

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.

Finansal Rapor

Konsolide Olmayan

2018 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

FİNANSAL RAPOR

Bağımsız Denetim Kuruluşu	YEDİTEPE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Şartlı

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Koza Altın İşletmeleri A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Koza Altın İşletmeleri A.Ş. ("Şirket") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere 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 Standartları'na 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 vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları yeniden düzenlemek için yapılan ve 2.6 numaralı dipnotta açıklanan düzeltmeleri de ayrıca incelemiş bulunuyoruz. Sınırlı denetimimize göre, bu düzeltmelerin uygun olmadığına ve gerektiği gibi uygulanmadığına dair herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Sınırlı Sonucun Dayanağı

1) 8.3 No'lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Ankara 5. Sulh Ceza Hakimliği'nin 26 Ekim 2015 tarihli kararına istinaden Şirket'in yönetimi, Kayyım heyetine, akabinde 22 Eylül 2016 tarihinde Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'na ("TMSF") devredilmiş olup bu rapor tarihi itibarıyla, Şirket nezdinde Savcılık Makamı, Emniyet Mali Suçlar Şubesi ve SPK tarafından çeşitli inceleme ve çalışmalar devam etmektedir. İlgili kararın dayanağına ve devam eden hukuki sürecin durumunu belirlemeye temel teşkil edecek raporlarla ilgili olarak, Şirket'in finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekip gerekmediğine yönelik yeterli ve uygun denetim kanıtı tarafımızdan elde edilememiştir.

2) 5 No'lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Şirket'in İngiltere'de yerleşik bağlı ortaklığı Koza Ltd. üzerindeki kontrolünün, söz konusu şirketin 11 Eylül 2015 tarihinde yapmış olduğu ve 2 Kasım 2015 tarihinde İngiltere'de tescil edilmiş olan genel kurulu neticesinde yitirilmiş olduğu anlaşılmıştır. SPK'nın 4 Şubat 2016 tarihli kararına istinaden kontrol kaybına ilişkin başlatmış olduğu yasal süreç bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir. Şirket'in sahip olduğu payların, kontrol kaybı sonrası TFRS 10 – Konsolide Finansal Tablolar Standardı ve finansal varlık olarak muhasebeleştirilmesi nedeniyle TFRS 9 – Finansal Araçlar Standardı hükümleri uyarınca yapılması gereken gerçeğe uygun değer tespit çalışmasını tarafımıza sunamamış olmasından dolayı, finansal tablolarda herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekip gerekmediğine yönelik olarak yeterli ve uygun denetim kanıtı tarafımızdan elde edilememiştir.

Sınırlı Sonucun Dayanağı (Devamı)

3) 2.6 No'lu dipnotta detaylı açıklandığı üzere Şirket, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların yeniden düzenlemek için ilgili dipnotta açıklanan düzeltmeleri yapmıştır. Şirket bir önceki dönemin başındaki finansal durum ve önceki dönem kar zarara ait düzeltmelerin etkisinin Şirket'in finansal büyüklüğü içerisinde önemli bir etkiye sahip olmayacağı değerlendirmesiyle, TMS 8 – Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar standardına dair açıklamaları sunmayı tercih etmemiştir.

Sınırlı Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, "Sınırlı Sonucun Dayanağı" paragrafında belirtilen hususların etkileri dışında, Şirket'in tüm önemli yönleriyle, TMS (Not 2) çerçevesinde uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Dikkat Çekilen Husus

1) Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2017 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 ve 30 Nisan 2018 tarihli kararlar ile onaylanmış ve yayınlanmıştır. 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ise TTK 401/4 maddesi

hükümlerince Yönetim Kurulu tarafından onaylanmamıştır. Şirket'in 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ait olağan genel kurul toplantıları sınırlı sonucun dayanağı paragrafından belirtilen nedenlerden dolayı yapılamamış ve ilgili dönemlere ait finansal tablolar Genel Kurul onayına sunulamamıştır. Bu husus görüşümüzü etkilememektedir.

2) Şirket, 2006 – 2015 yılları arası dönemi için Maden İşleri Genel Müdürlüğü'ne , Ankara Cumhuriyet Başsavcılığı tarafından hazırlanan "Maden ve Altın Üretim Araştırma Raporları, Devlet Hakkı İncelemeleri" raporu kapsamında, ilave 24.042 Bin TL maden hakkı ödemesi yapmıştır. Şirket ilgili ödeme için hukuki süreç başlatmış ve ödenen tutarları kar zarara yansıtmamıştır. İlgili bakiyeye ilişkin hukuki süreç devam etmektedir. Bu husus görüşümüzü etkilememektedir.

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından denetlenmiştir. Söz konusu bağımsız denetçi Not 2.6'da açıklanan düzeltmeler öncesinde raporlama yapmış ve 30 Nisan 2018 tarihli bağımsız denetim raporunda sınırlı olumlu görüş vermiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan özet finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından incelenmiş ve 30 Nisan 2018 tarihli inceleme raporun sınırlı olumlu sonuç beyan edilmiştir.

Yeditepe Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

(Associate member of PRAXITY AISBL)

Yılmaz Güney, YMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2018

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	1.000 TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.069.797	1.812.742
Ticari Alacaklar		1.601	1.365
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		1.601	1.365
Diğer Alacaklar	3	224.647	145.320
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	224.647	145.320
Stoklar	6	263.711	210.236
Peşin Ödenmiş Giderler		66.891	25.198
Diğer Dönen Varlıklar		53.823	57.220
ARA TOPLAM		2.680.470	2.252.081
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.680.470	2.252.081
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	5	225.631	226.331
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		105.166	106.313
Maddi Duran Varlıklar	7	568.970	467.300
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		15.848	15.263
Şerefiye		14.017	14.017
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.831	1.246
Peşin Ödenmiş Giderler		2.101	7.919
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	45.720	50.491
Diğer Duran Varlıklar		954	1.120
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		964.390	874.737
TOPLAM VARLIKLAR		3.644.860	3.126.818
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Ticari Borçlar		40.979	22.734
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		40.979	22.734
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.928	8.758
Diğer Borçlar	3	477	3.909
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	477	3.909
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	87.689	22.860
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	81.720	163.940
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		5.406	6.408
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	8	76.314	157.532
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.618	7.838
ARA TOPLAM		227.411	230.039
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		227.411	230.039
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Diğer Borçlar		25.044	20.713
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		25.044	20.713
Uzun Vadeli Karşılıklar		77.486	61.431
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		12.870	13.480
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	8	64.616	47.951
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		102.530	82.144
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		329.941	312.183
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.314.919	2.814.635
Ödenmiş Sermaye	9	152.500	152.500
Sermaye Düzeltme Farkları	9	3.579	3.579
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		247	-1.307
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		0	0
Diğer Kazançlar (Kayıplar)		247	-1.307
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	9	137.390	137.390
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		2.522.473	1.990.584
Net Dönem Karı veya Zararı		498.730	531.889
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		3.314.919	2.814.635

TOPLAM KAYNAKLAR		3.644.860	3.126.818
------------------	--	-----------	-----------

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	1.000 TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 30.06.2017	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2017 - 30.06.2017
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	10	644.609	493.717	440.753	249.053
Satışların Maliyeti	10	-233.228	-185.781	-149.593	-88.902
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		411.381	307.936	291.160	160.151
BRÜT KAR (ZARAR)		411.381	307.936	291.160	160.151
Genel Yönetim Giderleri		-56.213	-48.742	-29.639	-23.654
Pazarlama Giderleri		-1.128	-1.183	-703	-639
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		-13.660	0	-6.490	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		7.788	16.338	4.831	9.394
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		-790	-13.621	-756	-8.663
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		347.378	260.728	258.403	136.589
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		96.446	91.989	54.149	49.312
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	11	443.824	352.717	312.552	185.901
Finansman Gelirleri	11	187.152	120.945	145.416	21.511
Finansman Giderleri	11	-58	-134.223	-29	-34.925
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		630.918	339.439	457.939	172.487
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	12	-132.188	-70.009	-100.710	-34.612
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	12	-127.805	-72.799	-94.215	-34.689
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	12	-4.383	2.790	-6.495	77
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		498.730	269.430	357.229	137.875
DÖNEM KARI (ZARARI)		498.730	269.430	357.229	137.875
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0	0	0
Ana Ortaklık Payları		498.730	269.430	357.229	137.875
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.554	-1.288	-104	0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		1.943	-1.610	-129	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-389	322	25	0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		-389	322	25	0
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.554	-1.288	-104	0
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		500.284	268.142	357.125	137.875
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0	0	0
Ana Ortaklık Payları		500.284	268.142	357.125	137.875

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	1.000 TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 30.06.2017
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		292.955	110.675
Dönem Karı (Zararı)		498.730	269.430
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		80.715	22.366
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	33.169	29.756
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		7.542	6.068
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		3.745	7.465
Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler	8	3.797	-1.397
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		-95.747	-91.824
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		-96.447	-91.975
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		700	151
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		132.188	70.009
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		3.563	8.357
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-152.230	-93.720
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		464	-10.237
İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		464	-10.237
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		-79.326	-15.616
İlişkili Olmayan Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-79.326	-15.616
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		-53.475	-44.294
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		-35.875	-10.280
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		18.245	-15.832
İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		18.245	-15.832
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		-3.162	-1.970
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		899	4.509
İlişkili Olmayan Taraplara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		899	4.509
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		0	0
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		427.215	198.076
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-134.260	-87.401
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)			0
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-35.900	67.029
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.464	268
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	-134.811	-25.214
Alınan Faiz		96.447	91.975
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		0	0
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		0	0
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		257.055	177.704
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		257.055	177.704
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.812.742	1.540.598
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		2.069.797	1.718.302

[illegible]

Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler													0
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)													0
	Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)													0
	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması													0
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış													0
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler													0
	Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları													0
	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													0
	Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													0
	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													0
	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													0
	Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)													0
Dönem Sonu Bakiyeler			152.500	3.579		247			137.390	2.522.473	498.730	3.314.919		3.314.919