

ANNEX 4/b

Relevant Pages of the MASAK Report No 71198378-663.05.(2015-19)-3 dated 30.03.2016

Koza-İpek Grubuna yapılan tüm para girişleri MASAK tarafından 2004 yılından itibaren incelenmiş ve kaynağı şüpheli hiçbir para girişi olmadığı saptanmıştır. 4 Mayıs 2016 tarihli MASAK Raporuna göre, “*şirketin kuruluş yılı olan 2004 yılından itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir. Ayrıca şirketin 2004 yılından itibaren yaptığı sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler aşağıda yer almaktadır. “... banka hesap hareketleri incelenmiş olup, (sermaye artırımlarının) şirket ve şahısların kendi varlıklarından karşıladıkları tespit edilmiştir. Yine yapılan artışlar öncesinde anılan şahıs ve şirketlerin hesaplarına herhangi şüpheli bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir. Yukarıdaki işlemler değerlendirildiğinde, şirketin olağanüstü yedeklerinin geçmiş yıl kârlarından ayrıldığı, hesapta kaynağı belli olmayan herhangi bir giriş olmadığı tespit edilmiştir.”* Anlaşılacağı gibi, MASAK Raporunda şirketlerin tüm banka işlemleri dahil tüm faaliyetleri incelenmiş ve kısaca “*şüpheli herhangi bir işlem yoktur*” şeklinde rapor verilmiştir. Kayyım atamaya gerekçe gösterilen iddiaların tamamının gerçek dışı olduğu MASAK Raporu ile ortaya çıktığı için kayyım atama kararı kaldırılması gerekirken kaldırılmamıştır.

GİZLİ

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı

Sayı : 71198378-663.05.[2015-19] - 3

30.03.2016

Konu : İnceleme Hakkında Bilgilendirme

ANKARA CUMHURİYET BAŞSAVCILIĞINA

Sayın Musa YÜCEL

Cumhuriyet Savcısı

Başsavcılığınızın Anayasal Düzene Karşı İşlenen Suçlar Soruşturma Bürosu tarafından yürütülmekte olan 2014/119687 soruşturma numaralı dosya kapsamında koordinatörlüğünüzce yapılan soruşturmaya esas teşkil etmek üzere Müfettişliğimizce yürütülen diğer çalışmalar devam etmekte olup, söz konusu çalışmaların bitimine müteakip savcılık makamınız yazı ile bilgilendirilecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.


Selçuk GÜREŞÇİ
Vergi Müfettişi


Murat AYDIN
Vergi Müfettişi


M. Vasıf ULUSOY
Vergi Müfettişi


Taner TAN
Vergi Müfettişi


Alpaslan KUMAS
Vergi Müfettişi

04.08.2014 tarih ve 2014/AR(71)-1 sayılı Analiz Raporu'nda Yer Alan Koza-İpek Grubu Bünyesindeki Şirketlerin Sermaye Artışlarına İlişkin Tespitler

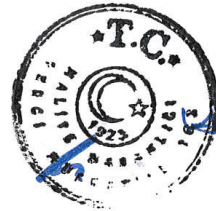
Analiz Raporu'nun 20-59'uncu sayfalarında, Koza-İpek Grubu bünyesinde yer alan şirketlerin 2003-2013 yılları arasında gerçekleşen sermaye artışlarının kaynakları konusunda bilançolar üzerinden analizler yapılmış olup konuyla ilgili olarak anılan raporun değerlendirme bölümünün 105'inci sayfasında;

"İpek Grubunun birçok şirketi satın aldığı veya kurduğu, bu firmaların bazılarının sermayelerinin her yıl kademeli olarak artırıldığı ve artışların yüksek tutarları bulunduğu ve toplamda şirketlere konan sermayenin yaklaşık 750 Milyon.-TL olduğu, bazı şirketlerin (bu firmalar özellikle televizyon, gazete gibi sektörlerde faaliyet gösteren firmalar) sürekli ve ciddi zararlar etmesine karşın sermaye artışı ile şirket zararlarının finansmanın sağlanmasının dikkat çekici olduğu, ayrıca şirketlerin bazılarının halka açık olduğundan sermayenin bir kısmının sermaye piyasasından karşılanabileceği değerlendirilmekte ve şirketlere konan sermayelerden İpek Ailesi tarafından karşılanan tutarın daha detaylı bir inceleme ile ortaya konulmasının, sürekli zararlar katlanılmasının arkasındaki gerçeklerin ortaya konulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir" açıklaması yer almaktadır.

Konuyla ilgili Analiz Raporu ve Savcılık talebinde adı geçen Koza-İpek Grubu'nda yer alan tüm şirketler nezdinde 2003-2013 yılları arasında gerçekleşen sermaye artışlarının hangi yollardan finanse edildiğine dair detaylı inceleme yapılmış olup her bir şirket nezdinde yapılan tespitler ve değerlendirmeler aşağıda yer almaktadır.

Tespit ve değerlendirmelere konu her bir şirkete ait kurumlar vergisi beyannameleri işbu yazının 2 no.lu ekinde DVD ortamında; her bir şirketin sermaye artırımlarına ilişkin banka dekontları, ilgili muavin hesapların dökümü, yönetim kurulu kararları, ticaret sicil gazetesi örnekleri gibi belgeler ise 1/A-U no.lu eklerinde yer almaktadır. Bazı şirketler özelinde 1 no.lu ekte yer almayan muavin hesap dökümleri, şirketlerin yasal defterleri üzerinden tespit edilmiş olup, gerektiğinde ilgili şirkete ilişkin açıklama yapılan bölümde yer verilmiştir (**Ek-1/A-U: Sermaye Artırımlarına İlişkin Belgeler**).

Öte yandan sermaye artışlarına ilişkin banka hesap hareketleri, işbu yazının (2) no.lu eki olan DVD'de yer alan her bir şirkete ait banka hesap hareketlerinin şirketlerin yasal defterlerine nasıl yansdığına dair excel dosyaları üzerinden teyit edilmiştir. Anılan ekte yer alan dökümden, şirket banka hesaplarına giren ve çıkan tüm para hareketlerinin şirket yasal defterlerine kaydedildiği tespit edilmiştir.



HOLDİNG A.Ş.					3010-01325555-352 HESAPT	TEKİN İPEK	
KOZA-İPEK HOLDİNG A.Ş.	28.02.2005	B	USD	-7.416.000,00	3010VIRM009 3010-01186690-352 HESABA	KOZA-İPEK HOLDİNG A.	ATP İNŞAAT VE TİCARE
KOZA-İPEK HOLDİNG A.Ş.	01.03.2005	A	USD	872.500,00	3010VIRM002 3010-01195511-352 HESAPT	HAMDİ AKIN İPEK	KOZA-İPEK HOLDİNG A.
KOZA-İPEK HOLDİNG A.Ş.	01.03.2005	A	USD	244.000,00	3010VIRM008 3010-01186690-352 HESAPT	ATP İNŞAAT VE TİCARE	KOZA-İPEK HOLDİNG A.

Koza Altın İşletmelerinin alım sürecine ilişkin yukarıda yer verilen 20 milyon USD'nin ardından 11.11.2005 tarihinde 10 milyon USD ilk taksit olarak ödenmiştir. Yapılan ödemeden ATP İnşaat hisselerine isabet eden 6 milyon USD ve Koza İpek Holding AŞ hisselerine isabet eden 4 milyon USD'ye ilişkin yapılan ödemeler ve ödemeler öncesi şirket hesaplarına gelen tutarlar banka verileri üzerinden tespit edilmiş olup işlem detayları aşağıda yer almaktadır.

Her iki şirketin de, yapılan ödemeleri Koza Altın İşletmelerinden borçlanarak Newmont şirketine gönderdiği tespit edilmiş olup işlemlerin yasal defterler üzerinden kontrolü sağlanmıştır. Gerekli muavin hesap dökümleri 1/A1 no.lu ekte yer almaktadır.

Ad Soyad	Valör	Tutar	B/A	Bakiye	Döviz	İşleme İlişkin Açıklama	Karşı Müşteri Ad
ATP İNŞAAT VE TİCARET A.Ş.	11.11.2005	4.000.000,00	A	4.650.281,53	USD	301HV02081 KOZA-İPEK HOLDİNG A.	KOZA-İPEK HOLDİNG A.Ş.
ATP İNŞAAT VE TİCARET A.Ş.	11.11.2005	5.350.000,00	A	10.000.281,53	USD	301HV02082 KOZA ALTIN İŞLETMELE	KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş.
ATP İNŞAAT VE TİCARET A.Ş.	14.11.2005	-10.000.000,00	B	281,53	USD	301GP00952 ACK:	BANK OF NEW YORK

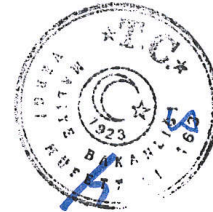
Ad Soyad	Valör	B/A	Döviz Kodu	Tutar	Açıklama	Amir	Lehdar
KOZA-İPEK HOLDİNG A.Ş.	10.11.2005	B	USD	-4.000.000,00	301HV02081 ATP İNŞAAT VE TİCARE	KOZA-İPEK HOLDİNG A.	ATP İNŞAAT VE TİCARE
KOZA-İPEK HOLDİNG A.Ş.	11.11.2005	A	USD	4.000.000,00	301HV02080 KOZA ALTIN İŞLETMELE	KOZA ALTIN İŞLETMELE	KOZA-İPEK HOLDİNG A.

Nihai olarak 1/A1 no.lu ekte yer alan ödeme planı çerçevesinde kalan taksitler 2006-2009 yılları arasında gerçekleşmiş olup, yapılan ödemelere ilişkin banka hesap hareketleri ve yevmiye defterleri kayıt bilgileri aynı ekteki dökümde yer almaktadır.

Yukarıda yapılan tespitler çerçevesinde Koza Altın İşletmeleri'nin alım sürecine ilişkin, ATP İnşaat ve Koza İpek Holding tarafından yapılan ödemeler öncesinde şirket hesaplarına herhangi şüpheli para girişi tespit edilmemiştir.

Öte yandan Koza Altın İşletmeleri AŞ'nin alımından itibaren yapılan sermaye artışlarına ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

16.05.2006 tarihinde yapılan 36.800.852,68.-TL tutarındaki sermaye artışının tamamının, sermaye düzeltmesi olumlu farklarından karşılandığı tespit edilmiştir.



Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298/5'inci maddesi uyarınca öz sermaye kalemlerine ait enflasyon fark hesaplarının kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sermayeye ilave edilmesi imkânı bulunmaktadır.

Sermaye düzeltmesi olumlu fark hesabı kaleminin, Normandy Madencilik'in, Koza Grubu tarafından satın alınmasından önce var olan bir hesap olduğu ve 2003 ve 2004 yılları beyannamelerinde yer aldığı tespit edilmiştir.

13.05.2009 tarihinde yapılan 15.650.000,00.-TL tutarındaki sermaye artışının; 15.502.599,77.-TL'sinin olağanüstü yedekler hesabından, bakiye 147.400,23.-TL'sinin ise 2008 yılı kârından karşılandığı tespit edilmiştir.

Olağanüstü yedekler hesabının 2008 hesap dönemi muavin hesap dökümü ile birlikte hesapta gerçekleşen işlemlere ait yevmiye maddeleri şirketin yasal defter ve belgeleri üzerinden tespit edilmiş olup aşağıda yer almaktadır.

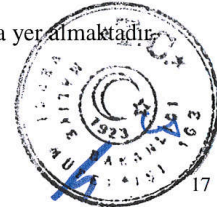
Yevmiye No	Ana hesap	Ana Hesap Tanımı	Belge No	Kayıt Tarihi	Borç (UP)	Alacak (UP)	UP cins	Belge başlığı metni
10.003	5420101000	OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	3600031	02.03.2008	0	8.675.212,07	TRY	2007 YILI KAR DAĞIT
10.004	5420101000	OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	3600032	02.03.2008	0	6.827.387,70	TRY	GEÇMİŞ YIL KARLARI
64803	5420101000	OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	99000001	31.12.2008	15.502.599,77	0	TRY	Yılsonu kapanışı

Yevmiye No	Belge No ve Hesap Adı	Hesap Kodu	Borç	Alacak
10003	GEÇMİŞ YIL KARLARI_	5700102000	70.787.398,20	
	MELEK İPEK YTL	3310101000		0,07
	AKIN İPEK YTL	3310102000		0,07
	TEKİN İPEK YTL	3310103000		0,07
	PELİN ZENGİNER YTL	3310104000		0,07
	KOZA İPEK HOLDİNG YT	3310201000		21.376.219,68
	ATP İNŞAAT VE TİC. A	3310202000		32.073.385,69
	1. TERTİP YASAL YEDE	5400101000		3.539.369,91
	2. TERTİP YASAL YEDE	5400102000		5.123.210,57
	OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	5420101000		8.675.212,07
10004				
	GEÇMİŞ YIL KARLARI_2	5700101000	7.073.841,69	
	1. TERTİP YASAL YEDE	5400101000		246.453,99
	OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	5420101000		6.827.387,70

Yukarıdaki işlemler değerlendirildiğinde, şirketin olağanüstü yedeklerinin geçmiş yıl kârlarından ayrıldığı, hesapta kaynağı belli olmayan herhangi bir giriş olmadığı tespit edilmiştir.

6762 sayılı TTK'nın 469/2'nci fıkrası olağanüstü yedek ayrılabilmesine ve bunların sermayeye ilave edilebilmesine imkân tanımaktadır.

Yine artırılan 147.400,23.-TL'nin yer aldığı yevmiye maddesi aşağıda yer almaktadır.

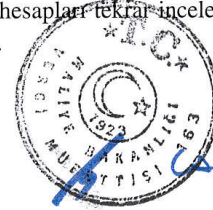


				HS.GELEN		
16.04.2009	Mahsup Fişi	404	331.05.014	AKBANK 25848 HS.GELEN	0,00	1.100.000,00
17.04.2009	Mahsup Fişi	410	331.05.014	AKBANK 25848 HS.GELEN	0,00	1.350.000,00
20.04.2009	Mahsup Fişi	419	331.05.014	AKBANK 25848 HS.GELEN	0,00	600.000,00
29.04.2009	Mahsup Fişi	453	331.05.014	AKBANK 25848 HS.GELEN	0,00	1.350.000,00
14.05.2009	Mahsup Fişi	521	331.05.014	501 SERMAYE TAAH.HS.VİRMAN	54.197.782,05	0,00
15.06.2009	Mahsup Fişi	645	331.05.014	AKBANK 25848 HS.GELEN	0,00	400.000,00
18.06.2009	Mahsup Fişi	657	331.05.014	AKBANK 25848 HS.GELEN	0,00	100.000,00
22.06.2009	Mahsup Fişi	671	331.05.014	AKBANK 25848 HS.GELEN	0,00	100.000,00
10.07.2009	Mahsup Fişi	750	331.05.014	AKBANK 25848 HS.GELEN	0,00	500.000,00
13.07.2009	Mahsup Fişi	758	331.05.014	AKBANK 25848 HS.GELEN	0,00	700.000,00
16.07.2009	Mahsup Fişi	774	331.05.014	AKBANK 25848 HS.GELEN	0,00	350.000,00
20.07.2009	Mahsup Fişi	787	331.05.014	AKBANK 25848 HS.GELEN	0,00	50.000,00
05.10.2009	Mahsup Fişi	1100	331.05.014	AKBANK 13851 HS.VİRMAN	20.000,00	0,00
26.10.2009	Mahsup Fişi	1184	331.05.014	AKBANK 13851 HS.VİRMAN	20.000,00	0,00
17.11.2009	Mahsup Fişi	1276	331.05.014	AKBANK 13851 HS.VİRMAN	50.000,00	0,00
25.11.2009	Mahsup Fişi	1307	331.05.014	AKBANK 13851 HS.VİRMAN	20.000,00	0,00
01.12.2009	Mahsup Fişi	1325	331.05.014	AKBANK 13851 HS.VİRMAN	20.000,00	0,00
03.12.2009	Mahsup Fişi	1334	331.05.014	AKBANK 13851 HS.VİRMAN	65.000,00	0,00
31.12.2009	Kapanış Fişi	1466	331.05.014	2009 YILI KAPANIŞ KAYDI	3.381.460,64	0,00

Yukarıda 331 hesapta toplanan ve banka üzerinden yapılmış olan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ilgili şirketlerin yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir.

01.08.2012 tarihinde yapılan ve tamamı banka yoluyla nakden artırılan 50.850.000,00.-TL ile 26.07.2013 tarihinde yapılan ve tamamı banka yoluyla nakden artırılan 44.070.000,00.-TL tutarındaki sermaye artışına ilişkin, banka üzerinden yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ilgili şirketlerin yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir.

İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında, sermaye artırımları öncesi şirketler ve gerçek kişilerin banka hesapları tekrar incelenmiş olup ilgililere şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.



17.03.2004 kuruluş sermayesi olan 500.000.-TL ile 24.09.2004 tarihli nakdi sermaye artışı olan 11.800.000,00.-TL'nin ortaklar tarafından şirkete konulmasına ilişkin gerekli açıklamalara Koza Altın İşletmeleri'nin alım sürecinde yapılan ödemelerin açıklandığı bölümde yer verilmiştir.

14.12.2005 tarihli sermaye artışı olan 10.455.000,00.-TL'yi sağlayan gerçek kişi ortakların, şirkette 331 hesapta takip edilen alacaklarının sermayeye ilavesi yoluyla karşılıkları tespit edilmiş olup ilgili hesaplarda oluşan borçlar, ortakların hisse satışlarından doğan borçlardan kaynaklandığı tespit edilmiştir. İlgili hesapların muavin dökümleri 1/C2 no.lu ekte yer almaktadır.

30.05.2011 tarihli nakdi sermaye artışı olan 2.503.050,00.-TL'yi sağlayan üç şirketin banka hesap hareketleri incelenmiş olup, şirket ve şahısların artışları kendi varlıklarından karşılıkları tespit edilmiştir. Yine yapılan artışlar öncesinde anılan şahıs ve şirketlerin hesaplarına herhangi şüpheli bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

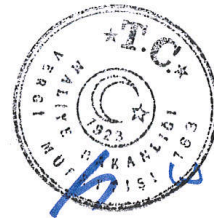
23.06.2011 tarihli sermaye artışı 250.000.000,00.-TL, şirketin 2010 yılı kârının sermayeye ilavesi yoluyla gerçekleşmiştir. İlgili hesabın muavin dökümü 1 no.lu ekte yer almaktadır.

D- AE İpek Danışmanlık Proje Reklam Ve Organizasyon Hizmetleri Ticaret A.Ş.

Şirketin kuruluş yılı olan 2011 yılından itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2011 yılından itibaren yaptığı sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Sermaye Kalemleri ve Ortaklar	2011	2012
Ödenmiş Sermaye	900.000,00	11.050.000,00
Sermaye	900.000,00	11.050.000,00
Dönem Net Kârı	10.363.862,38	903.991,39
Muhammed Ali IPEK	449.999,00	5.524.990,00
Esma IPEK	224.999,50	2.762.493,00
Esra IPEK	224.999,50	2.762.493,00



22.03.2011 kuruluş sermayesi olan 100.000.-TL konusunda ilgili kişiler nezdinde banka hesap hareketleri incelenmiş olup, şahısların artışları kendi varlıklarından karşıladıkları tespit edilmiştir. Yine yapılan artışlar öncesinde anılan şahısların hesaplarına herhangi şüpheli bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

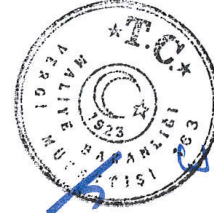
30.12.2011 tarihinde yapılan 800.000,00.-TL sermaye artışı; 331 hesapta yer alan tutarın sermayeye ilavesi şeklinde olmuştur. İlgili hesabın muavin dökümü 1/D2 no.lu ekte yer almaktadır. 24.12.2012 tarihinde yapılan 10.150.000,00.-TL tutarındaki sermaye artışı öz kaynaklar hesabında yer alan geçmiş yıl kârından ortaya çıkan olağanüstü yedekler hesabından karşılanmış olup, işlemin yasal defter kontrolü yapılmış olup ilgili muavin hesap dökümü 1/D3 no.lu ekte yer almaktadır.

E- AZ İpek Danış. Proje Reklam Ve Organizasyon Hizmetleri Ticaret A.Ş.

Şirketin kuruluş yılı olan 2011 yılından itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2011 yılından itibaren yaptığı sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Sermaye Kalemleri ve Ortaklar	2011	2012
Ödenmiş Sermaye	900.000,00	11.050.000,00
Sermaye	900.000,00	11.050.000,00
Dönem Net Kârı	10.410.748,33	909.181,88
Metin Ali IPEK	449.999,00	5.524.988,00
Alara IPEK	224.999,00	2.762.488,00
Zeynep Nur IPEK	224.999,00	2.762.488,00



AE İpek şirketinde yapılan işlemlerin aynısı BB İpek şirketinde de gerçekleşmiştir. Konuyla ilgili yukarıda yapılan açıklamalar aynen BB İpek şirketi için de geçerlidir.

G- KOZA İPEK EĞİTİM SAĞLIK HİZMET YARDIM VAKFI

Vakfın kuruluş tarihi olan 17.04.2009 tarihinde kuruluş malvarlığı aşağıda yer almaktadır.

Kuruluş Malvarlığı (Ek-1/G)				
Unvanı / Adı Soyadı	Kuruluş		Resmi Gazete	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Tarih	Sayı
KOZA İPEK HOLDİNG A.Ş.	29,41	250.000,00	29.09.2009	27242
ATP İNŞAAT TİCARET A.Ş.	29,41	250.000,00	29.09.2009	27242
Koza Altın İşl. AŞ	29,41	250.000,00	29.09.2009	27242
HAMDİ AKIN İPEK	2,94	25.000,00	29.09.2009	27242
CAFER TEKİN İPEK	2,94	25.000,00	29.09.2009	27242
MELEK İPEK	2,94	25.000,00	29.09.2009	27242
PELİN ZENGİNER	2,94	25.000,00	29.09.2009	27242
Toplam	100	850.000,00		

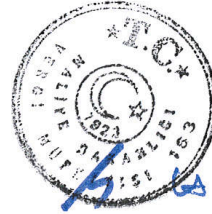
Vakfın Kuruluşunda banka üzerinden yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ilgili şirketlerin ve vakfın yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir.

İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışıları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında, sermaye artırımları öncesi vakfın banka hesapları tekrar incelenmiş olup vakfa şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir. Yine yapılan artırımlar öncesi şirketler ve gerçek kişilerin finansal varlıklarının artışıları karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

H- Koza İpek Madencilik San. Ve Tic. A.Ş.

Şirketin kuruluş yılı olan 2010 yılından itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2010 yılından itibaren yaptığı sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler aşağıda yer almaktadır.



Sermaye Kalemleri ve Ortaklar	2010
Ödenmiş Sermaye	10.900.000,00
Sermaye	10.900.000,00
Dönem Net Kârı	57.263,62
KOZA ALTIN İŞLETMELERİ AŞ	10.877.100,00

27.08.2010 SERMAYE ARTIŞI (NAKDEN) (Ek-1/H)							
Ortak Unvanı / Adı Soyadı	Artırım Öncesi		Artırım Tutarı	Artırım Sonrası		T.Ticaret Sicil Gazetesi	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı		Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Karar Tarihi	Karar No
KOZA ALTIN İŞL. A.Ş.	0,9979	3.776.512,15	7.100.587,85	0,9987	10.877.100,00	01.09.2010	7640
ATP İNŞ. TİC. A.Ş.	0,0016	6.214,85	11.685,15	0,0010	17.900,00	01.09.2010	7640
HAMDİ AKIN İPEK	0,0001	0,00	1.250,00	0,0001	1.250,00	01.09.2010	7640
CAFER TEKİN İPEK	0,0001	0,00	1.250,00	0,0001	1.250,00	01.09.2010	7640
MELEK İPEK	0,0001	0,00	1.250,00	0,0001	1.250,00	01.09.2010	7640
PELİN ZENGİNER	0,0001	0,00	1.250,00	0,0001	1.250,00	01.09.2010	7640
TOPLAM	1,0000	3.782.727,00	7.117.273,00	1,0000	10.900.000,00		

Şirketin 27.08.2010 tarihli nakdi sermaye artırımını olan 7.117.273,00.-TL'nin %99,99'u Koza Altın İşl. AŞ ve ATP İnşaat tarafından 331 ve 136 hesap aracılığıyla ortaya çıkan şirket borçlarından mahsup edilerek karşılanmıştır. İlgili hesapların muavin dökümleri 1 no.lu ekte yer almaktadır.

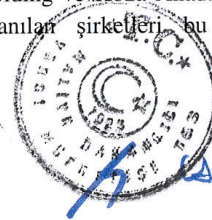
331 ve 136 no.lu hesaplarda gerçekleşen muhtelif tarihlerdeki banka kanalıyla yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ilgili şirketin yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir. İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında, sermaye artırımları öncesi şirket banka hesapları tekrar incelenmiş olup şirkete şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

Yine yapılan artırımlar öncesi şirketlerin finansal varlıklarının artışları karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

İ- İK Akademi İnşaat Proje Ve Taahhüt A.Ş.

Şirketin kuruluş yılı olan 2011 yılından itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Şirkete 2011 yılında kuruluş sermayesi olarak Koza İpek Holding ve Koza Anad. Metal Mad. İşl. AŞ. tarafından konulan sermaye tutarına ilişkin anılan şirketleri bu tutarı karşılayabilecek varlığa sahip olduğu tespit edilmiştir.



28.09.2004 tarihli nakden sermaye artışı olan 4.500,00.-TL ortaklar tarafından nakden ödenmiştir.

07.12.2004 tarihinde iç kaynaklardan yapılan 95.000,00.-TL sermaye artışının, 62.667,97.-TL'si iştirak satış kazancından, 32.332,03.-TL'si geçmiş yıl kârlarından karşılanmıştır.

06.05.2008 tarihli sermaye artışı 200.000,00.-TL ve 27.09.2010 tarihli sermaye artışı 700.000,00.-TL ortaklara borçlar hesabının sermayeye ilavesi ya da ortaklar tarafından banka yoluyla ödenmiştir. İlgili hesapların muavin dökümleri ve diğer belgeler 1 no.lu ekte yer almaktadır.

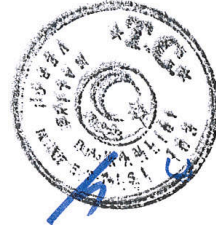
Yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ilgili şirketlerin yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir. İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında sermaye artırımları öncesi şirketler ve gerçek kişilerin banka hesapları tekrar incelenmiş olup ilgililere şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

Yine yapılan artırımlar öncesi ilgililerin finansal varlıklarının artışları karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

K- İpek Doğal Enerji Kaynakları Araştırma Ve Üretim A.Ş.

Şirketin 2003 yılından itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2003 yılından itibaren yaptığı sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler aşağıda yer almaktadır.



10.02.2004 tarihli sermaye artışı olan 3.465.000,00.-TL'nin 3.116.224,06.-TL'si gayrimenkul satış kârından, 211.795,27.-TL'si yeniden değerlendirme fonundan (8.107,68.-TL'si 2001 yılından, 203.687,59.-TL'si 2002 yılından), 136.980,67.-TL'si hisse senetleri ihraç primlerinden karşılanmıştır. Sermaye artışının, şirketin halka açık olması nedeniyle SPK tarafından onaylanmış olduğu tespit edilmiştir.

06.01.2006 tarihli sermaye artışı olan 11.261.250,00.-TL için de yukarıdaki durum geçerlidir.

29.04.2008 tarihli sermaye artışı olan 22.869.000,00.-TL'nin 44.496.-TL'si hisse senetleri ihraç priminden, 22.824.504.-TL'si sermaye düzeltmesi olumlu farklarından karşılanmıştır. İlgili hesapların muavin dökümleri aşağıda yer almaktadır.

01.01.2008	1	502.01.001	2007 YILI DEVİR	0,00	25.813.298,23
07.01.2008	19	502.01.001	BEDELSİZ SERMAYE ARTIŞI VİRMAN	22.824.504,12	0,00
31.12.2008	2046	502.01.001	2008 YILI KAPANIŞ	2.988.794,11	0,00
01.01.2008	1	520.01.001	2007 YILI DEVİR	0,00	44.495,88
07.01.2008	19	520.01.001	BEDELSİZ SERMAYE ARTIŞI VİRMAN	44.495,88	0,00

13.02.2009 tarihli sermaye artışı olan 78.437.530,70.-TL ve 30.05.2012 sermaye artışı olan 129.892.780,70.-TL'nin tamamı halka arza ilişkin izahnamede belirtilen koşullara çerçevesinde, bedellerin nakden ve tamamen ödenmesi suretiyle satılmış olup, işlemler SPK onayıyla gerçekleşmiştir.

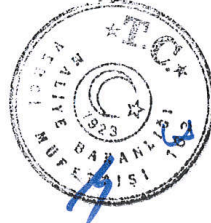
Yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ilgili şirketlerin yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir. İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında sermaye artırımları öncesi şirketlerin ve gerçek kişilerin banka hesapları tekrar incelenmiş olup ilgililere şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

Yine yapılan artırımlar öncesi ilgililerin finansal varlıklarının artışları karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

L- Koza İpek Basın Ve Basım Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

Şirketin kuruluş yılı olan 2011 yılından itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2011 yılından itibaren yaptığı sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler aşağıda yer almaktadır.



Şirketin 03.10.2011 tarihli kuruluş-nevi değişiklik sermayesi öncesi unvanı olan Koza Davetiyeçilik Kırtasiye Matb. Hiz. San. Ve Tic. LTD. ŞTİ'nin ortaklarının sermaye işlemlerine önceki bölümlerde yer verilmişti.

03.10.2011 tarihinde ATP İnşaat tarafından alınan 874.005,62.-TL tutarındaki kısım, ATP İnşaat tarafından nakden artırılan 14.10.2011 tarihli 19.000.000,00.-TL ve 04.07.2012 tarihli 10.000.000,00TL, 31.12.2012 tarihli 3.500.000,00.-TL ve 28.06.2013 tarihli 6.000.000,00.-TL'nin tamamı nakden banka yoluyla ödenmiştir.

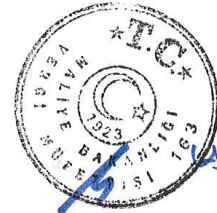
Yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ilgili şirketlerin yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir. İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında sermaye artırımları öncesi şirketin banka hesapları tekrar incelenmiş olup şirketlere şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

Yine yapılan artırımlar öncesi şirketin finansal varlıklarının artışları karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

M- ATP Koza Gıda Tarım Hayvancılık San. Ve Tic. A.Ş.

Şirketin kuruluş yılı olan 2011 yılından itibaren sermaye artırımı yapılan yıllara ilişkin kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2011 yılından itibaren yapılan sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler de aşağıda yer almaktadır.



Şirketin kuruluş sermayesi olan 50.000.-TL ile 29.02.2012 tarihli 34.950.000,00.-TL 31.10.2012 tarihli 15.000.000,00.-TL, ve 22.11.2013 tarihli 5.000.000,00.-TL tutarındaki sermaye artışlarının tamamı ATP İnşaat tarafından karşılanmıştır.

Artırılan tutarların bir kısmı 320 ve 331 hesaplardan, kalanı banka yoluyla karşılanmıştır. Sermaye artışlarına ilişkin 1 no.lu ekte 320 ve 331 no.lu hesapların muavin dökümleri yer almaktadır. 320 no.lu hesabın muavin dökümünden ATP İnşaat'ın alacaklarının faturalı alacaklarından kaynaklı olduğu, 331 no.lu hesabın ise cari hesap alacağı şeklinde olduğu tespit edilmiştir.

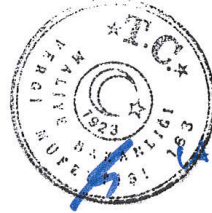
320 ve 331 no.lu hesaplarda gerçekleşen muhtelif tarihlerdeki banka kanalıyla yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ATP İnşaat'ın yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir. İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında sermaye artırımları öncesi şirket banka hesapları tekrar incelenmiş olup şirkete şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

Yine yapılan artırımlar öncesi şirketin finansal varlıklarının artışları karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

N- Bugün Televizyon Ve Radyo Prod. A.Ş.

Şirketin kuruluş yılı olan 2006 yılından itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2006 yılından itibaren yaptığı sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler aşağıda yer almaktadır.



Şirkete 2006 yılında kuruluş sermayesi olarak Koza İpek Holding tarafından konulan 599.600,00.-TL'ye ilişkin Holding'in bu tutarı karşılayabilecek varlığa sahip olduğu tespit edilmiştir.

ATP İnşaat tarafından 12/5/2009 tarihinde artırılan 5.292.000,00.-TL, 14/10/2010 tarihinde artırılan 4.000.000,00.-TL, 14/06/2011 tarihinde artırılan 5.000.000,00.-TL, 06/07/2012 tarihinde artırılan 7.000.000,00.-TL 01/07/2013 tarihinde artırılan 2.493.182,00.-TL'nin ATP İnşaat'ın 331 hesap yoluyla şirketten olan alacaklarının sermayeye ilavesi ya da doğrudan banka transferi yoluyla gerçekleştiği tespit edilmiştir. İlgili hesapların dökümleri 1 no.lu ekte yer almaktadır.

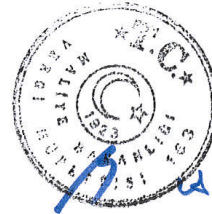
331 no.lu hesapta gerçekleşen muhtelif tarihlerdeki banka kanalıyla yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ilgili şirketlerin yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir. İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında sermaye artırımları öncesi ATP İnşaat banka hesapları tekrar incelenmiş olup şirkete şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

Yine yapılan artırımlar öncesi ATP İnşaat'ın finansal varlıklarının artışları karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

O- Koza Prodüksiyon ve Ticaret A.Ş.

Şirketin Koza-İpek Grubuna devir tarihi olan 14.05.2008 tarihinden itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2008 yılından itibaren yaptığı sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler aşağıda yer almaktadır.



Şirketin 14.12.2009 tarihli nakdi sermaye artırımını olan 1.600.000,00.-TL ve 23.05.2012 tarihli 2.400.000,00.-TL'nin %99,6'sı YAŞAM TEL. YAYIN HİZM. A.Ş. tarafından 320 hesap aracılığıyla ortaya çıkan şirket borçlarından mahsup edilerek karşılanmıştır. İlgili hesapların muavin dökümleri 1 no.lu ekte yer almaktadır.

Yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ilgili şirketlerin yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir. İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında, sermaye artırımları öncesi şirket banka hesapları tekrar incelenmiş olup şirkete şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

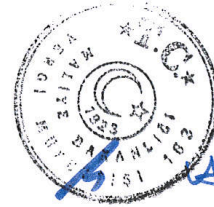
Yine yapılan artırımlar öncesi şirketin finansal varlıklarının artışları karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

P- ATP Havacılık Ticaret A.Ş.

Şirketin 2003 yılından itibaren sermaye artırımını yapılan yıllara ilişkin kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2003 yılından itibaren yapılan sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler de aşağıda yer almaktadır.

04.12.2007 TESCİL TARİHLİ KURULUŞ SERMAYESİ (Ek-1/P1)					
Ortak Ünvanı / Adı Soyadı	Artırım Öncesi			Tic. Sicil Gaz.	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Adedi	Tarih	No.
ATP İNŞAAT TİCARET A.Ş.	3.499.976,00.-TL	69,99	4.950.000	07.012.2007	6953
KOZA İPEK HOLDİNG A.Ş.	1.500.000.-TL	30	49.976	07.012.2007	6953
HAMDİ AKIN İPEK	6,00.-TL	0,00012	6	07.012.2007	6953
CAFER TEKİN İPEK	6,00.-TL	0,00012	6	07.012.2007	6953
MELEK İPEK	6,00.-TL	0,00012	6	07.012.2007	6953
PELİN ZENGİNER	6,00.-TL	0,00012	6	07.012.2007	6953
Toplam	5.000.000,00.-TL	100,00000	5.000.000,00		



Şirketin kuruluşunda sermaye olarak konulan 5.000.000.-TL'nin 2.326.550.-TL'si dışındaki kısmı nakden ödenmiştir. ATP İnşaat adına tescil edilen 2.673.450.-TL tutarındaki kısmı ise; ATP İnşaat tarafından daha önce CESSNA AIRCRAFT COMPANY firmasına sipariş avansı olarak verilip iptal edilen ve aynı firmaya aynı tutarda ATP Havacılık tarafından verilen sipariş nedeniyle ATP İnşaat'ın ATP Havacılık'tan ortaya çıkan alacağına sayılması dolayısıyla ortaya çıkmıştır. Konuya ilişkin fatura vb. belgeler sermaye artışlarına ilişkin 1 no.lu ekte yer almaktadır.

Şirketin 22.05.2008 tescil tarihli nakdi sermaye artırımını olan 3.000.000,00.-TL, 06.07.2009 tescil tarihli nakdi sermaye artırımını olan 5.000.000,00.-TL, 29.07.2010 tescil tarihli nakdi sermaye artırımını olan 12.000.000,00.-TL, 16.06.2011 tescil tarihli nakdi sermaye artırımını olan 25.000.000,00.-TL, 31.12.2012 tescil tarihli nakdi sermaye artırımını olan 5.000.000,00.-TL ve 28.06.2013 tescil tarihli nakdi sermaye artırımını olan 8.000.000,00.-TL'nin %99'u ATP İnşaat yaklaşık %1'i ise Koza İpek Holding tarafından karşılanmıştır.

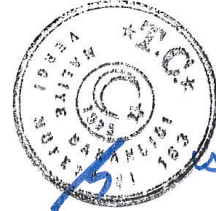
Yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ilgili şirketlerin yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir. İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında, sermaye artırımları öncesi şirket banka hesapları tekrar incelenmiş olup şirkete şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

Yine yapılan artırımlar öncesi şirketlerin finansal varlıklarının artışları karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

Q- ATP Koza Turizm Seyahat Ve Ticaret A.Ş.

Şirketin Koza Grubu'na geçtiği 2009 yılından itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2009 yılından itibaren yaptığı sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler aşağıda yer almaktadır.



Şirketin 06.10.2009 tarihinde 2.119.000,00.-TL, 18.01.2010 tarihinde 29.000.000,00.-TL, 01.07.2010 tarihinde 25.000.000,00.-TL, 16.09.2010 tarihli 25.000.000,00.-TL, 27.12.2010 tarihinde 50.000.000,00.-TL, 23.06.2011 tarihinde 20.000.000,00.-TL, 28.12.2011 tarihinde 15.000.000,00.-TL, 04.07.2012 tarihinde 15.000.000,00.-TL, 31.12.2012 tarihinde 6.000.000,00.-TL ve 28.06.2013 tarihinde 6.000.000,00.-TL olarak gerçekleşen sermaye artırımlarının %99,99'unu ATP İnşaat karşılamıştır.

Yapılan artışlar; ATP İnşaat'ın 331 hesapta takip edilen şirketten olan alacaklarının sermayeye ilavesi ve banka yoluyla nakden olmuştur. 331 hesabın muavin dökümü 1 no.lu ekte yer almaktadır.

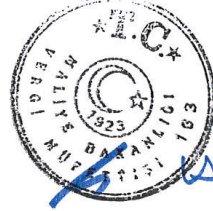
331 no.lu hesapta gerçekleşen muhtelif tarihlerdeki banka kanalıyla yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ilgili şirketlerin yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir. İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında sermaye artırımları öncesi ATP İnşaat banka hesapları tekrar incelenmiş olup şirkete şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

Yine yapılan artırımlar öncesi ATP İnşaat'ın finansal varlıklarının artışları karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

R- Koza Davetiye Mağaza İşletmeleri Ve İhracat A.Ş.

Şirketin 2003 yılından itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2003 yılından itibaren yaptığı sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler aşağıda yer almaktadır.



18.06.2003 tarihli 11.400.000,00.-TL, 10.01.2005 tarihli 15.400.000,00.-TL, 29.08.2008 tarihli 129.360.000,00.-TL ve 02.02.2012 tarihli 194.040.000,00.-TL sermaye artışının, halka arz işlemlerinde ihraç edilen hisse senetlerinin tamamının satılması yoluyla karşılandığı ve SPK tarafından onaylandığı tespit edilmiştir.

08.11.2007 tarihli sermaye artışı 33.880.000,00.-TL'nin 41.149.-TL'si hisse senedi ihraç priminden, 3.058.380.-TL'si öz sermaye enflasyon düzeltmesi farklarından, 27.339.596.-TL'si olağanüstü yedeklerden, 3.440.875.-TL'si geçmiş yıl kârlarından karşılanmıştır.

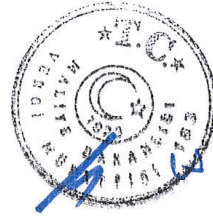
Yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ilgili şirketlerin yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir. İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında sermaye artırımları öncesi şirketlerin banka hesapları tekrar incelenmiş olup şirketlere şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

Yine yapılan artırımlar öncesi şirketlerin finansal varlıklarının artışları karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

S- Rektur Reklam Pazarlama Ve Tic. Ltd. Şti.

Şirketin, Koza Grubu tarafından satın alındığı 2008 yılından itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2008 yılından itibaren yaptığı sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler aşağıda yer almaktadır.



Şirketin, tamamı Yaşam Tel. Yayın Hizm. A.Ş. tarafından nakden artırılan sermaye tutarları olan 14/12/2009 tarihli 5.000.000,00.-TL, 21/10/2010 tarihli 4.000.000,00.-TL ve 24/05/2012 tarihli 15.000.000,00.-TL'ye ilişkin;

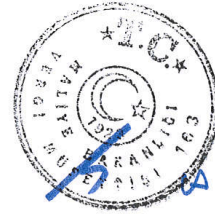
Yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve Yaşam TV'nin yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir. İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında sermaye artırımları öncesi Yaşam TV banka hesapları tekrar incelenmiş olup şirkete şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

Yine yapılan artırımlar öncesi Yaşam TV'nin finansal varlıklarının artışları karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

T- Yaşam Televizyon Yayın Hizmetleri A.Ş.

Şirketin Koza Grubu tarafından satın alındığı 2008 yılından itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2008 yılından itibaren yaptığı sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren bilgiler aşağıda yer almaktadır.



Şirketin, tamamı ATP İnşaat tarafından nakden artırılan sermaye tutarları olan 22/12/2008 tarihli 40.800.000,00.-TL, 31/07/2009 tarihli 25.000.000,00.-TL, 02/07/2010 tarihli 25.000.000,00.-TL, 16/06/2011 tarihli 10.000.000,00.-TL, 23/05/2012 tarihli 30.000.000,00.-TL ve 30/05/2013 tarihli 25.000.000,00TL'ye ilişkin; artışların tamamının 331 hesap yoluyla ortaya çıkan şirketin borçlarından mahsup yoluyla karşılandığı tespit edilmiştir. İlgili hesabın muavin dökümü 1/T no.lu ekte yer almaktadır.

331 no.lu hesapta gerçekleşen muhtelif tarihlerdeki banka kanalıyla yapılan ödemelerin mahiyeti, banka dekontları ve ATP İnşaat'ın yasal defterleri üzerinden kontrol edilmiştir. İşbu yazının şirketlerin banka hesap hareketleri ile ilgili ekinde yer verildiği üzere, şirketlere, kaynağı ticari işlemlerle açıklanamayan herhangi bir nakit girişi olmadığından artırım yapan şirketlerin artışları kendi kaynakları ile finanse ettikleri tespit edilmiştir. Yapılan bu çalışma dışında sermaye artırımları öncesi ATP İnşaat banka hesapları tekrar incelenmiş olup şirkete şüpheli herhangi bir nakit girişi olmadığı tespit edilmiştir.

Yine yapılan artırımlar öncesi ATP İnşaat'ın finansal varlıklarının artışları karşılamaya yeterli olduğu tespit edilmiştir.

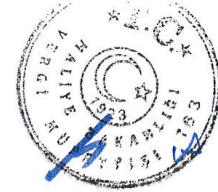
U- Atlantik Eğitim Yay. Taş. Bil. Tic. A.Ş.

Şirketin Koza İpek Holding tarafından ilk kez sermaye artırımı yapıldığı 2005 yılından itibaren kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden tespit edilen sermaye kalemleri ve ortaklık yapısının dökümü aşağıdaki gibidir.

Ayrıca şirketin 2005 yılından itibaren yaptığı sermaye artırımlarına ilişkin, artırımların kaynağını gösteren detaylar aşağıda yer almaktadır.

15 Eylül 2005 SERMAYE ARTIRIM RAPORU			
ORTAK ADI	ARTIRIM ÖNCESİ	ARTIRIM TUTARI	ARTIRIM SONRASI
Koza İpek Holding A.Ş.	930.000,00	570.000,00	1.500.000,00
Toplam Artış	2.500.000,00	1.000.000,00	3.500.000,00
331 hesabın sermayeye ilavesiyle.			

29 Nisan 2008 SERMAYE ARTIRIM RAPORU				
ORTAK ADI	ARTIRIM ÖNCESİ	ARTIRIM TUTARI	NAKİT ARTIRIM	ARTIRIM SONRASI
Koza İpek Holding A.Ş.	1.500.000,00	5.000.000,00	393.060,85	6.500.000,00
Toplam Artış	3.500.000,00	10.000.000,00	3.397.568,48	13.500.000,00
Yukarıda belirtilen 10.000.000.-TL'lik sermaye artışının 421.030,04.-TL'si enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından, 2.196.081,62.-TL'si geçmiş yıl karlarından, 3.985.319,86.-TL'si ortakların şirketten olan alacaklarından, 3.397.568,48.-TL'si nakit olarak karşılanmıştır.				
Nakdi sermaye taahhüdünü yerine getirmeyen ortakların 2.969.808,57.-TL tutarındaki hisselerini 31.10.2010 tarihinde Koza-İpek Holding AŞ devralmıştır. Ortaklara olan borçlar hesabından ödemesi yapılmıştır.				



31 Ağustos 2009 SERMAYE ARTIRIM RAPORU			
ORTAK ADI	ARTIRIM ÖNCESİ	ARTIRIM TUTARI	ARTIRIM SONRASI
Koza İpek Holding A.Ş.	6.500.000,00	240.750,00	6.740.750,00
Toplam Artış	13.500.000,00	500.000,00	14.000.000,00
Özel fonlardaki 500.000.-TL'nin sermayeye eklenmesi			

2 Mart 2010 SERMAYE ARTIRIM RAPORU			
ORTAK ADI	ARTIRIM ÖNCESİ	ARTIRIM TUTARI	ARTIRIM SONRASI
Koza İpek Holding A.Ş.	6.740.750,00	481.500,00	7.222.250,00
Toplam Artış	14.000.000,00	1.000.000,00	15.000.000,00
Özel fonlardaki 1.000.000.-TL'nin sermayeye eklenmesi			

19 Şubat 2011 SERMAYE ARTIRIM RAPORU			
ORTAK ADI	ARTIRIM ÖNCESİ	ARTIRIM TUTARI	ARTIRIM SONRASI
Koza İpek Holding A.Ş.	10.192.058,57	10.999.391,43	21.191.450,00
Toplam Artış	15.000.000,00	11.000.000,00	26.000.000,00
Sermaye Artırımına Koza-İpek Holding AŞ katılmıştır. Diğer artışlar hisse senedi tutarının 50.-TL'den 25.-TL'ye düşmesinden kaynaklı artışlardır. Koza-İpek Holding AŞ'nin artışının 9.959.186,70.-TL'si ortaklara olan borçların sermayeye dahil edilmesiyle kapatılmış, kalan kısmı nakit olarak ödenmiştir.			

21 Aralık 2012 SERMAYE ARTIRIM RAPORU				
ORTAK ADI	ARTIRIM ÖNCESİ	ARTIRIM TUTARI	NAKİT ARTIRIM	ARTIRIM SONRASI
Koza İpek Holding A.Ş.	21.191.450,00	9.978.550,00	729,05	31.170.000,00
Toplam Artış	26.000.000,00	38.800.000,00	15.996.302,05	64.800.000,00
Artırılan sermayenin 920.700.-TL'si özel fonlardan, 4.031.479,38.-TL'si geçmiş yıl karlarından, 17.851.518,57.-TL'si ortaklara olan borçlardan karşılanmıştır. Kalanı ise ortaklar tarafından nakit taahhüt edilmiştir.				

Yukarıda detaylarına yer verilen artırımlara ilişkin muavin hesap dökümleri ve banka dekontları 1/U no.lu ekte yer almaktadır. Artırımların, Koza İpek Holding tarafından karşılanan kısımları anılan holdingin yasal defterlerinden de kontrol edilmiş olup şüpheli görülen bir husus tespit edilmemiştir.

Ayrıca, Koza İpek Holding tarafından bahsi geçen şirkete yıllar itibariyle muhtelif tarihlerde borç verildiği, verilen borçların "132-İştiraklerden Alacaklar" hesabında takip edildiği, 132 no.lu hesapta takip edilen borçların sermaye artırımlarında kullanılarak "242-İştirakler" hesabına aktarıldığı, 132 no.lu hesapta izlenen borçlara Koza İpek Holding tarafından faiz hesaplandığı ve gelir hesaplarına aktararak kurumlar vergisi matrahının hesabında dikkate alındığı Koza İpek Holding defterlerinden tespit edilmiştir.

Bunun yanında, Koza İpek Holding'in bahsi geçen şirketteki hisselerini 26/06/2015 tarihinde bedelsiz olarak (bağış) Turgut Özal Üniversitesi'ne devrettiği tespit edilmiştir.

