

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri A.Ş.

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

İçindekiler

Sayfa No

Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin sınırlı denetim raporu	1-2
Özet konsolide finansal durum tablosu	3-4
Özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu	6
Özet konsolide nakit akış tablosu	7
Özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı dipnotlar	8-52
Not 1 Grup organizasyonu ve faaliyet konusu	8-9
Not 2 Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	9-19
Not 3 Bölümlerine göre raporlama	20-21
Not 4 Nakit ve nakit benzerleri	22
Not 5 Finansal yatırımlar	23
Not 6 Stoklar	23
Not 7 Yatırım amaçlı gayrimenkuller	24
Not 8 Maddi duran varlıklar	25-28
Not 9 Maddi olmayan duran varlıklar	28-30
Not 10 Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler	30-37
Not 11 Özkaynaklar	37-39
Not 12 Hasılat ve satışların maliyeti	40
Not 13 Yatırım faaliyetlerinden gelirler/ (giderler)	40
Not 14 Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dâhil)	41-43
Not 15 Pay başına kazanç	44
Not 16 İlişkili taraf açıklamaları	44-45
Not 17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	46-51
Not 18 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)	52
Not 19 Bilanço tarihinden sonraki olaylar	52
Not 20 Konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da konsolide finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar	52

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Mart 2020 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Şartlı Sonucun Dayanağı

- 1) 10 No.lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Şirket'in yönetimi, Kayyım heyetine, akabinde 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiş olup bu rapor tarihi itibarıyla, Grup nezdinde Savcılık Makamı, Emniyet Mali Suçlar Şubesi ve SPK tarafından çeşitli inceleme ve çalışmalar devam etmektedir. İlgili kararın dayanağına ve devam eden hukuki sürecin durumunu belirlemeye temel teşkil edecek raporlarla ilgili olarak, Grup'un finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekip gerekmediğine yönelik yeterli ve uygun denetim kanıtı tarafımızdan elde edilememiştir.

- 2) 5 No.lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Grup'un İngiltere'de yerleşik bağlı ortaklığı Koza Ltd. üzerindeki kontrolünün, söz konusu şirketin 11 Eylül 2015 tarihinde yapmış olduğu ve 2 Kasım 2015 tarihinde İngiltere'de tescil edilmiş olan genel kurulu neticesinde yitirilmiş olduğu anlaşılmıştır. SPK'nın 4 Şubat 2016 tarihli kararına istinaden kontrol kaybına ilişkin başlatmış olduğu yasal süreç bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir (Not 16). Grup'un sahip olduğu payların, kontrol kaybı sonrası TFRS 10 – Konsolide Finansal Tablolar Standardı ve finansal varlık olarak muhasebeleştirilmesi nedeniyle TFRS 9 – Finansal Araçlar Standardı hükümleri uyarınca yapılması gereken gerçeğe uygun değer tespit çalışmasını tarafımıza sunamamış olmasından dolayı, konsolide finansal tablolarda herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekip gerekmediğine yönelik olarak yeterli ve uygun denetim kanıtı tarafımızdan elde edilememiştir.

Diğer Hususlar

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu konsolide finansal tablolara ilişkin 27 Şubat 2020 tarihli bağımsız denetim raporunda sınırlı olumlu görüş verilmiştir. Grup'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından incelenmiş ve söz konusu konsolide finansal tablolara ilişkin 9 Mayıs 2019 tarihli sınırlı denetim raporunda sınırlı olumlu sonuç verilmiştir.

Dikkat Çekilen Hususlar

- 1) Grup'un 31 Aralık 2016, 2017, 2018 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolarının, yargılama süreci devam eden önceki mali dönemlere ait iş ve işlemlerin, tablolara olası kümülatif yansımalarını 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 401/4 maddesi hükümleri gereğince hariç tutularak, Yönetim Kurulu tarafından, sırasıyla 24 Nisan 2018, 30 Nisan 2018, 28 Şubat 2019 ve 27 Şubat 2020 tarihli kararlar ile onaylanmış ve yayınlanmış olduğunu açıklayan 20 nolu dipnota dikkat çekeriz. 31 Aralık 2015 tarihinde sonra eren yıla ait bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ise TTK 401/4 maddesi hükümlerince Yönetim Kurulu tarafından onaylanmamıştır. Şirket'in 2015, 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarına ait olağan genel kurul toplantıları sınırlı sonucun dayanağı paragrafından belirtilen nedenlerden dolayı yapılamamış ve ilgili dönemlere ait konsolide finansal tablolar Genel Kurul onayına sunulamamıştır. Ancak bu husus tarafımızca açıklanan sonucu etkilememektedir.

Şartlı Sonuç

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

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

Mehmet Can Altıntaş, SMMM
Sorumlu Denetçi

28 Mayıs 2020
Ankara

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap döneme ait
Özet konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Yeniden sınıflanmış (Not 2.7) Bağımsız denetimden geçmiş</i>
Varlıklar	Notlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar		5.675.956	5.254.253
Nakit ve nakit benzerleri	4	5.059.958	4.626.571
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		26.540	26.156
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16	112.564	108.880
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		26.088	52.532
Stoklar	6	403.386	400.304
Canlı varlıklar		11.276	13.520
Peşin ödenmiş giderler		31.833	23.708
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		271	--
Diğer dönen varlıklar		4.040	2.582
Duran varlıklar		1.458.961	1.438.648
Finansal yatırımlar	5	267.817	317.086
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.779	1.757
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	7	212.999	213.748
Kullanım hakkı varlıkları		16.254	4.506
Maddi duran varlıklar	8	640.830	631.490
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	9	15.415	15.415
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9	1.278	1.531
Peşin ödenmiş giderler		88.134	58.473
Ertelenmiş vergi varlığı	14	141.919	149.964
Diğer duran varlıklar		72.536	44.678
Toplam varlıklar		7.134.917	6.692.901

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap döneme ait
Özet konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

			Yeniden sınıflanmış (Not 2.7)
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Kaynaklar	Notlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli yükümlülükler		496.610	440.812
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		5.921	3.902
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		72.099	73.739
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		15.076	19.821
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	6.430	1.658
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		17.821	18.020
Ertelenmiş gelirler		814	1.226
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	119.136	140.752
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	10	10.710	10.574
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	247.182	169.820
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.421	1.300
Uzun vadeli yükümlülükler		206.666	187.873
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar		11.700	545
Diğer borçlar		35.781	32.619
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	30.521	29.350
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	10	128.664	125.359
Özkaynaklar		6.431.641	6.064.216
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		3.026.729	2.877.309
Ödenmiş sermaye	11	388.080	388.080
Paylara ilişkin primler		283	283
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak Birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(6.791)	(7.809)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak Birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- GUD kayıp ve kazançları		-	5.538
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	93.928	93.928
Geçmiş yıllar karları		2.397.289	1.601.251
Net dönem karı		153.940	796.038
Kontrol gücü olmayan paylar		3.404.912	3.186.907
Toplam kaynaklar		7.134.917	6.692.901

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Notlar	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Hasılat	12	715.945	485.753
Satışların Maliyeti (-)	12	(274.576)	(198.743)
Brüt kar		441.369	287.010
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(1.671)	(1.081)
Genel yönetim giderleri (-)		(46.234)	(40.494)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(39.879)	(16.277)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		36.025	20.072
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(44.701)	(19.858)
Esas faaliyet karı		344.909	229.372
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13	176.609	171.843
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	13	(3.747)	(1.621)
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet karı		517.771	399.594
Finansman gelirleri		--	3.278
Finansman giderleri (-)		--	--
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		517.771	402.872
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(146.463)	(67.106)
- Dönem vergi gelir/gideri	14	(137.270)	(94.118)
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri	14	(9.193)	27.012
Net dönem karı		371.308	335.766
Diğer kapsamlı (gider)/ gelir			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		1.655	(1.028)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp)		2.069	(1.708)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp), vergi etkisi		(414)	290
- Diğer Kazanç ve Kayıplar		--	390
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası) kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak		(5.538)	6.909
- GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)		(7.100)	8.858
- GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi		1.562	(1.949)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		367.425	341.647
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan payları		217.368	179.724
Ana ortaklık payları		153.940	156.042
Kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan payları		218.005	180.115
Ana ortaklık payları		149.420	161.532
100 Pay başına kazanç	15	0,396	0,402

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem	Sınırlı denetimden geçmiş Geçmiş dönem
	Not	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
A. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akış		336.792	247.593
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		371.308	335.766
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		49.190	30.681
Yapılmakta olan yatırım iptalleri ile ilgili düzeltmeler	8	1.247	-
değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
-Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		4.094	(5.628)
-Diğer değer düşüklükleri (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		-	205
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	3.865	3.834
-Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	18.923	9.483
- Rehabilitasyon ve devlet hakkı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	10	65.791	37.602
-Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	10	7.521	-
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili diğer düzeltmeler		-	(2.158)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	14	146.463	67.106
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		881	-
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(113.607)	(124.941)
Zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		4	391
Düzeltilen toplamı		184.372	16.575
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(4.478)	(830)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		31.606	1.015
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	6	(3.082)	(26.493)
Canlı varlıklardaki azalış/ (artış)		2.244	(357)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(37.786)	(14.584)
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.640)	(8.735)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış		(4.745)	404
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış		(180.539)	(39.007)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		7.735	5.943
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış)/ artış		(412)	1.530
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış		2.671	(3.911)
Rehabilitasyon ödemeleri	10	(11.568)	(3.408)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10	(489)	(828)
Vergi ödemeleri		(18.405)	(15.487)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(218.888)	(104.748)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		106.315	74.461
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		126	-
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(55.224)	(50.190)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(35)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(1.194)	(290)
Alınan faiz		123.327	124.941
Finansal yatırımlardaki değişim		42.169	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(2.854)	-
C. Finansman faaliyetlerinde sağlanan/ (kullanılan) net nakit		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/ artış		443.107	322.054
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	4.599.319	2.792.343
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	5.042.426	3.114.397

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.434 kişidir (31 Aralık 2019: 2.288 kişi)

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

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

Grup Yönetimi'ne atanan kayyımlara bu tarihten itibaren yönetim organının tüm yetkileri devredilmiş ve yeni yönetim organlarının bu kayyımlarla oluşturulmasına karar verilmiştir.

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

Grup'un 31 Aralık 2016, 2017, 2018 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tabloları, yargılama süreci devam eden önceki mali dönemlere ait iş ve işlemlerin, tablolara olası kümülatif yansımalarını 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 401/4 maddesi hükümleri gereğince hariç tutularak, Yönetim Kurulu tarafından, sırasıyla 24 Nisan 2018, 30 Nisan 2018, 28 Şubat 2019 ve 27 Şubat 2020 tarihli kararlar ile onaylanmış ve yayınlanmıştır. 31 Aralık 2015 tarihinde sonra eren yıla ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ise TTK 401/4 maddesi hükümlerince Yönetim Kurulu tarafından onaylanmamıştır. Grup'un 2015, 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarına ait olağan genel kurul toplantıları 10 No.lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Şirket yönetiminin, Kayyım heyetine, akabinde 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiş olması ve bu rapor tarihi itibarıyla, Şirket nezdinde Savcılık Makamı, Emniyet Mali Suçlar Şubesi ve SPK tarafından çeşitli inceleme ve çalışmaların devam etmesinden dolayı yapılamamış ve ilgili dönemlere ait finansal tablolar Genel Kurul onayına sunulamamıştır.

Grup'un bağlı ortaklığı Koza Altın İşletmeleri A.Ş., 31 Mart 2014 tarihinde yurt dışında madencilik girişimlerinde bulunmak üzere %100 hissedarı olduğu İngiltere merkezli "Koza Ltd." şirketini kurmuştur. Grup'un 11 Eylül 2015 tarihine dek konsolide ettiği bağlı ortaklığı Koza Ltd. üzerindeki kontrolünün, sözkonusu şirketin 11 Eylül 2015 tarihinde yapmış olduğu genel kurul neticesinde yitirilmiş olduğu anlaşılmıştır. SPK'nın 4 Şubat 2016 tarihli kararına istinaden kontrol kaybına ilişkin başlatmış olduğu yasal süreç bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir. Grup, 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablosunda, Koza Ltd. kontrol kaybını "Durdurulan Faaliyetlerden Giderler" olarak göstermiştir. Grup, konsolide finansal tablolarında, Koza Ltd.'yi 218.325 Bin TL tutarındaki maliyet bedelinden duran varlıklarda "Finansal Yatırımlar" hesabında sunmuştur.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

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

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2020 tarihli özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Mayıs 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2. Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

Yabancı para çevrimi

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

Yabancı para işlem ve bakiyeler

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

İşletmenin Sürekliliği

Grup, özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Mart 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Konsolide Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.2 Konsolidasyon esasları

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

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

Bağılı Ortaklık, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

2.2 Konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar

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

31 Mart 2020

Ünvanı	Faaliyet konusu	Faaliyet bölümü
ATP İnşaat ve Ticaret A.Ş.	İnşaat ve madencilik	Maden
Koza Altın İşletmeleri A.Ş.	Madencilik	Maden
Özdemir Antimuan Madenleri A.Ş.	Madencilik	Maden
ATP Havacılık Ticaret A.Ş.	Hava taşımacılığı	Taşımacılık
ATP Koza Turizm Seyahat Ticaret A.Ş.	Turizm ve otel işletmeciliği	Turizm
ATP Koza Gıda Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Gıda ve hayvancılık	Gıda
Konaklı Metal Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	Madencilik	Maden
31 Aralık 2019		

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. Öznet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Konsolidasyon esasları (devamı)

Grup’un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, bağıli ortaklıkların ünvanları, sermayesi ve sermayeleri içinde ana ortaklık ile diğere bağıli ortaklıkların sahip oldukları paylar aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2020

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

31 Aralık 2019

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

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

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

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

(d) Grup’un bağıli ortaklarından Koza Altın İşletmeleri A.ř.’nin (“Koza Altın”), 31 Mart 2014 tarihinde yurt dışında madencilik girişimlerinde bulunmak üzere %100 hissedarı olduğu İngiltere merkezli Koza Ltd.’yi kurmuştur. Grup’un 11 Eylül 2015 tarihine dek konsolide ettiği bağıli ortaklığı Koza Ltd. üzerindeki kontrolünün, söz konusu şirketin 11 Eylül 2015 tarihinde yapmış olduğu genel kurul neticesinde yitirilmiş olduğu anlaşılmıştır. SPK’nın 4 Şubat 2016 tarihli kararına istinaden kontrol kaybına ilişkin başlatmış olduğu yasal süreç bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir. Grup, konsolide finansal tablolarında, Koza Ltd.’yi 218.325 Bin TL tutarındaki maliyet bedelinden duran varlıklarda “Finansal Yatırımlar” hesabında sunmuştur.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

2.2 Konsolidasyon Esasları (devamı)

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

2.3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmelerinde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

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

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

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

Grup, değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkilerini değerlendirmektedir.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

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

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

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

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

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

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020’de UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- 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 özet konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte üretilebilir cevher rezervine göre üretim bazlı olarak itfa edilmeye başlanırlar. Maden varlıkların amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında, üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

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

Grup yönetimi, her bir bilanço döneminde görünür ve muhtemel maden rezervlerine istinaden yapmış oldukları tahminlerini gözden geçirmekte olup belirli dönemlerde ise bağımsız profesyonel değerlendirme şirketlerine görünür, mümkün ve muhtemel maden rezervlerinin miktarının tespitine yönelik Avustralya Arama Sonuçları, Maden Kaynakları ve Altın Rezervleri 2012 Standartları'na ("JORC") uygun olarak değerlendirme çalışmaları yaptırmakta ve rezerv miktarını "JORC" Standartları'nda belirtilen yetkinliklere haiz kişiler tarafından veya onların gözetiminde güncellemektedir. Söz konusu rezerv ve kaynak miktarları 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi, "SRK Consulting" tarafından "JORC" standartları doğrultusunda güncellenmiştir.

Söz konusu çalışmalar kapsamında, maden rezervlerinin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ve yöntemler, bir takım belirsizlikleri içinde barındırmakta (altın fiyatları, kurlar, jeografik ve 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.

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

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

Grup yönetimi tarafından gerçekleştirilen değer düşüklüğü testleri ise, yönetimin gelecekteki altın fiyatları hakkındaki tahminlerine, mevcut piyasa koşullarına, kurlara ve ilgili proje riskiyle birlikte vergi öncesi iskonto oranına bağlıdır. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, ilgili nakit üreten birimin kullanım değerinden veya satış maliyetleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak tespit edilir. Söz konusu hesaplamalar bir takım varsayımların ve tahminlerin kullanılmasını gerekli kılmaktadır. Altın fiyatlarına istinaden yapılan varsayım ve tahminlerdeki değişiklikler, madenlerin kullanım ömürlerini etkileyebilir ve bununla birlikte gerek şerhiye 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 şerhiyenin değer düşüklüğü testleri kullanılan tahmin ve varsayımlardan ötürü belirli oranda bir belirsizlik içermektedir. Bu belirsizlik kullanılan görünür ve mümkün işlenebilir altın rezerv miktarından, mevcut ve gelecekte tahmin edilen altın fiyatlarından, iskonto oranlarından, kurlardan ve tahmini üretim maliyetlerinden kaynaklanmaktadır.

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

31 Mart 2020 itibarıyla Grup, indirim oranları, maliyet kabulleri, rehabilitasyona tabi üretim alanları ve rezerv ömürlerindeki değişiklikler nedeniyle karşılık miktarlarını yeniden değerlendirmiştir. Grup, maden rehabilitasyonu karşılığını her yıl değerlendirmektedir. Ödenecek nihai yükümlülüğü etkileyebilecek çok sayıda etken olması nedeniyle maden rehabilitasyonu karşılığını belirlemede önemli tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Bu etkenlerin arasında, rehabilitasyon faaliyetlerinin kapsamı ve maliyetine ilişkin tahminler, teknolojik değişimler, düzenlemelerdeki değişimler, enflasyon oranları ile orantılı olan maliyet artışları ve iskonto oranlarındaki değişiklikler (31 Mart 2020 - %1,58, 31 Aralık 2019 - %2) yer almaktadır. Bu belirsizlikler gelecekte gerçekleşecek harcamaların bugün tahmin edilen miktarlardan farklı olmasına yol açabilir.

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

- d) Ertelenen vergi 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. Grup yönetimi, yapmış olduğu değerlendirme neticesinde, öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği bir süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna vardığı mali zararlar için ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. Bu değerlendirme, ilgili bağlı ortaklığın gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlara dayanmaktadır.

Grup, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yatırım teşvik belgelerinden doğan 7.121 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlıklarını öngörülebilir gelecekteki planına göre tahminlediği vergilendirilebilecek karlar aracılığıyla gelecek dönemde faydalanılmasının kuvvetle muhtemel görülmesi sebebiyle özet konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır.

- e) Grup, maden sektöründe faaliyetlerini sürdürdüğünden, yasalardan ve mevzuatlardan kaynaklanan birçok riske maruz kalmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla mevcut olan veya gelecekte maruz kalınacak yasal uygulamaların sonuçları, Grup yönetiminin geçmiş tecrübeleri doğrultusunda ve alınan hukuki danışmanlıklar sonucunda, belirli bir oran dâhilinde tahmin edilebilmektedir. Grup aleyhine alınabilecek bir karar veya uygulamanın olumsuz etkileri Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyebilir. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkilemesi beklenen herhangi bir yasal risk bulunmamaktadır.
- f) Davalara ilişkin karşılık tutarının tespit edilmesi aşamasında, Yönetim, devam eden davaların Grup aleyhine sonuçlanma olasılığını ve bu davaların Grup aleyhine sonuçlanması durumunda oluşabilecek sonuçların yasal danışmanların değerlendirmelerini göz önünde bulundurmaktadır. Grup yönetimi mevcut sağlanan bilgi doğrultusunda en iyi tahminini yapmaktadır.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

2.7 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

3. Bölümlerine göre raporlama

Grup'un 31 Mart 2020 itibarıyla TFRS 8 uyarınca yaptığı faaliyet bölümlerine göre raporlaması aşağıdaki gibi sunulmuştur:

	Maden	Taşımacılık	Turizm	Gıda	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
Dönen Varlıklar	6.146.065	7.354	4.583	45.499	(527.545)	5.675.956
Duran Varlıklar	2.470.413	65.441	140.560	18.869	(1.236.322)	1.458.961
Toplam Varlıklar	8.616.478	72.795	145.143	64.368	(1.763.867)	7.134.917
Kısa Vadeli Yükümlülükler	881.142	100.943	5.338	36.730	(527.543)	496.610
Uzun Vadeli Yükümlülükler	204.499	1.353	20	794	--	206.666
Özkaynaklar	7.530.837	(29.501)	139.785	26.844	(1.236.324)	6.431.641
Toplam Yükümlülükler	8.616.478	72.795	145.143	64.368	(1.763.867)	7.134.917
Sürdürülen Faaliyetler						
Satış Gelirleri	701.068	2.010	--	12.867	--	715.945
Satışların Maliyeti (-)	(255.741)	(5.451)	--	(13.378)	(6)	(274.576)
Brüt Kar/Zarar	445.327	(3.441)	--	(511)	(6)	441.369
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(39.879)	--	--	--	--	(39.879)
Pazarlama Giderleri (-)	(796)	--	--	(875)	--	(1.671)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(43.580)	(123)	(1.934)	(676)	79	(46.234)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31.404	5.137	1.151	407	(2.074)	36.025
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(34.532)	(6.671)	(3.037)	(376)	(85)	(44.701)
Faaliyet Karı/Zararı	357.944	(5.098)	(3.820)	(2.031)	(2.086)	344.909
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler (-) net	176.852	84	1.261	182	(5.517)	172.862
Finansman Gelirleri	2.148	--	--	--	(2.148)	--
Finansman Giderleri (-)	(7.941)	(1.010)	--	(794)	9.745	--
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı	529.003	(6.024)	(2.559)	(2.643)	(6)	517.771
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/Gideri	(145.116)	(804)	(1.089)	546	--	(146.463)
Dönem Vergi Gideri	(137.270)	--	--	--	--	(137.270)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	(7.846)	(804)	(1.089)	546	--	(9.193)
Dönem Karı/Zararı	383.887	(6.828)	(3.648)	(2.097)	(6)	371.308

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

3. Bölümlerine göre raporlama (devamı)

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

31 Aralık 2019	Maden	Taşımacılık	Turizm	Gıda	Eliminasyon düzeltilmeleri	Toplam
Dönen Varlıklar	5.648.376	17.006	20.071	49.648	(480.848)	5.254.253
Duran Varlıklar	2.480.799	52.909	125.981	15.170	(1.236.211)	1.438.648
Toplam Varlıklar	8.129.175	69.915	146.052	64.818	(1.717.059)	6.692.901
Kısa Vadeli Yükümlülükler	791.346	92.397	2.597	35.046	(480.574)	440.812
Uzun Vadeli Yükümlülükler	186.709	222	48	894	--	187.873
Özkaynaklar	7.151.120	(22.704)	143.407	28.878	(1.236.485)	6.064.216
Toplam Yükümlülükler	8.129.175	69.915	146.052	64.818	(1.717.059)	6.692.901
1 Ocak - 31 Mart 2019	Maden	Taşımacılık	Turizm	Gıda	Eliminasyon düzeltilmeleri	Toplam
Sürdürülen Faaliyetler						
Satış Gelirleri	472.731	5.831	--	7.191	--	485.753
Satışların Maliyeti (-)	(187.816)	(5.313)	--	(5.614)	--	(198.743)
Brüt Kar/Zarar	284.915	518	--	1.577	--	287.010
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(16.277)	--	--	--	--	(16.277)
Pazarlama Giderleri (-)	(685)	--	--	(396)	--	(1.081)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(39.459)	(76)	(396)	(578)	15	(40.494)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18.958	264	864	69	(83)	20.072
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(17.119)	(1.513)	(2.600)	(1.474)	2.848	(19.858)
Faaliyet Karı/Zararı	230.333	(807)	(2.132)	(802)	2.780	229.372
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler (-) net	185.548	(3.193)	1.976	(834)	(13.275)	170.222
Finansman Gelirleri	3.278	--	--	--	--	3.278
Finansman Giderleri (-)	(9.633)	--	--	(862)	10.495	--
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı	409.526	(4.000)	(156)	(2.498)	--	402.872
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/Gideri	(87.459)	6.092	16.211	(1.950)	--	(67.106)
Dönem Vergi Gideri	(94.118)	--	--	--	--	(94.118)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	6.659	6.092	16.211	(1.950)	--	27.012
Dönem Karı/Zararı	322.067	2.092	16.055	(4.448)	--	335.766

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kasa	420	210
Banka		
- Vadesiz mevduatlar	958	4.153
- Vadeli mevduatlar	5.058.543	4.622.166
Diğer nakit ve nakit benzerleri	37	42
Toplam	5.059.958	4.626.571
Eksi: Faiz tahakkukları	(17.532)	(27.252)
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	5.042.426	4.599.319

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
TL	%8,95-%10,25	1-35 Gün	4.375.067	4.375.067
ABD Doları	%2,00-%2,10	1-35 Gün	104.892	683.476
Toplam				5.058.543

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

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

Grup'un 49.394 TL tutarındaki bloke mevduatları, finansal yatırımlar hesabında sunulmuştur (31 Aralık 2019: 86.594 TL).

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

5. Finansal yatırımlar

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Diğer işletmelerdeki paylar (*)	218.423	218.423
Bloke mevduatlar	49.394	86.594
Tahvil ve bonolar (**)	-	12.069
	267.817	317.086

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

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

6. Stoklar

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Üretim sürecindeki altın ve gümüş ile altın ve gümüşten oluşan dore barlar	124.273	122.980
İşlenmeye hazır, çıkartılmış cevher kümeleri	117.938	117.667
Kimyasallar ve işletme malzemeleri	58.265	60.571
Yedek parçalar (*)	85.201	79.712
Diğer stoklar (**)	17.709	19.374
Toplam	403.386	400.304

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

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

7. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Grup'un 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2020
Maliyet				
Daireler	86.415	-	-	86.415
Yurt binaları	29.187	-	-	29.187
Otel	175.534	1.194	(56)	176.672
Toplam	291.136	1.194	(56)	292.274
Birikmiş amortisman				
Daireler	7.111	446	-	7.557
Yurt binaları	3.568	128	-	3.696
Otel	66.709	1.369	(56)	68.022
Toplam	77.388	1.943	(56)	79.275
Net defter değeri	213.748			212.999
	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2019
Maliyet				
Daireler	89.978	-	-	89.978
Yurt binaları	25.625	-	-	25.625
Otel	174.835	290	-	175.125
Toplam	290.438	290	-	290.728
Birikmiş amortisman				
Daireler	5.697	592	-	6.289
Yurt binaları	2.686	-	-	2.686
Otel	61.836	1.456	-	63.292
Toplam	70.219	2.048	-	72.267
Net defter değeri	220.219			218.461

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin içerisinde yer alan dairelerin 86.415 Bin TL'si İngiltere'de bulunmakta olup, bu dairelerde İpek Ailesi bireyleri oturmaktadır. Mevcut hukuki süreçlerden dolayı kira sözleşmesi imzalanmamıştır. Hukuki süreçler sona erdiğinde bu konu hakkında Grup yönetiminin, piyasa teamüllerine uygun olarak gerekli değerlendirmeler yapılacaktır.

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

Koza Turizm'e ait olan Angel's Otel ve Royal Garden Otel'in kirala kontratı Kapsamında Grup 1 Ocak – 31 Mart 2020 tarihleri arasında 1.102 Bin TL kira geliri elde etmiştir (1 Ocak – 31 Mart 2019: 1.695 Bin TL). 31 Mart 2020 tarihi itibarı ile Grup'un gayrimenkulleri üzerinde Milli Emlak Genel Müdürlüğü tarafından konulmuş olan şerhler bulunmaktadır.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. Maddi duran varlıklar

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Maden varlıkları	228.719	222.055
Diğer sabit kıymetler	412.111	409.435
Toplam	640.830	631.490

a) Maden varlıkları

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, maden varlıkları; maden hakları, maden geliştirme, ertelenen maden çıkarma maliyetleri, maden arazileri ile madenlerin kapanması ve rehabilitasyonu maliyetinden oluşmakta olup söz konusu maden varlıklarının net defter değerleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Araziler	28.726	27.960
Maden sahası geliştirme maliyeti	106.890	104.695
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	18.539	16.646
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	46.307	44.791
Satın alınan maden hakları maliyeti	28.257	27.963
Toplam	228.719	222.055

Maden varlıklarının 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2020	İlaveler	31 Mart 2020
Maliyet			
Araziler	60.607	1.960	62.567
Maden sahası geliştirme maliyeti	415.548	5.455	421.003
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	246.609	5.795	252.404
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	184.922	15.678	200.600
Satın alınan maden hakları maliyeti	40.895	433	41.328
Toplam	948.581	29.321	977.902
Birikmiş amortisman			
Araziler	32.647	1.194	33.841
Maden sahası geliştirme maliyeti	310.853	3.260	314.113
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	229.963	3.902	233.865
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	140.131	14.162	154.293
Satın alınan maden hakları maliyeti	12.932	139	13.071
Toplam	726.526	22.657	749.183
Net defter değer	222.055		228.719

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. Maddi duran varlıklar (devamı)

a) Maden varlıkları (devamı)

	1 Ocak 2019	İlaveler	31 Mart 2019
Maliyet			
Araziler	60.321	28	60.349
Maden sahası geliştirme maliyeti	452.889	628	453.517
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	223.389	16.067	239.456
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	142.728	21.109	163.837
Satın alınan maden hakları maliyeti	28.235	-	28.235
Toplam	907.562	37.832	945.394
Birikmiş amortisman			
Araziler	27.027	1.457	28.484
Maden sahası geliştirme maliyeti	291.173	1.135	292.308
Ertelenen maden çıkarma maliyetleri	186.388	3.544	189.932
Maden tesisinin rehabilitasyonu maliyeti	73.095	2.401	75.496
Satın alınan maden hakları maliyeti	12.404	94	12.498
Toplam	590.087	8.631	598.718
Net defter değeri	317.475		346.676

Amortisman giderlerinin tümü üretilen malın maliyetine dâhil edilmiştir.

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

Grup'un 31 Mart 2020 itibarıyla tümüyle amorti olmuş fakat kullanılmakta olan maden varlıklarının maliyeti 67.192 TL'dir (31 Mart 2019: 10.035 TL).

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. Maddi duran varlıklar (devamı)

b) Diğer sabit kıymetler

Sabit kıymetlerin 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2020
Maliyet				
Arazi, yerüstü düzenleri ve binalar	302.705	2.395	-	305.100
Tesis, makine ve cihazlar	679.128	11.291	-	690.419
Taşıt araçları	137.661	5.298	(200)	142.759
Döşeme ve demirbaşlar	60.767	1.395	(3)	62.159
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	12.900	5.524	(1.247)	17.177
Toplam	1.193.161	25.903	(1.450)	1.217.614
Birikmiş amortisman				
Binalar ve yerüstü düzenleri	141.818	6.756	-	148.574
Tesis, makine ve cihazlar	512.006	9.414	-	521.420
Taşıtlar	91.424	4.189	(70)	95.543
Döşeme ve demirbaşlar	38.478	1.491	(3)	39.966
Toplam	783.726	21.850	(73)	805.503
Net defter değeri	409.435			412.111

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

Amortisman giderlerinin 20.085 TL'si (2019: 17.897 TL) satılan malın maliyetine, 1.765 TL'si (2019: 1.573 TL) genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlık üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur). 31 Mart 2020 itibarıyla Grup'un sabit kıymetleri ve stokları üzerindeki sigorta tutarı 173.016 TL'dir (31 Mart 2019: 201.654 TL).

Maddi duran varlıklar içerisinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. Maddi duran varlıklar (devamı)

b) Diğer sabit kıymetler (devamı)

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2019
Maliyet				
Arazi, yerüstü düzenleri ve binalar	275.340	1.252	(152)	276.440
Tesis, makine ve cihazlar	635.449	6.469	-	641.918
Taşıt araçları	134.135	1.747	-	135.882
Döşeme ve demirbaşlar	53.260	1.919	(21)	55.158
Yapılmakta olan yatırımlar	21.271	1.128	-	22.399
Toplam	1.119.455	12.515	(173)	1.131.797
Birikmiş amortisman				
Binalar ve yerüstü düzenleri	116.033	4.754	-	120.787
Tesis, makine ve cihazlar	473.660	8.538	-	482.198
Taşıtlar	73.392	4.508	-	77.900
Döşeme ve demirbaşlar	31.488	1.670	(16)	33.142
Toplam	694.573	19.470	(16)	714.027
Net defter değeri	424.882			417.770

9. Maddi olmayan duran varlıklar

a) Şerefiye

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Newmont Altın Satın Alımından Kaynaklanan Şerefiye	11.232	11.232
Mastra Satın Alımından Kaynaklanan Şerefiye	2.785	2.785
ATP Koza Turizm Seyahat ve Ticaret A.Ş. Satın Alımından Kaynaklanan Şerefiye	1.340	1.340
Diğer	58	58
Toplam	15.415	15.415

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

9. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

a) Şerefiye (devamı)

Newmont Altın'ın satın alımı:

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

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yönetimin yapmış olduğu altın fiyatına dair tahminler ile jeolojik ve jeokimyasal çalışmalar ve uzman raporları sonucunda önümüzdeki yıllarda söz konusu maden sahalarında yeterli miktarda görünür ve mümkün rezerv çıkma ihtimali kuvvetle muhtemeldir. Söz konusu değerlendirmelerin sonucunda, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Newmont Altın'ın iktisabından kaynaklı şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü beklenmemektedir.

Mastra Madencilik'in satın alımı:

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

Satış için gerekli maliyetler sonrası gerçeğe uygun değer üzerinden yapılan değer düşüklüğü testlerinin sonucunda 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Mastra Madencilik'in satın alınması ile oluşan şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Grup, ons bazında altın fiyatının bağımsız bir piyasa verisi olması sebebiyle, değer düşüklüğü testini, ilgili bölgedeki görünür ve mümkün işlenebilir rezerv miktarının güncel piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmiş tutarından bölgedeki maden varlıkları ile diğer maddi ve maddi olmayan varlıkların net defter değerini çıkarıp elde edilen "görünür ve mümkün işlenebilir net rezervin değerini" şerefiyenin taşınan değeriyle karşılaştırarak yapmaktadır.

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

9. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

b) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

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

	1 Ocak 2020	İlaveler	31 Mart 2020
Maliyet			
Haklar	11.727	35	11.762
Toplam	11.727	35	11.762
Birikmiş itfa payı			
Haklar	10.196	288	10.484
Toplam	10.196	288	10.484
Net defter değeri	1.531		1.278
	1 Ocak 2019	İlaveler	31 Mart 2019
Maliyet			
Haklar	10.929	-	10.929
Toplam	10.929	-	10.929
Birikmiş itfa payı			
Haklar	8.446	534	8.980
Toplam	8.446	534	8.980
Net defter değeri	2.483		1.949

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

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

a) Kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Devlet hakkı gider karşılığı	146.025	107.470
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	57.945	45.582
Dava karşılığı	31.878	12.955
Diğer karşılıklar	11.334	3.813
Toplam	247.182	169.820

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	128.664	125.359
Toplam	128.664	125.359

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

	2020	2019
1 Ocak	170.941	133.385
Dönem içerisinde ödenen	(11.568)	(3.408)
Dönem içerisinde giderleşen iskonto etkisi	3.471	5.258
Dönem içerisinde giderleşen kur etkisi	16.570	9.315
Tahmin ve varsayımlardaki değişikliklerin etkisi	(4.052)	8.730
Dönem içerisindeki artış - net	11.247	3.461
31 Mart	186.609	156.741

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

i- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İzin karşılığı	10.710	10.574
Toplam	10.710	10.574

Kullanılmayan izin karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	2020	2019
1 Ocak	10.574	7.272
İlaveler/ (iptaller)	136	1.276
31 Mart	10.710	8.548

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

ii- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	30.521	29.350
Toplam	30.521	29.350

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.

Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2020 itibariyle 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oranı göstermektedir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Nisan 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL (1 Nisan 2019: 6.017,60 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır. TFRS, kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yıllık net iskonto oranı	%3,70	%1,29
Emeklilik olasılığı	%97,16	%92,62

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılığının 31 Mart 2020 ve 2019 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	29.350	24.250
Ödemeler	(489)	(828)
Faiz maliyeti	881	40
Cari hizmet maliyeti	2.848	2.619
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	(2.069)	1.318
31 Mart	30.521	27.399

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	İskonto oranı		Ayrılma olasılığı	
	%0,50 artış	%0,50 azalış	%0,50 artış	%0,50 azalış
2020	(1.834)	2.069	391	(568)

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 Grup tarafından davaya müdahil olunmuştur. Mahkemece 12.03.2020 tarihinde Grup lehine olarak Danıştay'da temyiz yolu açık olmak üzere davanın reddi kararı verilmiştir.

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 Grup tarafından davaya müdahil olunmuştur. İzmir 6. İdare Mahkemesi 2017/1317 E. sayılı dava dosyasında dava Grup lehine reddolunmuş olup Danıştay tarafından davacıların temyiz istemlerinin reddine karar verilmiş olup esası etkilemeyen usuli nedenle dosyanın yerel mahkemesine gönderilmesine karar vermiştir. Bu açıdan yargılama devam etmekte olup Grup faaliyetlerini etkilemeyecek niteliktedir. Dolayısıyla Grup üretim faaliyetlerine ilgili ÇED olumlu raporu kapsamında devam etmektedir.

Ovacık altın madenine ilişkin diğer davaların sonuçları Grup'un faaliyetlerini etkilemeyecek niteliktedir.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

ii- Havran madeni ile ilgili davalar

Havran 28237 sayılı saha ile ilgili olarak Balıkesir İdare Mahkemesinin 2017/1313 E., 2017/2594 K. dosyasından verilen karar ile ruhsatın iptaline karar verilmiştir. Davaların sonuçları Grup'un faaliyetlerini etkilemeyecek niteliktedir.

iii- 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, Grup tarafından; Eskişehir 1. İdare Mahkemesi E.2014/1084 ve Eskişehir 1. İdare Mahkemesi E.2014/760 sayıları ile yürütmenin durdurulması ve iptal talepli davalar açılmıştır. Bu davalardan, İR 43539 ruhsat sayılı sahaya ilişkin olarak açılan Eskişehir 1. İdare Mahkemesi. E.2014/760 sayılı davada mahkeme, 'yürütmenin durdurulması isteminin reddine karar verilmiş' bu karara Bölge İdare Mahkemesi nezdinde itiraz edilmiştir. İR 82567 ruhsat sayılı sahaya ilişkin olarak açılan E.2014/1084 sayılı davada ise, 'yürütmeyi durdurma' isteminin keşif ve bilirkişi incelemesinin yapılmasından ve hazırlanacak bilirkişi raporunun incelenmesinden sonra incelenmesine ve dosyada keşif ve bilirkişi incelenmesi yapılmasına karar vermiştir. Her iki dava da Grup lehine sonuçlanmıştır. Karşı tarafın temyizi üzerine Danıştay'ca mahkeme kararının savunmaya kadar yürütülmesinin durdurulmasına karar verilmiştir. Yürütmenin durdurulması talebinin esaslanmaması devam etmektedir

iv- Diğer madenler ile ilgili davalar

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

Çukuralan madeni ile ilgili davalar:

Çukuralan işletmesi 3. kapasite artırımı projesi için verilen ÇED olumlu raporunun iptali amacıyla Çevre ve Şehircilik Bakanlığı aleyhinde İzmir 6. İdare Mahkemesinde 2017/1656 E. sayılı dava açılmış olup Grup tarafından davaya müdahil olunmuştur. Dosyada 4 Nisan 2018 tarihinde bilirkişi ve mahkeme heyetince keşif incelemesi yapılmıştır. 9 Ağustos 2018 tarihinde mahkeme yürütmenin durdurulmasına karar vermiş olup dava konusu işlemin 28.09.2018 tarihli karar ile iptaline karar verilmiş olup Danıştay'ca temyiz incelemesi sonucunda 5 Mayıs 2019 tarih 2018/5434 E. Ve 2019/1606 K. Sayılı karar ile yerel mahkemenin kararında isabet görmeyerek kararı Grup lehine bozmuştur. Dosya, İzmir 6. İdare Mahkemesi'nde 2019/574 Esas sayısı üzerinden devam etmektedir. Yargılama devam etmektedir. Grup 2. kapasite artırımı kapsamında aldığı ÇED olumlu raporu ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Kayseri-Himmetdede madeni ile ilgili davalar:

Daha önceki iptal kararı üzerine yeni düzenlenen 14 Temmuz 2016 tarihli ÇED olumlu raporunun iptali için 2 adet dava açılmış ve Grup tarafından müdahil olunmuştur. Kayseri 2. İdare Mahkemesi 2016/814 E. ve Kayseri 1. İdare Mahkemesi 2016/756 E. sayılı davalar açılmıştır. Yerel mahkemece dava Grup lehine reddedilmişti, davacı tarafın temyiz başvurusu neticesinde mahkeme kararı eksik inceleme nedeniyle bozulmuştur. Yerel mahkemece yeniden yapılan yargılama neticesinde 2016/814 E. Sayılı dosya Kayseri 2. İdare Mahkemesinin 08.05.2019 tarih ve E:2018/526, K:2019/332 sayılı kararıyla ve 2016/756 E. Sayılı Kayseri 1. İdare Mahkemesinin 8 Mayıs 2019 tarih ve E:2018/501, K:2019/394 sayılı kararıyla Grup lehine davalar reddedilmiştir. Kayseri 2. İdare Mahkemesi'nin 2018/526 E. sayılı dosyası kararı, davacı vekilince yapılan temyiz başvurusu neticesinde, Danıştay 6. Dairesinin 23 Ekim 2019 tarihli ve E:2019/9919 sayılı ilamı ile temyiz başvurusu reddedilerek karar kesin olarak onanmıştır. Kayseri 1. İdare Mahkemesi'nin 2018/501 E. sayılı dosyası kararı, davacı vekilince yapılan temyiz başvurusu neticesinde, Danıştay 6. Dairesinin 23 Ekim 2019 tarihli ve E:2019/15830, K:2019/9920 sayılı ilamı ile temyiz başvurusu reddedilerek karar kesin olarak onanmıştır. İlgili ÇED olumlu raporu Himmetdede madeni faaliyetlerini etkilememekte olup Grup 27 Ekim 2016 tarihli ÇED olumlu raporu ile faaliyetlerine devam etmektedir.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

v- Grup'un yurtdışındaki bağlı ortaklığı ile ilgili davalar

Grup'un bağlı ortaklıklarından Koza Altın İşletmeleri A.Ş.'nin %100 hissesine sahip olduğu Londra merkezli Koza Ltd.'nin ana sözleşme değişikliği ve imtiyazlı pay tesisi ile yönetim kurulu değişikliği işlemlerine karşı hukuksal süreç başlatılmış olup Londra mahkemelerinde hukuksal süreç devam etmektedir. Ankara 10. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2017/349 E. sayılı dosyasında 23 Ocak 2019 tarihinde alınan karar ile 60.000.000 İngiliz Sterlininin 01 Eylül 2015 tarihinden itibaren 3095 sayılı yasanın 4/a maddesine göre işleyecek faizi ile birlikte davalılardan alınarak Koza Altın İşletmeleri A.Ş.'ye ödenmesine kararın tebliğinden itibaren iki hafta içinde istinaf yolu açık olmak üzere karar verilmiştir. Bu karara karşı, davalılar tarafından istinaf yoluna başvurulmuş olup istinaf mahkemesi olan Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 21. Hukuk Dairesi 2019/699 E. ve 2019/1189 K. Sayılı kararı ile usuli nedenle davalıların istinaf başvurusunun yapılmamış sayılmasına karar vermiştir. Bu karara karşı davalılarca temyiz yoluna başvurulmuş olup temyiz süreci devam etmektedir.

vi- Söğüt projesi ile ilgili davalar

Gübre Fabrikaları T.A.Ş.'ne ait bulunan Söğüt ilçesindeki sahaların rödvans sözleşmesinin iptali için 2015 yılında açılmış bulunan İstanbul 6. Sulh Hukuk Mahkemesinin 2015/1344 E. sayılı davadır. 27 Aralık 2018 tarihinde mahkeme, davaya ve sözleşmeye konu Bilecik ili, Söğüt ilçesi, Kızılsaray köyünde kain ER 1151632 erişim nolu, 5534 sicil nolu, IR 3141 ruhsat nolu maden işletme sahasından davalı Şirket'in tahliyesine, davalı Gübre Fabrikaları T.A.Ş.'ye teslimine ve işletme ruhsatlarının davacı adına tescilli istemli talebin idari bir tasarruf olması sebebiyle reddine karar verilmiştir. Karar davalı ve davacı taraflara tebliğden itibaren 2 hafta içerisinde bölge adliye mahkemesi istinaf yolu açık olmak üzere karara bağlanmıştır. Grup 29 Ocak 2019 tarihinde bahse konu karar aleyhinde İstanbul bölge Adliye Mahkemesi'ne istinaf yoluna başvurulmuştur. İstinaf mahkemesi tarafından şirketin istinaf başvurusunun esaslan reddine kesin olarak karar verilmiştir. Ayrıca ilk derece mahkemesi kararının kaldırılarak ruhsatın davacı adına tesciline de kesin olarak karar verilmiştir.

vii- Eski yöneticilere açılan sorumluluk davaları

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

viii- Toplu ruhsat iptalleri ile ilgili davalar

20 Temmuz 2016 tarihli Bakanlık oluru ile Grup'a ait 162 adet maden arama ve işletme ruhsatının iptaline karar verilmiş, iptal kararlarına karşı muhtelif mahkemelerde Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı aleyhine muhtelif davalar açılmıştır. Yargılama süreci devam ederken Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ile Grup arasında 659 sayılı KHK hükümleri uyarınca bir sulh protokolü akdedilmiş olup yürürlüğe girmiştir. Buna göre iptal edilen ruhsatlardan 142 tanesi hakkında Grup tarafından işletme projeleri revize edilerek bakanlığa sunulmuş ve bakanlık tarafından incelemeler devam ettirilerek evvelce iptaline karar verilen başvurular için sulh protokolü yapılarak davalardan feragat edilmiştir ve dosyalar kapanmıştır.

ix- Personel davaları ve sözleşmeden doğan alacak davaları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup aleyhine devam eden personel davaları ve diğer davalar için ayrılan karşılık tutarı 31.878 TL'dir (31 Aralık 2019: 12.955 TL).

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

d) Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

x- Diğer hukuki süreçler

Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Grup'un yönetimi, Kayyım heyetine, akabinde 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiştir. Kayyım atanmasına neden olan olaylar ile ilgili olarak Grup'un 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 grup 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.

e) Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler

i- Verilen teminatlar

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	40.564	41.721
-Teminat	40.564	41.721
-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	-	-
	40.564	41.721

ii- Alınan teminatlar

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Teminat çekleri	389.459	323.865
Teminat mektupları	158.880	139.331
Teminat senetleri	28.794	27.821
Toplam	577.133	491.017

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**

10. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

e) Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler

iii- Devlet teşvik ve yardımları

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

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

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

11. Özkaynaklar

a) Sermaye

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

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

Sermayeye sahip ortakların dökümü aşağıdaki gibidir:

Özsermaye	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Hisse Oranı	Pay tutarı	Hisse Oranı	Pay tutarı
Koza İpek Holding A.Ş.	52,25	202.772	52,25	202.772
Halka arz	44,95	174.446	44,95	174.446
Diğer	2,8	10.862	2,80	10.862
Ödenmiş sermaye	100	388.080	100	388.080

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

11. Özkaynaklar (devamı)

a) Sermaye (devamı)

Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar aşağıdaki gibidir:

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

(*) İmtiyaz türü:

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

Nama yazılı (A) ve (B) grubu hisselerin başkaca bir imtiyazı bulunmamaktadır. Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Grup'a Kayyım ataması yapılmış, 15 Ağustos 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 674 Sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında KHK ile kayyım atanmasına karar verilen şirketlerde görev yapan kayyımların yetkilerinin, hakim veya mahkeme tarafından TMSF'ye devredilmesine ilişkin düzenleme getirilmiştir. Ankara 4. Ceza Hakimliği'nin 6 Eylül 2016 tarih ve 2016/4628 D. İş. Sayılı Kararı ile kayyımlık yetkilerinin işlemlerinin tamamlandığı gün kayyımların görevlerinin sona ermesine karar verilmiştir. TMSF Kurulu'nun 22 Eylül 2016 tarih ve 2016/206 sayılı kararıyla da TMSF tarafından yönetim kurulu oluşturulmuştur. Bu sebeple (A) ve (B) hisse gruplarının imtiyazları kullanılamamaktadır. Paylara ilişkin primler hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir

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

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

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

11. Özkaynaklar (devamı)

a) Sermaye (devamı)

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

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

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Grup'un kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	93.928	93.928
Toplam	93.928	93.928

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

12. Hasılat ve satışların maliyeti

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2020 ve 2019 dönemleri itibarıyla hasılat ve satışların maliyetin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Yurtiçi satışlar	708.378	480.527
Yurtdışı satışlar	7.462	4.890
Diğer satışlar	384	509
Toplam satışlar	716.224	485.926
Satıştan iadeler	(264)	(135)
Satış iskontoları ve diğer indirimler	(15)	(38)
Net satışlar	715.945	485.753
Satışların maliyeti	(274.576)	(198.743)
Brüt kar	441.369	287.010

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2020 ve 2019 dönemleri itibarıyla hasılatlarının ürün çeşidine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Külçe altın satışları	692.604	465.476
Külçe gümüş satışları	2.989	2.365
Diğer	20.631	18.085
Toplam	716.224	485.926

13. Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Faiz gelirleri	113.607	124.941
Kur farkı gelirleri	61.637	42.715
Diğer	1.365	4.187
Toplam	176.609	171.843

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Finansal varlık satış zararı	3.747	--
Diğer yatırım faaliyetlerinden giderler	--	1.621
Toplam	3.747	1.621

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**

14. Gelir vergileri

Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

14. Gelir vergileri (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

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

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

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	137.270	523.986
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(18.405)	(383.234)
Ödenecek kurumlar vergisi	118.865	140.752

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla konsolide gelir tablosuna yansıyan vergi gider detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Kurumlar vergisi gideri	(137.270)	(94.118)
Ertelenmiş vergi gideri/ (geliri)	(9.193)	27.012
Toplam vergi gideri	(146.463)	(67.106)

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış özet konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan özet konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2019: %22).

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi
Yatırım teşvikleri	7.121	7.121	24.539	24.539
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	375.992	75.198	311.694	68.573
Kıdem tazminatı karşılığı	29.906	5.981	28.758	6.327
Devlet hakkı gider karşılığı	146.025	29.205	107.470	23.643
Şüpheli alacaklar karşılığı	85.438	17.088	57.559	12.663
İzin karşılığı	10.709	2.142	10.576	2.327
Dava karşılıkları	21.657	4.331	12.953	2.850
Gider tahakkukları	(1.285)	(257)	27.356	6.018
Diğer	5.551	1.110	13.747	3.024
Ertelenen vergi varlıkları		142.176		149.964
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(257)		--
Ertelenen vergi varlıkları, net		141.919		149.964

Ertelenmiş verginin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	149.964	102.564
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(9.193)	27.012
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	1.148	(1.659)
31 Mart	141.919	127.917

Vergi mutabakatı aşağıdaki şekildedir:

	2020	2019
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	517.771	402.872
Vergi oranı	%22	%22
Vergi oranı üzerinden vergi gideri	113.910	88.632
Muhasebeleştirilen yatırım teşvik indirimi	14.195	(43.776)
Farklı vergi oranı etkisi	11.952	-
Ertelenmiş vergiye konu edilmeyen farkların etkisi	3.607	-
Üzerinde vergi hesaplanmayan mali zararlar	2.337	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	371	3.339
Diğer	91	18.911
Kurumlar vergisi karşılığı	146.463	67.106

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

15. Pay başına kazanç

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

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

Grup’un 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Ana ortaklığa ait net kar	153.940	156.042
Çıkarılmış kurucu hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	38.808.000.000	38.808.000.000
100 Pay başına kazanç	0,397	0,402
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	149.420	161.532
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 pay başına kazanç	0,385	0,416

16. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

Grup’un ticari olmayan borç ve alacakları, yıl içerisinde Grup’un ve ilişkili kuruluşların finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla verilen ve alınan borç ve alacaklardan oluşmaktadır. Ticari olmayan borç ve alacaklar belirli bir vadeye bağlı olmayıp, Grup dönem sonlarında ilgili borç ve alacaklara, Grup yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeler ve para piyasalarında ortaya çıkan gelişmeler dikkate alınarak aylık olarak belirlenen cari hesap faizi oranını kullanmak suretiyle faiz tahakkuk ettirmektedir. Bu kapsamda 2020 Mart ayı cari hesap faizi yıllık %10,11 (31 Mart 2019: %20,50) olarak uygulanmıştır.

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

a) İlişkili taraf bakiyeleri

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Koza İpek Holding A.Ş.(3)	110.315	105.102
Diğer (3)	2.249	3.778
Toplam	112.564	108.880

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş.(1)	5.119	125
Koza İpek Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	93	262
Koza İpek Holding A.Ş. (1)	7	-
Diğer (3)	1.211	1.271
Toplam	6.430	1.658

b) İlişkili taraflar ile yapılan işlemler

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2020 ve 2019 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2020			1 Ocak - 31 Mart 2019		
	Faiz	Kira	Diğer	Faiz	Hizmet	Diğer
İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma ve Üretim A.Ş. (1)	--	4.448	123	3.756	242	107
Koza İpek Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	--	--	1.818	--	--	755
Diğer (3)	--	--	228	--	169	4
Toplam	--	4.448	2.169	3.756	411	866

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri arasında ilişkili taraflara satışları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2020			1 Ocak - 31 Mart 2019		
	Faiz	Hizmet	Diğer	Faiz	Hizmet	Diğer
Koza İpek Holding A.Ş. (1)	2.756	--	--	4.030	--	--
Diğer (3)	--	--	5	--	--	--
Toplam	2.756	--	5	4.030	--	--

c) **Üst yönetime sağlanan menfaatler;** Grup'un üst düzey yöneticileri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların tamamı ücret ve ikramiye gibi kısa vadeli faydaları içermektedir. 1 Ocak - 31 Mart 2020 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.782 Bin TL'dir. (1 Ocak - 31 Mart 2019: 1.462 Bin TL).

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

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

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

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

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

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

a) Kredi riski:

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

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

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

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

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

a) Kredi riski (devamı)

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

31 Mart 2020	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)*	-	26.540	112.564	27.867	5.059.501
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	26.540	112.564	27.867	5.059.501
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)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	75.353	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	(75.353)	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

a) Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2019	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)*	-	26.156	108.880	63.157	4.626.319
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	26.156	108.880	63.157	4.626.319
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)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	71.259	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	(71.259)	-	-	-
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.

c) Piyasa riski

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

Döviz kuru riski

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

c) Piyasa riski (devamı)

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

31 Mart 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Gbp
Nakit ve nakit benzerleri	683.696	104.905	12	6
Ticari alacaklar	12.967	1.267	653	-
Diğer alacaklar	64.346	9.575	271	-
Peşin ödenmiş giderler	96.800	8.390	5.616	200
Dönen varlıklar	857.809	124.137	6.552	206
Toplam varlıklar	857.809	124.137	6.552	206
Ticari borçlar	18.129	367	1.931	224
Diğer borçlar	35.779	5.491	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	53.908	5.858	1.931	224
Toplam yükümlülükler	53.908	5.858	1.931	224
Net yabancı para pozisyonu	803.901	118.279	4.621	(18)

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**c) Piyasa riski (devamı)**Duyarlılık analizi:

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

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

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2020				
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	77.071	(77.071)	77.071	(77.071)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları Net etki (1+2)	77.071	(77.071)	77.071	(77.071)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-EUR net varlık / yükümlülüğü	3.334	(3.334)	3.334	(3.334)
5-EUR riskinden korunan kısım (-)				
6-EUR Net etki (4+5)	3.334	(3.334)	3.334	(3.334)
GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	(15)	15	(15)	15
8-GBP riskinden korunan kısım (-)				
9-GBP Net etki (7+8)	(15)	15	(15)	15
TOPLAM (3+6+9)	80.390	(80.390)	80.390	(80.390)

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

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

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

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

Fiyat riski

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

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

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

d) Sermaye riski yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla söz konusu Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

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

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

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

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle net borç/özkaynak oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Finansal borçlar	17.621	4.447
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(5.059.958)	(4.626.571)
Net borç	(5.042.337)	(4.622.124)
Toplam özkaynak	6.431.641	6.064.216
Net borç/ özkaynak oranı	(%78)	(%76)

Koza Anadolu Metal Madencilik İşletmeleri Anonim Şirketi

**31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık seviye sınıflamaları:

31 Mart 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:	-	-	218.423	218.423
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire sınıflanan	-	-	218.423	218.423
31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:	12.069	--	218.423	230.492
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire sınıflanan	12.069	--	218.423	230.492

19. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Son dönemde Çin’de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan Coronavirüs salgını, özellikle salgına maruz kalan ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açabileceği gibi, hem bölgesel ve hem de küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkileyebilir. Coronavirüs salgınının nihai şiddetinin şu anda belirsiz olması sebebiyle Grup’un operasyonları üzerindeki etkisi makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

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

Grup’un 31 Aralık 2016, 2017, 2018 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tabloları, yargılama süreci devam eden önceki mali dönemlere ait iş ve işlemlerin, tablolara olası kümülatif yansımalarını 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 401/4 maddesi hükümleri gereğince hariç tutularak, Yönetim Kurulu tarafından, sırasıyla 24 Nisan 2018, 30 Nisan 2018, 28 Şubat 2019 ve 27 Şubat 2020 tarihli kararlar ile onaylanmış ve yayınlanmıştır. 31 Aralık 2015 tarihinde sonra eren yıla ait bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ise TTK 401/4 maddesi hükümlerince Yönetim Kurulu tarafından onaylanmamıştır. Grup’un 2015, 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarına ait olağan genel kurul toplantıları 10 No.lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği’nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Grup’un yönetimi, Kayyım heyetine, akabinde 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu’na (“TMSF”) devredilmiş olup bu rapor tarihi itibarıyla, Grup nezdinde Savcılık Makamı, Emniyet Mali Suçlar Şubesi ve SPK tarafından çeşitli inceleme ve çalışmalar devam ettiğinden dolayı yapılamamış ve ilgili dönemlere ait finansal tablolar Genel Kurul onayına sunulamamıştır.