlgili dosyada Ankara 25. Ağır Ceza Mahkemesi'nin 05.02.2024 tarihli, 2024/26 D. İş sayılı kararına yönelik kanun yararına bozma yoluna gidilmiş olup yargılama devam etmektedir.

vii- Personel davaları ve sözleşmeden doğan alacak davaları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine devam eden personel davaları ve diğer davalar için ayrılan karşılık tutarı 139.499 Bin TL'dir (31 Aralık 2023: 160.513 Bin TL).

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

e) Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler

i- Verilen teminatlar

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in verilen teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	195.682	206.642
-Teminat	195.682	206.642
-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	195.682	206.642

ii- Alınan teminatlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in alınan teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Teminat çekleri	2.168.894	2.275.599
Teminat mektupları	2.522.895	2.917.078
Teminat senetleri	127	146
Toplam	4.691.916	5.192.823

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

e) Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler (devamı)

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 İzmir-Çukuralan, Kayseri-Himmetdede, Eskişehir-Kaymaz, Ağrı-Mollakara işletmelerinde ve Ankara Merkez Güneş Enerjisi Santrali (Elektrik Üretimi, İletimi ve Dağıtım) yatırım teşvikinden yararlanmaktadır. Şirket söz konusu yatırım teşvik belgeleri kapsamında yatırıma katkı oranı olarak İzmir Çukuralan, Kayseri-Himmetdede, Eskişehir-Kaymaz İşletmelerinde %40 ve kurumlar vergisi indirim oranı olarak ise %80 oranında, Ağrı-Mollakara Yatırıma Katkı oranı %50 ve kurumlar vergisi indirim oranı olarak ise %90 oranında, Ankara Merkez Güneş Enerjisi Santrali (Elektrik Üretimi, İletimi ve Dağıtım) yatırım teşviki Yatırıma Katkı oranı %30 ve kurumlar vergisi indirim oranı olarak ise %70 oranında faydalanılmaktadır.

İzmir Çukuralan bölgesinde kullanılan teşvik kapsamında 27 Mart 2018 tarihinde, Himmetdede bölgesi için kullanılan teşvik kapsamında 21 Aralık 2017 tarihinde, Ağrı-Mollakara bölgesinde kullanılan teşvik kapsamında 06 Ekim 2022 tarihinde, Kaymaz bölgesinde kullanılan teşvik kapsamında 08 Mayıs 2023 tarihinde, Ankara Merkez Güneş Enerjisi Santrali kullanılan teşvik kapsamında 17 Mart 2023 tarihinde yatırıma başlanmıştır.

11. Özkaynaklar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 3.202.500 Bin TL (31 Aralık 2023: 3.202.500 Bin TL) tutarında ve tamamı ödenmiş olup nominal hisse değeri 1 Kuruş olan 320.250.000.000 adet (31 Aralık 2023: 320.250.000.000 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 Gazetesi'nde 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" ibaresi 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-istihak 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	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
		Hisse Oranı	Pay tutarı	Hisse Oranı	Pay tutarı
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.	A, B	45,01	1.441.343	45,01	1.441.343
Koza İpek Holding A.Ş.	A, B	24,99	800.407	24,99	800.407
Diğer	B	30,00	960.750	30,00	960.750
Ödenmiş sermaye		100	3.202.500	100	3.202.500
Sermaye düzeltmesi farkları			4.200.458		4.200.458
Toplam			7.402.958		7.402.958

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

11. Özkaynaklar (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 atanması yapılmış, 15 Ağustos 2016 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 674 Sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında KHK ile kayyım atanmasına karar verilen şirketlerde görev yapan kayyımların yetkilerinin, hâkim veya mahkeme tarafından TMSF'ye devredilmesine ilişkin düzenleme getirilmiştir. Ankara 4. Ceza Hakimliği'nin 6 Eylül 2016 tarih ve 2016/4628 D. İş. Sayılı Kararı ile kayyımlık yetkilerinin işlemlerinin tamamlandığı gün kayyımların görevlerinin sona ermesine karar verilmiştir. TMSF Kurulu'nun 22 Eylül 2016 tarih ve 2016/206 sayılı kararıyla da TMSF tarafından yönetim kurulu oluşturulmuştur. Bu sebeple (A) hisse gruplarının imtiyazları kullanılmamaktadır.

4.200.458 Bin TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 4.200.458 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 65.790.000 adet payın 2.033.080 bin TL karşılığında geri alımı gerçekleşmiştir.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

11. Özkaynaklar (devamı)

Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2.510.765	2.510.765
Geri alınmış paylara ilişkin ayrılan yedekler	2.033.080	1.664.255
Toplam	4.543.845	4.175.020

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 ulaşılmaya 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.

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ'e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihli bilanço enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişikteki finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Vergi Usul Kanunu ve TMS 29 enflasyon muhasebesi uygulamasında farklı endekslerin kullanılması nedeniyle; "sermaye düzeltme farkları" ve "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" kalemlerine ilişkin Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan bilançoda yer alan tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan tutarlar arasında farklar oluşmuştur.

Söz konusu farklar TMS/TFRS finansal tablolarında "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" kalemine yansıtılmış olup, bu farklara ayrıntılarıyla aşağıda yer verilmiştir:

	31 Mart 2024	
	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	4.200.458	4.543.845
Vergi Usul Kanununa Göre	4.203.277	2.876.895
Fark	(2.819)	1.666.950

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

12. Hasılat ve satışların maliyeti

Şirket'in 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla hasılat ve satışların maliyetin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	2.929.473	2.834.033
Toplam satışlar	2.929.473	2.834.033
Satışların maliyeti	(1.976.140)	(2.464.780)
Brüt kar	953.333	369.253

Şirket'in 1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla hasılatlarının ürün çeşidine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Külçe altın satışları	2.921.330	2.822.855
Külçe gümüş satışları	8.143	11.178
Toplam	2.929.473	2.834.033

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

13. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

Şirket'in 1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Yatırım fonu ve hisse senedi gerçeğe uygun değer artışları	537.602	1.102.228
Kur korumalı mevduat gerçeğe uygun değer artışları	439.799	73.748
Faiz gelirleri	212.295	38.184
Sabit kıymet satış gelirleri	2.467	25.806
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış gelirleri	-	1.286.407
Toplam	1.192.163	2.526.373

14. Gelir vergileri

Kurumlar Vergisi

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25'dir (31 Aralık 2023: %25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'tir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Aralık 2021 tarihinden itibaren, 4936 sayılı Cumhurbaşkanı kararı ile %10 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

14. Gelir vergileri (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	916.838	792.355
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(541.696)	(618.346)
Ödenecek kurumlar vergisi	375.142	174.009

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıyan vergi gider detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kurumlar vergisi gideri	(228.215)	(217.803)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(313.139)	87.434
Toplam vergi geliri / (gideri)	541.354	(130.369)

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

14. Gelir vergileri (devamı)

Ertelenmiş vergiler

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.447.627	361.907	1.985.682	496.421
Maden varlıkları	1.147.450	286.863	1.503.398	375.850
Devlet hakkı gider karşılığı	827.080	206.770	631.664	157.916
Finansal yatırımlar	324.401	81.100	514.362	128.591
Kıdem tazminatı karşılığı	212.983	53.246	159.806	39.952
Dava karşılık giderleri	139.499	34.875	154.240	38.560
İzin karşılığı	44.922	11.231	30.297	7.574
Şüpheli alacak karşılığı	6.865	1.671	7.488	1.872
TFRS 9 karşılığı	59	16	68	17
Kiralama işlemleri	(2.503)	(628)	(8.716)	(2.179)
Stoklar	(678.615)	(169.654)	(311.315)	(77.829)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı		867.397		1.166.745
Ertelenen vergi varlıkları, net		867.397		1.166.745

Ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	1.166.745	(238.283)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	(313.139)	87.434
Özkaynakta muhasebeleştirilen	13.791	(1.641)
31 Mart	867.397	(152.490)

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

15. Pay başına kazanç

Pay başına kazanç / (kayıp), 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 arttırma 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 bulundurularak belirlenmiştir.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı / (kayıp) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı	(182.823)	(363.139)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama adedi (*)	320.209.662.697	320.250.000.000
100 Pay başına kazanç / (kayıp)	(0,057)	(0,113)
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir / (gider)	(224.196)	(356.573)
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 pay başına kazanç / (kayıp)	(0,070)	(0,111)

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.

Cari dönemdeki hisselerin ortalama adedi, geri alınmış paylara göre günlük bazda hesaplama yapılarak tespit edilmiştir.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

16. İlişkili taraf açıklamaları

Şirket'in ticari olmayan borç ve alacakları, yıl içerisinde Şirket'in ve ilişkili kuruluşların finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla verilen ve alınan borç ve alacaklardan oluşmaktadır. Ticari olmayan borç ve alacaklar belirli bir vadeye bağlı olmayıp, Şirket dönem sonlarında ilgili borç ve alacaklara, Şirket yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeler ve para piyasalarında ortaya çıkan gelişmeler dikkate alınarak aylık olarak belirlenen cari hesap faizi oranını kullanmak suretiyle faiz tahakkuk ettirmektedir. Bu kapsamda 2024 Mart ayı cari hesap faizi yıllık %59,91 (31 Aralık 2023: %52,07) 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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Koza İpek Holding A.Ş. (1) (*)	903.605	849.681
Konaklı Metal Madencilik San. Tic. A.Ş. (2) (**)	21.178	24.244
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	160	48
ATP Havacılık ve Ticaret A.Ş. (2)	52	59
ATP Koza Gıda Tarım Hay. A.Ş. (2)	-	2.239
Diğer (3)	11.300	8.701
Toplam	936.295	884.972

(*) İlgili tutarın büyük bir bölümü Şirket bünyesindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerden bir 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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Koza İpek Sigorta	2.338	-
Koza İpek Holding A.Ş. (1)	-	169
Diğer (3)	2.009	445
Toplam	4.347	614

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

b) İlişkili taraflar ile yapılan işlemler

Şirket'in 1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 31 Mart 2024			1 Ocak – 31 Mart 2023		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	4.170	-	-	4.797	-	-
Koza İpek Holding A.Ş. (1)	-	-	1.043	-	-	-
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	-	-	-	-	-	851
ATP Koza Gıda Tarım Hay. A.Ş. (2)	-	-	2.751	-	-	-
Diğer (3)	-	-	667	-	-	7.078
Toplam	4.170	-	4.461	4.797	-	7.929

Şirket'in 1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri arasında ilişkili taraflara satışları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 31 Mart 2024			1 Ocak – 31 Mart 2023		
	Faiz	Hizmet	Diğer	Faiz	Hizmet	Diğer
Koza İpek Holding A.Ş. (1)	112.971	-	1.271	-	-	1.459.028
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	-	-	-	-	-	106
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	-	-	243	-	-	261
Koza İpek Sigorta	-	-	180	-	-	18
ATP Koza Gıda Tarım Hay. A.Ş. (2)	-	-	668	-	-	-
Diğer (3)	-	-	4.886	-	-	2.691
Toplam	112.971	-	7.248	-	-	1.462.104

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 – 31 Mart 2024 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 11.270 bin TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır. (1 Ocak – 31 Mart 2023: 10.774 bin TL).

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket'in başlıca finansal araçları, nakit, kısa vadeli mevduatlar, kur korumalı mevduatlar ve fonlardan oluşmaktadır. Finansal araçların ana amacı Şirket'in faaliyetlerini finanse etmektir. 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 diğer 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 bulundurularak, Şirket önemli bir alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

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

a) Kredi riski (devamı)

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizi aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)*	-	4.403	936.295	80.644	761.970
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.403	936.295	80.644	761.970
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)	-	62.340	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(62.340)	-	-	-
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	-	-	-	-	-

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)*	-	469	884.972	179.933	299.095
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	469	884.972	179.933	299.095
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)	-	71.731	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(71.731)	-	-	-
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 ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

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

b) Piyasa riski – Döviz kuru riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve altın fiyatındaki 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 varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	Gbp
Nakit ve nakit benzerleri	554	6	1	8
Diğer alacaklar	2.231	-	1	54
Dönen varlıklar	2.785	6	2	62
Toplam varlıklar	2.785	6	2	62
Ticari borçlar	460.786	8.037	3.563	1.901
Diğer borçlar	177.279	5.491	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	638.065	13.528	3.563	1.901
Toplam yükümlülükler	638.065	13.528	3.563	1.901
Net yabancı para pozisyonu	(635.280)	(13.522)	(3.561)	(1.839)

31 Mart 2024 tarihi itibarı ile Şirket'in 1.511.735 Bin TL tutarında kur korumalı mevduatı bulunmaktadır.

31 Aralık 2023	Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) (Endeksli değerler)	Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi) (Tarihi değerler)	ABD Doları	Euro	Gbp
Nakit ve nakit benzerleri	4.297	3.734	135	2	7
Diğer alacaklar	3.414	2.967	36	1	62
Dönen varlıklar	7.711	6.701	171	3	69
Toplam varlıklar	7.711	6.701	171	3	69
Ticari borçlar	268.700	233.523	2.296	3.722	2.133
Diğer borçlar	185.994	161.645	6.318	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	454.694	395.168	8.614	3.722	2.133
Toplam yükümlülükler	454.694	395.168	8.614	3.722	2.133
Net yabancı para pozisyonu	(446.984)	(388.467)	(8.443)	(3.719)	(2.064)

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

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

b) Piyasa riski – Döviz kuru riski (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 artış ifade eder.

31 Mart 2024	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	(43.656)	43.656	(43.656)	43.656
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(43.656)	43.656	(43.656)	43.656
Euro'nun TL karşısında %10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-EUR net varlık / yükümlülüğü	(12.393)	12.393	(12.393)	12.393
5-EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EUR Net etki (4+5)	(12.393)	12.393	(12.393)	12.393
GBP'nin TL karşısında %10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	(7.479)	7.479	(7.479)	7.479
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	(7.479)	7.479	(7.479)	7.479
Toplam (3+6+9)	(63.528)	63.528	(63.528)	63.528

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

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

b) Piyasa riski – Döviz kuru riski (devamı)

31 Aralık 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	(24.856)	24.856	(24.856)	24.856
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(24.856)	24.856	(24.856)	24.856
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-EUR net varlık / yükümlülüğü	(12.114)	12.114	(12.114)	12.114
5-EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EUR Net etki (4+5)	(12.114)	12.114	(12.114)	12.114
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	(7.729)	7.729	(7.729)	7.729
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	(7.729)	7.729	(7.729)	7.729
Toplam (3+6+9)	(44.698)	44.698	(44.698)	44.698

Fiyat riski

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

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

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

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 ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

31 Mart 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:	8.730.095	1.511.735	-	10.241.830
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara sınıflanan	8.730.095	1.511.735	-	10.241.830
<hr/>				
31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:	9.173.791	1.622.240	-	10.796.031
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara sınıflanan	9.173.791	1.622.240	-	10.796.031

19. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

- i- Gümüşhane İli Demirkaynak Köyü Mastra ilçesinde bulunan "Koza Altın İşletmeleri A.Ş. Mastra Şubesi"nde işlenen cevherin tükenmiş olması ve yeni cevher keşfi yapılamaması nedeniyle, ilgili işletme faaliyetlerinin 30 Nisan 2024 tarihi itibarıyla durdurulmasına karar verilmiştir.

Gümüşhane Mastra Projesinde, 2021 yılında 8.329 Ons (toplam üretimin %3,39'u), 2022 yılında 6.836 Ons (toplam üretimin %3,52'si) ve 2023 yılında 10.455 Ons (toplam üretimin %7,38'i) altın üretimi gerçekleştirilmiş olup, 2024 bütçesinde üretim hedeflenmemesi nedeniyle, mevcut sabit kıymetlere yapılacak giderler dışında harcama yapılmayacaktır.

- ii- Şirket, 20.12.2023 tarihinde Ankara 24.Ağır Ceza mahkemesinin 2020/20 E. Sayılı davası hakkında, ilgili davanın 30.05.2024 tarihine ertelendiğini KAP'ta açıklamıştı. İlgili davaya ilişkin olarak gerçekleşen duruşma neticesinde, Ankara 24.Ağır Ceza mahkemesi tarafından, sanıklar hakkındaki yakalama ve yoklukta tutuklama kararlarının devamı ile infazının beklenilmesine, duruşmanın 28.11.2024 tarihine ertelenmesine karar verilmiştir.

- iii- Koza İpek Holding tarafından; davalılar Cafer Tekin İpek, Ebru İpek, Hamdi Akın İpek, Melek İpek, Nevin İpek, Pelin Zenginer ve İpek Investment Limited'e karşı açılmış olan ve Ankara 2. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2017/202 E. sayılı dosyası ile görülmekte olan, Koza İpek Holding'in hisselerinin İpek Investment şirketine devrine yönelik 07.06.2015 tarihli pay satış sözleşmesinin yoklukla malul olduğunun tespiti davasında ilk derece mahkemesince sözleşmenin yoklukla malul olduğuna ilişkin karar verilmiştir.

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ve bin TL olarak belirtilmiştir.)

19. Bilanço tarihinden sonraki olaylar (devamı)

Akabinde yerel mahkeme kararı davalılarca istinaf edilmiş olsa da, yerel mahkeme kararında da yer aldığı üzere davalıların asıl amacının malvarlığının yurtdışına kaçırılması olduğundan böyle bir sözleşme yapılmasının sözleşmenin yok hükmünde sayılması için yeterli görüldüğü gerekçesiyle Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 21.Hukuk Dairesi'nin 2019/459 E., 2020/1220 K. sayılı ve 25.11.2020 tarihli kararıyla yerel mahkeme kararı hukuka uygun bulunmuştur.

İlgili istinaf kararının verilmesi akabinde davalılarca karar temyiz edilmiş olup, Yargıtay tarafından yapılan inceleme neticesinde Yargıtay 11.Hukuk Dairesi'nin 2021/5329 E., 2024/2570 K. sayılı ve 28.03.2024 tarihli kararı ile istinaf mahkemesi kararı da şirket lehine olacak şekilde onanmış ve kesinleşmiştir.

iv- Şirket 10.05.2024 tarihli KAP açıklaması ile, Kaymaz Altın Madeni 3.MADT (Maden Atığı Depolama Tesisi) ve Kızılağaç Sahası Kapasite Artışı Projesi'ne ilişkin olarak verilen ÇED olumlu kararının iptali talebiyle açılan Eskişehir 1. İdare Mahkemesi'nin 2023/858 E. sayılı dosyasında, ÇED olumlu kararının yürütmesinin durdurulmasına hükmedildiğini açıklamıştı.

Eskişehir 1. İdare Mahkemesi'nin 2023/858 E., 2024/651 K. sayılı kararı ile; "ÇED Yönetmeliği'nin Ek-1 listesine tabi olan söz konusu projeler için tek ÇED başvuru dosyası hazırlanıp davalı idareye başvurularak bu projelerin çevresel etkilerinin kümülatif olarak ve aynı ÇED sürecinde değerlendirilmesi gerekirken, entegre bir projenin tüm etkilerinin bir bütün olarak en başta değerlendirilmesi ve alınacak tedbirlerin de ona göre belirlenmesi olanağının ortadan kaldırılmasına sebebiyet verecek şekilde, entegre projenin parçalara ayrılması suretiyle, müdahil şirket tarafından Çanakkale ili, Merkez ilçesi, Serçiler ve Terziler köyleri civarında kurulması planlanan Altın-Gümüş Madeni Açık Ocak İşletmesi Projesinden ayrı planlanan dava konusu Kaymaz Altın ve Gümüş Madeni Üçüncü Kapasite Artışı ile İlave Maden Atık Depolama Tesisi (Mad-3) Projesi ile ilgili olarak Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığınca verilen 15/08/2023 tarih ve 7210 sayılı Çevresel Etki Değerlendirmesi Olumlu Kararı'nda" hukuka uygunluk bulunmadığı değerlendirilmiş ve Danıştay nezdinde temyiz yolu açık olmak üzere, dava konusu işlemin iptaline hükmedilmiştir. İlgili karar kesinleşmemiş olup yargılama devam etmektedir.

20. 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, 2022 ve 2023 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, 1 Mart 2023 ve 9 Mayıs 2024 tarihli kararlar ile onaylanmış ve yayımlanmıştır. 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, 2022 ve 2023 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.