

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar**

İçindekiler

Sayfa No

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneme ait
Özet finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Notlar	Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		12.260.932	11.215.154
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.003.410	142.064
Finansal yatırımlar	4	9.747.024	9.760.480
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		402	182
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		162.641	89.338
Stoklar	5	1.013.635	1.085.651
Peşin ödenmiş giderler		328.290	127.235
Diğer dönen varlıklar		5.530	10.166
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	38
Duran varlıklar		2.690.065	2.215.590
Finansal yatırımlar	4	277.639	271.253
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	15	524.286	23.665
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.544	2.508
Kullanım hakkı varlıkları		26.543	31.578
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	6	9.792	113.172
Maddi duran varlıklar	7	1.283.159	1.244.933
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	8	11.232	11.232
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8	6.223	4.532
Peşin ödenmiş giderler		129.710	160.201
Ertelenmiş vergi varlığı	13	296.160	235.833
Diğer duran varlıklar		122.777	116.683
Toplam varlıklar		14.950.997	13.430.744

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneme ait
Özet finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

Kaynaklar	Notlar	Sınırlı	Bağımsız
		denetimden geçmemiş	denetimden geçmiş
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler		1.809.369	1.067.479
Kısa vadeli borçlanmalar			
-Banka kredileri		241.509	-
-Kiralama işlemlerinden borçlar		19.273	20.108
Ticari borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		205.811	153.723
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		55.066	35.249
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	15	2.185	168
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		371.348	74.525
Ertelenmiş gelirler		2.152	1.087
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	165.230	37.126
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	9	47.909	73.158
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	689.724	659.768
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		9.162	12.567
Uzun vadeli yükümlülükler		587.808	506.974
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		11.352	15.306
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		105.135	102.676
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	9	121.157	106.617
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	9	350.164	282.375
Özkaynaklar		12.553.820	11.856.291
Ödenmiş sermaye	10	3.202.500	152.500
Sermaye düzeltmesi farkları	10	3.579	3.579
Geri Alınmış Paylar (-)		(683.513)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / kayıp fonu		(52.023)	(49.035)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	400.443	400.443
Geçmiş yıllar karları		8.298.804	7.338.568
Net dönem karı		1.384.030	4.010.236
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		14.950.997	13.430.744

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

**31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneme ait
Özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>
	Notlar	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Hasılat	11	1.630.616	1.408.745
Satışların maliyeti (-)	11	(1.006.646)	(475.015)
Brüt kar		623.970	933.730
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(141.569)	(92.321)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(1.854)	(918)
Genel yönetim giderleri (-)		(189.825)	(77.171)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		13.475	64.244
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(341.893)	(46.419)
Esas faaliyet karı		(37.696)	781.145
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	12	1.496.181	496.865
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		70	(3.740)
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet karı		1.458.555	1.274.270
Finansman giderleri (-)		(4.842)	-
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		1.453.713	1.274.270
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(69.683)	(216.274)
- Dönem vergi gideri (-)	13	(129.263)	(245.613)
- Ertelenmiş vergi geliri	13	59.580	29.339
Net dönem karı		1.384.030	1.057.996
Diğer kapsamlı gider		(2.988)	(8.117)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp)		(3.735)	(10.146)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp), vergi etkisi		747	2.029
Toplam kapsamlı gelir		1.381.042	1.049.879
Dönem karından elde edilen 100 pay başına kazanç			
- adi hisse senedi (tam TL)		0,432	6,938
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 pay başına kazanç			
- adi hisse senedi (tam TL)		0,431	6,884

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneme ait
Özet özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınmış paylar	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem karı	Özkaynaklar	
1 Ocak 2022 bakiyesi	152.500	3.579	-	(3.677)	137.390	7.273.891	3.004.002	10.567.685	
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	1.057.996	1.057.996	
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	(8.117)	-	-	-	(8.117)	
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	(8.117)	-	-	1.057.996	1.049.879	
Transferler	-	-	-	-	-	3.004.002	(3.004.002)	-	
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiye	152.500	3.579	-	(11.794)	137.390	10.277.893	1.057.996	11.617.564	
1 Ocak 2023 bakiyesi	152.500	3.579	-	(49.035)	400.443	7.338.568	4.010.236	11.856.291	
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	1.384.030	1.384.030	
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	(2.988)	-	-	-	(2.988)	
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	(2.988)	-	-	1.384.030	1.381.042	
Sermaye Artırımı (*)	3.050.000	-	-	-	-	(3.050.000)	-	-	
Transferler	-	-	-	-	-	4.010.236	(4.010.236)	-	
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (**)	-	-	(683.513)	-	-	-	-	(683.513)	
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiye	3.202.500	3.579	(683.513)	(52.023)	400.443	8.298.804	1.384.030	12.553.820	

(*) 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 alım satım işlemleri kapsamında Şirket'in geri alınmış paylarına ilişkindir. Dönem içerisinde toplamda 32.000.000 adet pay 683.513 bin TL karşılığında geri alınmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari dönem 1 Ocak – Not 31 Mart 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş dönem 1 Ocak – 31 Mart 2022
A. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akış		(4.002)	371.212
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		1.384.030	1.057.996
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		61.380	66.802
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	12	(683.606)	-
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(48.913)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	9	87.987	139.044
- Rehabilitasyon ve devlet hakkı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	9	169.401	152.601
- Borç karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	9	(61.255)	(11.396)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	9	(20.159)	(2.161)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	13	69.683	216.274
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		7.027	4.341
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	12	(704.701)	(460.265)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/ (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	12	(15.448)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	12	(776.032)	-
Düzeltilmeler toplamı		(1.953.710)	(82.717)
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(220)	(212)
Diğer alacaklardaki azalış/ (artış)		(71.614)	(23.164)
Diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		302.364	8.332
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	5	72.016	(51.964)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / artış		(170.547)	(47.565)
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		52.087	(47.281)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/ artış		19.818	16.174
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/ azalış		(1.458)	2.745
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış		(3.406)	1.092
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	9	-	(1.279)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	9	(10.401)	(6.061)
Vergi ödemeleri/iadeleri	13	(1.160)	(368.671)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / (azalış)		378.199	(86.213)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		565.678	(604.067)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.308.214	(4.174.428)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	6, 7	(97.923)	(93.252)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(2.589)	(362)
Maddi duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	6, 7	20.289	15.569
Alınan faiz		703.925	301.834
Finansal yatırımlardaki değişim		690.676	(4.390.636)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(6.202)	(7.581)
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satımından kaynaklanan nakit girişleri		38	-
C. Finansman faaliyetlerinde sağlanan/ (kullanılan) net nakit		(442.004)	-
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(683.513)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		241.509	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/ artış		862.208	(3.803.216)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	140.370	8.846.843
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	1.002.578	5.043.627

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin, Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem gören hisse senetleri dâhil olarak, %45,01'i ATP'ye, %24,99'u Koza İpek Holding'e (31 Aralık 2022 %45,01'i ATP'ye, %24,99'u Koza İpek Holding'e) ait olmakla birlikte, Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Şirket Yönetimi, Kayyım heyetine devredilmiş, akabinde 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiştir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesinin %30'una (31 Aralık 2022: %30) karşılık gelen hisse senetleri BİST'te işlem görmektedir.

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

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

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

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

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 gerçekleştirilmektedir. Yapılan satışların 1 gün vadeli olarak yapılmasından ve müşterinin kurumsal olmasından ötürü, geçmiş tecrübeleri de göz önünde bulundurarak, Şirket söz konusu alacak riskini etkin bir şekilde yönetmektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

Şirket, 31 Mart 2014 tarihinde yurt dışında madencilik girişimlerinde bulunmak üzere %100 hissedarı olduğu İngiltere merkezli Koza Ltd.'yi kurmuştur. Şirket'in 11 Eylül 2015 tarihine dek konsolide ettiği Koza Ltd. üzerindeki kontrolü, sözkonusu şirketin 11 Eylül 2015 tarihinde yapmış olduğu genel kurul neticesinde yitirilmiş olduğu anlaşılmıştır. SPK'nın 4 Şubat 2016 tarihli kararına istinaden kontrol kaybına ilişkin başlatmış olduğu yasal süreç bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir. Şirket, özet finansal tablolarında, Koza Ltd.'yi 218.325 Bin TL (31 Aralık 2022: 218.325 Bin TL) tutarındaki maliyet bedelinden duran varlıklarda "Finansal Yatırımlar" hesabında sunmuştur.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.532 kişidir (31 Aralık 2022: 2.607 kişi).

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdadır:

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

2. Özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

2. Özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yabancı para çevrimi

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

Yabancı para işlem ve bakiyeler

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

2. Özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

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

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

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

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

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

Söz konusu çalışmalar kapsamında, maden rezervlerinin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ve yöntemler, birtakım belirsizlikleri içinde barındırmakta (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 amortisman tabii tutulmaktadır. Görünür ve mümkün işlenebilir altın rezerv miktarı baz alınarak ve üretim birimleri yöntemi kullanılarak hesaplanan amortisman tutarları dönemler arasında değişkenlik gösterebilir ve birtakım maden varlıkları için amortisman, gerçekleşen ile tahmin edilen üretim miktarları arasındaki sapmadan dolayı etkilenebilmektedir. Söz konusu farklar, aşağıda belirtilen değişkenlerden veya varsayımlardan kaynaklanmaktadır;

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

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

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

- 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 2023 itibarıyla Şirket, indirim oranları, maliyet kabulleri, rehabilitasyona tabi üretim alanları ve rezerv ömürlerindeki değişiklikler nedeniyle karşılık miktarlarını yeniden değerlendirmiştir. Şirket, maden rehabilitasyonu karşılığını her yıl değerlendirmektedir. Ödenecek nihai yükümlülüğü etkileyebilecek çok sayıda etken olması nedeniyle maden rehabilitasyonu karşılığını belirlemede önemli tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Bu etkenlerin arasında, rehabilitasyon faaliyetlerinin kapsamı ve maliyetine ilişkin tahminler, teknolojik değişimler, düzenlemelerdeki değişimler, enflasyon oranları ile orantılı olan maliyet artışları ve iskonto oranlarındaki değişiklikler (31 Mart 2023 - %4,634 31 Aralık 2022 - %4,067) yer almaktadır. Bu belirsizlikler gelecekte gerçekleşecek harcamaların bugün tahmin edilen miktarlardan farklı olmasına yol açabilir.

Rapor tarihindeki karşılık, gelecekte gereken rehabilitasyon maliyetlerinin bugünkü değerinin en iyi tahminini temsil etmektedir. Gelecekteki tahmini maliyetlerdeki değişiklikler bilançoda, ilk tahminin başta TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'a uygun olarak ölçülen bir varlığın bir parçası olarak muhasebeleştirilmiş ise, rehabilitasyon yükümlülüğünü veya varlığını arttırarak veya azaltarak muhasebeleştirilir. Rehabilitasyon yükümlülüğündeki herhangi bir azaltma ve dolayısıyla rehabilitasyon varlığındaki herhangi bir azaltma, o varlığının taşınan değerini aşamaz. Aşması durumunda, taşınan değeri aşan miktar derhal kar veya zarara alınır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- d) Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Şirket yönetimi, yapmış olduğu değerlendirme neticesinde, öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği bir süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna vardığı mali zararlar için ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. Bu değerlendirme, ilgili bağlı ortaklığın gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlara dayanmaktadır.
- e) Şirket, maden sektöründe faaliyetlerini sürdürdüğünden, yasalardan ve mevzuatlardan kaynaklanan birçok 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 2023 tarihi itibarıyla Şirket' in faaliyetlerini önemli ölçüde etkilemesi beklenen herhangi bir yasal risk bulunmamaktadır.
- f) Davalara ilişkin karşılık tutarının tespit edilmesi aşamasında, Yönetim, devam eden davaların Şirket aleyhine sonuçlanma olasılığını ve bu davaların Şirket aleyhine sonuçlanması durumunda oluşabilecek sonuçların yasal danışmanların değerlendirmelerini göz önünde bulundurmaktadır. Şirket yönetimi mevcut sağlanan bilgi doğrultusunda en iyi tahminini yapmaktadır.
- g) Yarı mamul aşaması olarak takip edilen ve üretim süreci içerisinde henüz dore altın haline dönüşmemiş döngü altın stok miktarı, teknik üretim hesaplama ve tahminler yapılarak her bir üretim tesisi için ayrı ayrı değerlendirilmektedir. Hem tank liçi hem de yığın liçi üretim tesisleri için geçerli olan döngü altın süreci, dore altın (mamul) elde edildikten sonra sona ermektedir. Tank liçi ve yığın liçi tesislerinin üretim süreçlerinin birbirinden farklı olmasından dolayı döngü içerisindeki altın stok miktarı tesisler bazında farklılık göstermekte olup, maden ömrü sonunda her bir tesisin döngü altın stokları içerisinde kazanılabilecek tahmini altın miktarları teknik hesaplamalara dayalı olarak analiz edilmektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	264	186
Banka		
- Vadesiz mevduatlar	9.751	1.165
- Vadeli mevduatlar	993.395	140.713
Toplam	1.003.410	142.064
Eksi: Faiz tahakkukları	(832)	(1.694)
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	1.002.578	140.370

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

Para birimi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
TL	%14,00 - %29,00	1-30 Gün	991.998	991.998
ABD Doları	%0,70	1-30 Gün	73	1.397
Toplam				993.395

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

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

Şirket'in 58.886 Bin TL tutarındaki bloke mevduatları, finansal yatırımlar hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 52.500 Bin TL).

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

4. Finansal yatırımlar

a. Kısa vadeli finansal yatırımlar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduatlar (**)	1.228.379	1.187.002
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar (***)	8.518.645	8.573.478
Toplam	9.747.024	9.760.480

b. Uzun vadeli finansal yatırımlar

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer işletmelerdeki paylar (*)	218.753	218.753
Bloke mevduatlar	58.886	52.500
Toplam	277.639	271.253

(*) 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 bin ABD Doları tutarındaki döviz mevduat hesabını "Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesapları"na dönüştürmüştür. Kur Korumalı Mevduat hesaplarının vadesi 182 gündür.

(***) Şirket'in 5.839.150.152 adet toplamda 6.643.285 bin TL yatırım fonu katılma belgesi, 129.213.455 adet toplamda 1.670.730 bin TL Darphane Altın Sertifikası, 6.250.000 adet toplamda 204.630 bin TL hisse senetleri bulunmakta olup, fon hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

5. Stoklar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yedek parçalar (*)	311.997	285.485
Üretim sürecindeki altın ve gümüş ile altın ve gümüşten oluşan dore barlar	256.040	291.212
Kimyasallar ve işletme malzemeleri	225.912	221.956
İşlenmeye hazır, çıkartılmış cevher kümeleri	219.686	286.998
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-
Toplam	1.013.635	1.085.651

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

Stok değer düşüklüğünün 2023 ve 2022 yılı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	-	48.913
İlaveler	-	27.595
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(76.508)
Toplam	-	-

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

6. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar (*)	31 Mart 2023
Maliyet				
Binalar	130.540	-	(119.108)	11.432
Toplam	130.540	-	(119.108)	11.432
Birikmiş amortisman				
Binalar	17.368	592	(16.320)	1.640
Toplam	17.368	592	(16.320)	1.640
Net defter değeri	113.172			9.792

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

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet				
Binalar	130.540	-	-	130.540
Toplam	130.540	-	-	130.540
Birikmiş amortisman				
Binalar	15.001	592	-	15.593
Toplam	15.001	592	-	15.593
Net defter değeri	115.539			114.947

2023 yılı içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden 977 bin TL kira geliri elde edilmiştir (2022: 302 bin TL).

Binalar içerisinde yer alan yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamı Gümüşhane' de bulunan yurt binasından oluşmaktadır. Kira sözleşmesi bulunmamaktadır. 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile Şirket'in söz konusu gayrimenkulleri üzerinde Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından konulmuş olan şerhler bulunmaktadır.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

7. Maddi duran varlıklar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maden varlıkları	490.930	461.245
Diğer sabit kıymetler	792.229	783.688
Toplam	1.283.159	1.244.933

a) Maden varlıkları

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maden sahaları	43.661	43.859
Maden sahası geliştirme maliyeti	286.904	278.456
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	26.067	29.628
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	73.025	48.029
Satın alınan maden hakları maliyeti	61.273	61.273
	490.930	461.245

Maden varlıklarının 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet				
Maden sahaları	89.824	97	-	89.921
Maden sahası geliştirme maliyeti	679.527	14.128	-	693.655
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	333.882	168	-	334.050
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	376.166	35.396	-	411.562
Satın alınan maden hakları maliyeti	74.643	-	-	74.643
Toplam	1.554.042	49.789	-	1.603.831
Birikmiş amortisman				
Maden sahaları	45.965	295	-	46.260
Maden sahası geliştirme maliyeti	401.071	5.680	-	406.751
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	304.254	3.729	-	307.983
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	328.137	10.400	-	338.537
Satın alınan maden hakları maliyeti	13.370	-	-	13.370
Toplam	1.092.797	20.104	-	1.112.901
Net defter değeri	461.245			490.930

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

7. Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Maden varlıkları (devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet				
Maden sahaları	73.696	-	(15.569)	58.127
Maden sahası geliştirme maliyeti	584.884	30.205	-	615.089
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	278.899	15.941	-	294.840
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	331.055	17.950	-	349.005
Satın alınan maden hakları maliyeti	74.005	-	-	74.005
Toplam	1.342.539	64.096	(15.569)	1.391.066
Birikmiş amortisman				
Maden sahaları	42.807	1.127	-	43.934
Maden sahası geliştirme maliyeti	364.415	12.989	-	377.404
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	264.586	6.182	-	270.768
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	264.290	17.241	-	281.531
Satın alınan maden hakları maliyeti	13.361	2	-	13.363
Toplam	949.459	37.541	-	987.000
Net defter değeri	393.080			404.066

Amortisman giderlerinin tümü üretilen malın maliyetine dâhil edilmiştir.

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

Şirket'in 31 Mart 2023 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan maden varlıklarının maliyeti 115.852 Bin TL'dir (31 Mart 2022: 115.800 Bin TL).

b) Diğer sabit kıymetler

Sabit kıymetlerin 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet					
Arsa, binalar ve yerüstü düzenleri	375.512	6.834	(11.847)	-	370.499
Tesis, makine ve cihazlar	998.797	16.060	-	84	1.014.941
Taşıtlar	233.023	2.099	-	-	235.122
Döşeme ve demirbaşlar	101.591	3.584	(1.448)	667	104.394
Yapılmakta olan yatırımlar	65.071	19.557	-	(751)	83.877
Toplam	1.773.994	48.134	(13.295)	-	1.808.833
Birikmiş amortisman					
Binalar ve yerüstü düzenleri	184.435	4.028	(7.412)	-	181.051
Tesis, makine ve cihazlar	636.036	18.351	-	-	654.387
Taşıtlar	108.563	9.198	-	-	117.761
Döşeme ve demirbaşlar	61.272	3.176	(1.043)	-	63.405
Toplam	990.306	34.753	(8.455)	-	1.016.604
Net defter değeri	783.688				792.229

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

7. Maddi duran varlıklar (devamı)

b) Diğer sabit kıymetler (devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlık üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

31 Mart 2023 itibarıyla Şirket'in sabit kıymetleri ve stokları üzerindeki sigorta tutarı 68.296 Bin TL'dir (31 Mart 2022: 37.597 Bin TL).

Şirket'in 31 Mart 2023 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan diğer maddi duran varlıklarının maliyeti 382.586 Bin TL'dir (31 Mart 2022: 368.152 Bin TL).

Maddi duran varlıklar içerisinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
Maliyet					
Arsa, binalar ve yerüstü düzenleri	331.259	2.836	-	6.227	340.322
Tesis, makine ve cihazlar	820.235	14.770	-	3.988	838.993
Taşıtlar	154.347	266	(746)	-	153.867
Döşeme ve demirbaşlar	84.622	3.520	(11)	274	88.405
Yapılmakta olan yatırımlar	45.562	7.764	-	(10.489)	42.837
Toplam	1.436.025	29.156	(757)	-	1.464.424
Birikmiş amortisman					
Binalar ve yerüstü düzenleri	170.705	3.778	-	-	174.483
Tesis, makine ve cihazlar	579.968	9.444	-	-	589.412
Taşıtlar	77.154	6.289	(746)	-	82.697
Döşeme ve demirbaşlar	49.161	2.745	(3)	-	51.903
Toplam	876.988	22.256	(749)	-	898.495
Net defter değeri	559.037				565.929

8. Maddi olmayan duran varlıklar

a) Şerefiye

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

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

8. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Newmont Altın'ın satın alımı:

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

Koza Altın, %99,84 oranındaki Newmont Altın hisselerinin toplam satın alım bedeli olan 8.500 Bin ABD Doları'nın bir kısmını oluşturan 538 Bin ABD Doları ve 2.462 Bin ABD Doları'nı sırasıyla 28 Haziran 2010 ve 2 Temmuz 2010 tarihlerinde ödemiştir. Geri kalan 5.500 Bin ABD Doları tutarındaki satın alım bedelinin, 3.000 Bin ABD Doları tutarındaki kısmı bilanço tarihinden itibaren en az bir yıl sonrası için planlanan Diyadin projesinin başlamasını müteakip ve kalan 2.500 Bin ABD Doları tutarındaki kısmı ise ikinci ödemedir bir yıl sonra ödenecektir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yönetimin yapmış olduğu altın fiyatına dair tahminler ile jeolojik ve jeokimyasal çalışmalar ve uzman raporları sonucunda önümüzdeki yıllarda söz konusu maden sahalarında yeterli miktarda görünür ve mümkün rezerv çıkma ihtimali kuvvetle muhtemeldir. Söz konusu değerlendirmelerin sonucunda, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Newmont Altın'ın iktisabından kaynaklı şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü beklenmemektedir.

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Mart 2023
Maliyet			
Haklar	18.873	2.589	21.462
Toplam	18.873	2.589	21.462
Birikmiş itfa payı			
Haklar	14.341	898	15.239
Toplam	14.341	898	15.239
Net defter değeri	4.532		6.223
	1 Ocak 2022	İlaveler	31 Mart 2022
Maliyet			
Haklar	15.717	362	16.079
Toplam	15.717	362	16.079
Birikmiş itfa payı			
Haklar	11.738	561	12.299
Toplam	11.738	561	12.299
Net defter değeri	3.979		3.780

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

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

a) Kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devlet hakkı gider karşılığı	579.555	448.147
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	43.841	84.037
Dava karşılığı	51.138	51.138
Diğer karşılıklar	15.190	76.446
Toplam	689.724	659.768

b) Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	350.164	282.375
Toplam	350.164	282.375

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

	2023	2022
1 Ocak	366.412	327.817
Dönem içerisinde ödenen	(10.401)	(6.061)
Dönem içerisinde giderleşen iskonto etkisi	5.466	(628)
Tahmin ve varsayımlardaki değişikliklerin etkisi	32.527	34.420
31 Mart	394.004	355.548

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

i- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	31.720	31.720
Personel prim karşılığı	16.189	41.438
Toplam	47.909	73.158

Kullanılmayan izin karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	2023	2022
1 Ocak	31.720	14.558
İlaveler/ (iptaller)	-	8.464
31 Mart	31.720	23.022

ii- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	121.157	106.617
Toplam	121.157	106.617

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oranı göstermektedir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL (1 Ocak 2022: 10.848,59 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.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Net iskonto oranı	%2,00	%2,00
Emeklilik olasılığı	%94,41	%94,41

Kıdem tazminatı karşılığının 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	106.617	42.798
Ödemeler	-	(1.279)
Faiz maliyeti	5.715	2.274
Cari hizmet maliyeti	5.090	1.928
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	3.735	10.146
31 Mart	121.157	55.867

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 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	İskonto oranı		Ayrılma olasılığı	
	0,50% artış	0,50% azalış	0,50% artış	0,50% azalış
2023	(9.666)	7.131	335	(3.650)
	İskonto oranı		Ayrılma olasılığı	
	0,50% artış	0,50% azalış	0,50% artış	0,50% azalış
2022	(13.901)	17.096	3.890	(3.633)

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar

i- Ovacık madeni ile ilgili davalar

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

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

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

ii- Kaymaz madeni ile ilgili davalar

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

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

iii- Diğer madenler ile ilgili davalar

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

Çukuralan madeni ile ilgili davalar:

Çukuralan işletmesi 3. kapasite artırımı projesi için verilen ÇED olumlu raporunun iptali amacıyla Çevre ve Şehircilik Bakanlığı aleyhinde İzmir 6. İdare Mahkemesinde 2017/1656 E. sayılı dava açılmış olup Şirket tarafından davaya müdahil olunmuştur. Mahkemece dava konusu işlemin iptaline karar verilmiş olup Danıştay'ca temyiz incelemesi sonucunda yerel mahkemenin kararında isabet görmeyerek kararı şirket lehine bozmuştur. Yargılama, İzmir 6. İdare Mahkemesi'nde 2019/574 Esas sayısı üzerinden devam ederken mahkemece 23 Şubat 2021 tarihli karar ile söz konusu işlemin iptaline karar verilmiştir. Karar temyiz edilmiştir. Çukuralan Altın Madeni İşletmesi 3. kapasite artırımı 2009/7 projesine ilişkin olarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından verilen Çevresel Etki Değerlendirmesi (ÇED) olumlu Kararı'nın yürütmesinin durdurulması ve iptali için İzmir 6. İdare Mahkemesi de 2019/1120 E. dosyası ile dava açılmıştır. Şirket davalı Bakanlık yanında ilgili davaya müdahil olmuştur. İlgili dosyanın önceki esas numarası ve mahkemesi İzmir 3. İdare Mahkemesi 2019/171 E. olup ilgili dava Çukuralan 3. Kapasite Artırımı dosyası ile bağlantısı bulunması nedeniyle İzmir Bölge İdare Mahkemesi 4. İdari Dava Dairesi'nin kararınca dosya esas kaydının kapatılmış ve ilgili bağlantı nedeniyle İzmir 6. İdare Mahkemesine gönderilmesine İzmir 3. İdare Mahkemesince karar verilmiştir. İlgili dava İzmir 6. İdare Mahkemesi 2019/1120 E. no'su ile devam ederken mahkemece verilen karara göre davaya konu edilen ÇED olumlu kararı iptal edilmiş olup temyiz yoluna başvurulmuştur. Geline nokta, Danıştay kararına göre 2019/574 E. dosyası için, söz konusu projeye ilgili ikinci bir ÇED Olumlu kararının verilmesi nedeni ile aynı projeye ilgili iki farklı ÇED Olumlu kararının birlikte uygulanma olanağının bulunmadığı, davalı Bakanlıkça dava konusu ÇED Olumlu kararının zimni 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.

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 Şirket 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 olup yargılama temyiz aşamasında devam etmektedir.

Mevcut durumda, Çukuralan Altın Madeni İşletmesi 3. Kapasite Artırımı Projesine ait mahkeme kararlarına konu üretim faaliyetlerinin tamamı yeni ÇED Olumlu kararı kapsamında madencilik (üretim) faaliyetleri ilgili mevzuatlara uygun şekilde devam etmektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

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 Şirket'in temyiz istemlerinin reddine kesin olarak karar verilmiştir.

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. İstinaf süreci devam etmektedir.

v- Eski yöneticilere açılan sorumluluk davaları

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

vi- Diğer hukuki süreçler

Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Şirket'in yönetimi, Kayyım heyetine, akabinde 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiştir. Kayyım atanmasına neden olan olaylar ile ilgili olarak Şirket'in önceki yöneticileri hakkında Ankara Cumhuriyet Başsavcılığınca düzenlenen iddianame Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi tarafından kabul edilerek 2017/44 E. sayılı dosya ile yargılanmalarına başlanmış olup dava ilk derece mahkemesince karara bağlanmıştır. İlk derece mahkemesi kararında; yargılaması yapılan önceki yönetim kurulu üyelerine ait olan şirket hisselerinin müsaderesine karar verilmiştir. Karar kesinleşinceye değin yukarıda anlatılan kayyım atanması şeklindeki tedbirin aynen devamına karar verilmiştir. Karar henüz kesinleşmemiştir. Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi 2017/44 E. sayılı davasında ayrıca, mahkemeye gelmedikleri için yargılamaları yapılamayan önceki yönetim kurulu üyeleri hakkında ise dosyalarının tefrik edilerek yeni bir esasa kaydına, yargılamaların bu dosya üzerinden devamına, yargılama sonuna değin yukarıda anlatılan kayyım atanması şeklindeki tedbirin aynen devamına karar verilmiştir. Tefrik edilen dosya Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi 2020/20 E. numarasını almıştır. Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesi'nin 2021/157 E. sayılı ayrıca tefrik edilen dava dosyasında sanık Cafer Tekin İpek ve Özlem Özdemir'in yargılandığı davada; sanıkların cezalandırılmasına İstinaf kanun yolu açık olmak üzere karar verilmiş olup İstinaf yargılaması neticesinde dosyanın ilk derece mahkemesine gönderilmesine karar verilmiştir ve yargılama süreci devam etmektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

vii- Personel davaları ve sözleşmeden doğan alacak davaları

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

e) Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler

i- Verilen teminatlar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	51.535	52.195
- Teminat	51.535	52.195
- İpotek	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	51.535	52.195

ii- Alınan teminatlar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Teminat çekleri	1.286.505	1.256.439
Teminat senetleri	390.005	394.066
Teminat mektupları	127	127
Toplam	1.676.637	1.650.632

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

9. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

e) Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler (devamı)

iii- Devlet teşvik ve yardımları

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

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

10. Özkaynaklar

a) Sermaye

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

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

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

10. Özkaynaklar (devamı)

a) Sermaye (devamı)

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

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

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

Şirket Yönetim Kurulu'nun kararı ile başlatılan pay alım satım işlemleri kapsamında 32.000.000 adet payın 683.513 bin TL karşılığında geri alımı gerçekleşmiştir.

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	400.443	400.443
Toplam	400.443	400.443

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

11. Hasılat ve satışların maliyeti

Şirket'in 1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla hasılat ve satışların maliyetin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Yurtiçi satışlar	1.630.616	1.408.745
Toplam satışlar	1.630.616	1.408.745
Satışların maliyeti	(1.006.646)	(475.015)
Brüt kar	623.970	933.730

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

11. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

Şirket'in 1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla hasılatlarının ürün çeşidine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Külçe altın satışları	1.624.130	1.404.260
Külçe gümüş satışları	6.486	4.483
Diğer	-	2
Toplam	1.630.616	1.408.745

12. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış gelirleri	776.032	-
Yatırım fonu ve hisse senedi değerlendirme gelirleri	640.736	-
Kur korumalı mevduat gelirleri	42.870	-
Faiz gelirleri	21.095	460.265
Sabit kıymet satış gelirleri	15.448	8.135
Kur farkı gelirleri	-	28.465
Toplam	1.496.181	496.865

13. Gelir vergileri

Kurumlar Vergisi

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

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2022: %23).

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

13. Gelir vergileri (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	975.242	845.979
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(810.012)	(808.853)
Ödenecek kurumlar vergisi	165.230	37.126

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıyan vergi gider detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Kurumlar vergisi gideri	(129.263)	(245.613)
Ertelenmiş vergi gideri/ (geliri)	59.580	29.339
Toplam vergi gideri	(69.683)	(216.274)

Ertelenmiş vergiler

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

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	604.357	132.196	496.320	99.250
Devlet hakkı gider karşılığı	579.555	115.911	448.147	89.629
Kıdem tazminatı karşılığı	121.157	24.231	106.617	21.323
Dava karşılık giderleri	45.687	9.137	45.687	9.137
İzin karşılığı	31.720	6.344	31.720	6.344
Personel prim karşılığı	16.189	3.238	41.438	8.288
Finansal yatırımlar	16.071	3.215	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	5.406	1.081	5.370	1.074
Kiralama İşlemleri	4.082	816	3.836	767
TFRS 9 karşılığı	35	7	105	21
Finansal borçlanmalar	(82)	(16)	-	-
Toplam ertelenmiş vergi varlığı		296.160		235.833
Ertelenen vergi varlıkları, net		296.160		235.833

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

13. Gelir vergileri (devamı)

Ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	235.833	190.295
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	747	2.029
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	59.580	29.339
31 Mart	296.160	221.663

Vergi mutabakatı aşağıdaki şekildedir:

	2023	2022
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	1.453.713	1.274.270
Vergi oranı	20%	23%
Vergi oranı üzerinden vergi gideri	290.743	293.082
Üzerinden vergi hesaplanmayan yatırım teşvik indirimi	(2.370)	-
Farklı vergi oranı etkisi	(2.276)	(1.202)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	82.719	13.007
İstisna	(299.133)	(88.613)
Dönem vergi gideri	69.683	216.274

14. Pay başına kazanç

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

Türkiye’de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz hisse senedi dağıtımı yoluyla sermayelerini 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	1.384.030	1.057.996
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama adedi	320.250.000.000	15.250.000.000
100 Pay başına kazanç	0,432	6,938
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	1.381.042	1.049.880
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 pay başına kazanç	0,431	6,884

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

15. İlişkili taraf açıklamaları

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 2023 Mart ayı cari hesap faizi yıllık %21,03 (31 Aralık 2022: %15,29) 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Koza İpek Holding A.Ş. (1) (*)	499.924	-
Konaklı Metal Madencilik San. Tic. A.Ş. (2)	20.787	20.612
ATP Koza Gıda Tarım Hay. A.Ş. (2)	118	544
ATP Havacılık ve Ticaret A.Ş. (2)	106	34
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	23	28
Diğer (3)	3.328	2.447
Toplam	524.286	23.665

(*) İlgili tutarın büyük bir kısmı Şirket bünyesindeki gayrimenkullerin bir kısmının Koza-İpek Holding A.Ş.'ne satışına ilişkindir.

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Koza İpek Sigorta A.Ş.	2.103	-
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	82	-
Koza İpek Holding A.Ş..(1)	-	168
Toplam	2.185	168

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

15. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

b) İlişkili taraflar ile yapılan işlemler

Şirket'in 1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflardan gider yönlü bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2023			1 Ocak - 31 Mart 2022		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	2.847	-	-	5.615	-	-
Özdemir Antimuan Madenleri A.Ş.	-	-	505	-	-	-
Diğer (3)	-	-	4.201	-	-	4.776
Toplam	2.847	-	4.706	5.615	-	4.776

Şirket'in 1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri arasında ilişkili taraflardan gelir yönlü bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2023			1 Ocak - 31 Mart 2022		
	Faiz	Hizmet	Diğer	Faiz	Hizmet	Diğer
Koza İpek Holding A.Ş. (1)	-	-	865.916	7.612	-	25
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (2)	-	-	155	-	-	3
Koza İpek Sigorta A.Ş. (2)	-	-	105	-	-	3
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş. (1)	-	-	63	15.009	-	3
Diğer (3)	-	-	1.597	923	-	213
Toplam	-	-	867.836	23.544	-	247

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 2023 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 6.394 Bin TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır. (1 Ocak - 31 Mart 2022: 2.264 Bin TL).

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

Şirket'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 bulundurarak, Şirket önemli bir alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

a) Kredi riski (devamı)

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

31 Mart 2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	402	524.286	165.185	1.003.146
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	402	524.286	165.185	1.003.146
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	72.604	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(72.604)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

a) Kredi riski (devamı)

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

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

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

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 ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
Nakit ve nakit benzerleri	1.439	74	-	1
Diğer alacaklar	2.041	39	1	54
Dönen varlıklar	3.480	113	1	55
Toplam varlıklar	3.480	113	1	55
Ticari borçlar	208.359	8.788	1.792	114
Diğer borçlar	105.174	5.491	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	313.533	14.279	1.792	114
Toplam yükümlülükler	313.533	14.279	1.792	114
Net yabancı para pozisyonu	(310.053)	(14.166)	(1.791)	(59)
31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
Nakit ve nakit benzerleri	2.643	132	2	6
Diğer alacaklar	2.003	39	3	54
Dönen varlıklar	4.646	171	5	60
Toplam varlıklar	4.646	171	5	60
Ticari borçlar	77.785	67	3.398	391
Diğer borçlar	102.672	5.491	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	180.457	5.558	3.398	391
Toplam yükümlülükler	180.457	5.558	3.398	391
Net yabancı para pozisyonu	(175.811)	(5.387)	(3.393)	(331)

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

Duyarlılık analizi:

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

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

31 Mart 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	(29.529)	29.529	(29.529)	29.529
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(29.529)	29.529	(29.529)	29.529
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-EUR net varlık / yükümlülüğü	(3.432)	3.432	(3.432)	3.432
5-EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EUR Net etki (4+5)	(3.432)	3.432	(3.432)	3.432
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	(138)	138	(138)	138
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	(138)	138	(138)	138
TOPLAM (3+6+9)	(33.099)	33.099	(33.099)	33.099

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

b) Piyasa riski (devamı)

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

Fiyat riski

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

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

Şirket, yakın gelecekte altın 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 Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait

Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık seviye sınıflamaları:

31 Mart 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:	8.518.645	1.228.379	218.753	9.965.777
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire sınıflanan	8.518.645	1.228.379	218.753	9.965.777
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:	8.573.478	1.187.002	218.753	9.979.233
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire sınıflanan	8.573.478	1.187.002	218.753	9.979.233

18. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Ankara 24. Ağır Ceza Mahkemesinin 9 Ocak 2020 tarih 2017/44 Esas ve 2020/5 Karar sayılı dosyası üzerinden yapılan yargılama neticesinde "İş bu dava dosyası ile ilgili kayyım atanan ve kayyım görevi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu (TMSF)'na devredilen tüm şirketlerde sanıklar Cafer Tekin İpek, Melek İpek, Ebru İpek, Şaban Yörüklü ve Ali Serdar Hasırcıoğlu' nun payları oranındaki hisselerinin TCK'nın 54. Maddesi gereğince müsaderesine" ilişkin karar önceden sunulmuştur.

Yargıtay 3. Ceza Dairesi'nin 2022/18087 Esas, 2023/2215 Karar ve 14 Nisan 2023 tarihli kararı ile, yukarıda anılan kararın ilgili hükmü düzeltilerek onanmak suretiyle "FETÖ/PDY silahlı terör örgütünü finanse eden, örgütün amaç ve faaliyetlerine özgülendirilip örgüte tahsis edildiği kabul edilen Koza İpek Holding Anonim Şirketi'nin, İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim Anonim Şirketi'nin, Koza Anadolu Metal Anonim Şirketi'nin, ATP İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketi'nin, ATP Havaacılık ve Ticaret Anonim Şirketi'nin, ATP Koza Turizm Seyehat ve Ticaret Anonim Şirketi'nin, Koza İpek Basın ve Basım Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin, Yaşam Televizyon Yayın Hizmetleri Anonim Şirketi'nin, Rek-Tur Reklam Pazarlama ve Ticaret Limited Şirketi'nin, Koza Prodüksiyon ve Ticaret Anonim Şirketi'nin, İpek Online Bilişim Hizmetleri Limited Şirketi'nin, Bugün Televizyon ve Radyo Prodüksiyon Anonim Şirketi'nin, Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi'nin, Özdemir Antimuan Madenleri Anonim Şirketi'nin, Koza İpek Tedarik Danışmanlık ve Araç Kiralama Ticaret Anonim Şirketi'nin, İK Akademi Anonim Şirketi'nin iyi niyetli pay sahipleri ile üçüncü kişilerin hakları saklı kalmak kaydıyla 5237 sayılı Kanun'un 54 üncü maddesinin birinci fıkrası uyarınca müsaderesine" şeklinde karar verilmiştir.

Son karar mercii olarak Yargıtay 3. Ceza Dairesi tarafından verilen bu kesin karar ile; aleyhlerinde ceza kararı verilen sanıklar dışında şirketlerde hisseleri bulunan iyi niyetli pay sahiplerinin/yatırımcıların pay ve hakları korunmak kaydı ile şirketler müsadere edilmiştir. Bu doğrultuda halka açık olan şirketlerin hisseleri, Borsa İstanbul'da işlem görmeye devam edecektir.

Koza Altın İşletmeleri Anonim Şirketi

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

18. Bilanço tarihinden sonraki olaylar (devamı)

Şirket, müteakip dönemde Koza Altın İşletmeleri A.Ş. paylarından 782.800 adet payı 16.487.046 TL karşılığında, İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. paylarından 968.539 adet payı 29.709.189 TL karşılığında, Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri A.Ş. paylarından 1.070.000 adet payı ise 46.348.378 TL karşılığında almıştır.

8 Eylül 1999 tarihi öncesi işe girişi olan çalışanlar için emeklilik yaş şartını kaldıran düzenleme 3 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Buna göre ilgili çalışanlardan prim gün sayısını ve sigortalılık süresini tamamlayanlar emekli olmaya hak kazanmıştır. Bu kapsamda Şirket 4.318.700,16 TL tutarında kıdem tazminat ödemesi yapmıştır.

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

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

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	2.050	680
	2.050	680

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