

ANNEX 4/d

Relevant Pages of the MASAK Report No 71198378-663.05.(2015-19)-4 dated 04.05.2016

Başvurucuya atfedilen suçlamalardan biri de, “şirket faaliyetleri çerçevesinde 7 milyar doları yurt dışına kaçırdığı ve FETÖ/PDY’ye aktardığı” iddiasıdır. Bu iddia da savcılık tarafından MASAK’a sorulmuştur. MASAK Raporuna göre, “Başsavcılığınızca ... yürütülmekte olan 2014/119687 soruşturma numaralı dosya kapsamında, ... soruşturmaya konu kurumların yurt dışına 7 milyar 40 milyon dolar para transferine ilişkin tespitlerin yer aldığı yazımız ve ekleri iş bu yazı ekindedir: “... transferi görülmektedir. Bu işlemlere ilişkin ilgili bankalarda gerçekleşen işlemler ve bu işlemlerin şirketin yasal defterlerine kayıt bilgileri aşağıda yer almaktadır. Tespit edilen bu işlemler yukarıdakilere benzer şekilde, **kısa süreli vadeli mevduat hesapları olup, geri dönmeyen tutar bulunmamaktadır.**”

Bu cevaptan sonra, savcılık “7 milyar dolar para kaçırma” iddiasına iddianamede dahi yer vermemiştir.

GİZLİ

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı

Sayı : 71198378-663.05.[2015-19] - 4

04.05.2016

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 konu kurumların yurtdışına yapılan 7 Milyar 40 milyon dolar para transferine ilişkin tespitlerin yer aldığı yazımız ve ekleri işbu yazı ekindedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.


Selçuk GÜREŞÇİ
Vergi Müfettişi


Murat AYDIN
Vergi Müfettişi


M. Vasıf ULUSOY
Vergi Müfettişi


Taner TAN
Vergi Müfettişi



Ek: Analiz Raporu'nda Yer Alan Koza-İpek Grubu Bünyesindeki Şirketlerin Yurtdışına Yapılan Para Transferlerine İlişkin Tespitlere Yer Verilen Yazı (44 Sayfa) ve Eki (1 Adet CD)

Yurtdışına Yapılan 7 Milyar 40 Milyon Dolar Para Transferi Hususuna İlişkin Değerlendirme

Analiz Raporu'nun 108 ve ihbar mektubunun 5'inci sayfasında; 2011-2013 yılları arasında Merkez Bankası SWIFT kayıtlarına göre Koza Altın İşletmeleri AŞ'nin Bahreyn ve Malta'daki kendi hesaplarına yaklaşık 5 Milyar USD para gönderdiği; Koza Anadolu Metal AŞ'nin Bahreyn ve Malta'daki kendi hesaplarına yaklaşık 800 Milyon USD para gönderdiği; Koza İpek Holding AŞ'nin Bahreyn Malta ve Kıbrıs hesaplarına yaklaşık 1,24 Milyar USD olmak üzere toplam 7,04 Milyar Dolar gönderdiğinden bahsedilerek bu paraların hangi amaçlarla gönderildiğine ilişkin ifadeye yer verilmiştir (**Ek-1: İhbar Mektubu ve Ekleri ile 04/08/2014 tarih ve 2014/AR(71)-1 sayılı Analiz Raporu**).

Yukarıdaki tutarın tespiti amacıyla öncelikle EMİS sistemi üzerinden anılan şirketlerin SWIFT işlemleri tespit edilmiştir. Aşağıda detayına yer verilen bu veride, yurtdışına yapılan transferler görülmekte olup, yurtdışından Türkiye'ye transferler bulunmamaktadır (**Ek-2 DVD, EMİS Veri Dosyası**).

KOZA ALTIN İŞLETMELERİ AŞ	
Yıl-Ülke-Banka	Toplam Miktar (ABD Doları)
2006	24.347.517,00
BAHREYN	14.077.742,00
DENİZBANK A.Ş.	14.077.742,00
MALTA	10.269.775,00
AKBANK T.A.Ş.	10.269.775,00
2007	4.353.156,00
BAHREYN	4.353.156,00
DENİZBANK A.Ş.	4.353.156,00
2009	3.000.000,00
BAHREYN	3.000.000,00
DENİZBANK A.Ş.	3.000.000,00
2010	469.386.917,00
BAHREYN	11.578.082,00
DENİZBANK A.Ş.	11.578.082,00
MALTA	457.808.835,00
AKBANK T.A.Ş.	62.600.000,00
T.GARANTİ BANKASI A.Ş.	395.208.835,00
2011	1.112.973.954,00
BAHREIN	5.000.000,00
T.VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	5.000.000,00
BAHREYN	113.620.663,00
DENİZBANK A.Ş.	6.214.268,00
FINANSBANK A.Ş.	107.406.395,00
MALTA	994.353.291,00
AKBANK T.A.Ş.	204.327.452,00
T.GARANTİ BANKASI A.Ş.	790.025.839,00
2012	2.296.331.576,00
BAHREYN	247.611.180,00
FINANSBANK A.Ş.	247.611.180,00
MALTA	2.048.720.396,00

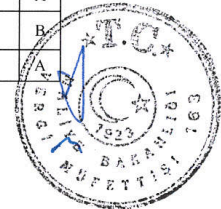


36650396	26.879.219,51	
Genel Toplam	77.092.756,31	77.092.756,31

Yukarıdaki tabloya göre Koza Anadolu Metal AŞ'nin Ankara TRY hesabından 38.184.219,51 TL çıkmış görünmekte aynı tutar Bahreyn şubelerine girmiş görünmektedir. Bahreyn şubeden 38.908.536,80 TL çıkmış görünmekte aynı tutar Ankara hesabına girmiş görünmektedir. Aşağıda gerekli bilgilerine de yer verileceği üzere, bu işlemler kısa süreli mevduat dönüşleri şeklinde olup Bahreyn şubeye giden tüm tutarlar yurtiçi hesaplara dönmüş olmaktadır. Ayrıca yukarıda görülen işlemlerde, genel olarak işlem gören tutarın birden fazla kez mevduata gönderilip geri gelmesi nedeniyle kümülatif toplam artmaktadır.

Şirketin anılan işlemleri yasal defterleri üzerinde eşleştirme yapılarak teyit edilmiş olup, giden ve dönen tüm tutarların yasal defterlere kaydedilmiş olduğu tespit edilmiştir. İlgili işlem detayları şu şekildedir:

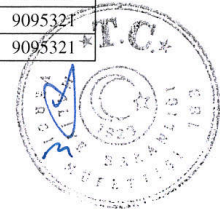
YEVMIYE NO	VALÖR TARİHİ	AMİR ŞUBE ADI	AMİR HESAP NO	İŞLEM TUTARI	DÖVİZ TÜRÜ	B/A
120	04.04.2012	ANKARA	1931145	10.305.000,00	TRY	B
120	05.04.2012	BAHREYN ŞUBE	34348031	10.305.000,00	TRY	A
167	08.05.2012	BAHREYN ŞUBE	34348031	300.000,00	TRY	B
167	09.05.2012	ANKARA	1931145	300.000,00	TRY	A
177	14.05.2012	BAHREYN ŞUBE	34348031	350.000,00	TRY	B
177	15.05.2012	ANKARA	1931145	350.000,00	TRY	A
184	17.05.2012	BAHREYN ŞUBE	34348031	690.000,00	TRY	B
184	18.05.2012	ANKARA	1931145	690.000,00	TRY	A
197	24.05.2012	BAHREYN ŞUBE	34348031	200.000,00	TRY	B
197	25.05.2012	ANKARA	1931145	200.000,00	TRY	A
253	25.06.2012	ANKARA	1931145	1.000.000,00	TRY	B
253	26.06.2012	BAHREYN ŞUBE	34353732	1.000.000,00	TRY	A
261	29.06.2012	BAHREYN ŞUBE	34348031	175.000,00	TRY	B
261	02.07.2012	ANKARA	1931145	175.000,00	TRY	A
167	19.07.2012	BAHREYN ŞUBE	34348031	300.000,00	TRY	B
167	20.07.2012	ANKARA	1931145	300.000,00	TRY	A
308	30.07.2012	BAHREYN ŞUBE	34348031	100.000,00	TRY	B
308	31.07.2012	ANKARA	1931145	100.000,00	TRY	A
338	16.08.2012	BAHREYN ŞUBE	34348031	1.240.000,00	TRY	B
338	16.08.2012	BAHREYN ŞUBE	34348031	250.000,00	TRY	B
338	17.08.2012	ANKARA	1931145	1.240.000,00	TRY	A
338	17.08.2012	ANKARA	1931145	250.000,00	TRY	A
381	13.09.2012	BAHREYN ŞUBE	34348031	700.000,00	TRY	B
381	14.09.2012	ANKARA	1931145	700.000,00	TRY	A
338	20.09.2012	BAHREYN ŞUBE	34348031	250.000,00	TRY	B
338	21.09.2012	ANKARA	1931145	250.000,00	TRY	A



görülmektedir. Aşağıda gerekli bilgilerine de yer verileceği üzere, bu işlemler kısa süreli mevduat dönüşleri şeklinde olup Bahreyn şubeye giden tüm tutarlar yurtiçi hesaplara dönmüş olmaktadır. Ayrıca yukarıda görülen işlemlerde, genel olarak işlem gören tutarın birden fazla kez mevduata gönderilip geri gelmesi nedeniyle kümülatif toplam artmaktadır.

Şirketin anılan işlemleri yasal defterleri üzerinde eşleştirme yapılarak teyit edilmiş olup, giden ve dönen tüm tutarların yasal defterlere kaydedilmiş olduğu tespit edilmiştir. Bununla birlikte gelen-giden tutarlardan bazıları için, aynı tutarın tekrar işlem görmek üzere gelip gitmesinden dolayı banka verilerinde yer alması nedeniyle bu tutarlara ilişkin sadece faiz gelirleri kaydedilmiş görülmektedir. Örneğin 07.06.2011 tarihinde 48.058.531,68 TL tutarlık işlem faiz geliri ile birlikte 48.512.454,39 TL olarak geri dönmüş ve aynı tutar tekrar işlem görmek üzere gitmiş olduğundan gelen-giden kaydı yapmak yerine sadece aradaki faiz geliri olan 453.922,71 TL'nin gelir hesaplarına yansıtılmış olmaktadır. Esasen bu işlem, mükerrer kayıtların önüne geçmekte, faiz geliri kaydedildiği ve Malta'ya giden tüm tutarlar geri döndüğü süreçte problem teşkil etmemektedir. İlgili işlem detayları şu şekildedir:

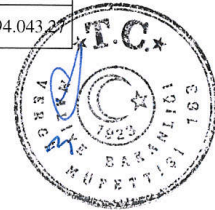
İşlem Tarihi	İşlem Tutarı	YevmNo	Faiz Geliri	Faiz Geliri YevmNo	İşlem Türü	Şube Adı	Hesap No
11.01.2011	7.128.736,91	4084			Malta'dan Gelen	ANKARA	6297105
11.01.2011	7.128.736,91	4084			Malta'ya Giden	ANKARA	6297105
24.01.2011	51.136.582,99	6653			Malta'dan Gelen	ANKARA	6297105
24.01.2011	51.136.582,99	6653			Malta'ya Giden	ANKARA	6297105
25.01.2011	46.599.693,34	6843			Malta'dan Gelen	ANKARA	6297105
25.01.2011	46.599.693,34	6843			Malta'ya Giden	ANKARA	6297105
28.01.2011	8.105.263,20	7675			Malta'dan Gelen	ANKARA	6297105
28.01.2011	8.105.263,20	7675			Malta'ya Giden	ANKARA	6297105
03.02.2011	5.000.000,00	12787			Malta'ya Giden	ANKARA	9095321
14.02.2011	7.181.860,65	15056			Malta'dan Gelen	ANKARA	6297105
14.02.2011	7.181.860,65	15056			Malta'ya Giden	ANKARA	6297105
15.02.2011	5.000.000,00	12787			Malta'ya Giden	ANKARA	9095321
25.02.2011	51.495.239,57	17880			Malta'dan Gelen	ANKARA	6297105
25.02.2011	51.495.239,57	17880			Malta'ya Giden	ANKARA	6297105
28.02.2011	46.946.956,81	19853			Malta'dan Gelen	ANKARA	6297105
28.02.2011	46.946.956,81	19853			Malta'ya Giden	ANKARA	6297105
01.03.2011	8.162.111,07	21681			Malta'dan Gelen	ANKARA	6297105
01.03.2011	8.162.111,07	21681			Malta'ya Giden	ANKARA	6297105
08.03.2011	5.014.691,78	24985			Malta'dan Gelen	ANKARA	9095321
08.03.2011	5.014.691,78	24985			Malta'ya Giden	ANKARA	9095321
14.03.2011	5.016.301,24	26383			Malta'ya Giden	ANKARA	9095321
14.03.2011	15.465.034,87	26382			Malta'ya Giden	ANKARA	6297105
18.03.2011	7.233.176,52	27813			Malta'dan Gelen	ANKARA	6297105
18.03.2011	7.233.176,52	27813			Malta'ya Giden	ANKARA	6297105
21.03.2011	15.485.054,68	28230			Malta'ya Giden	ANKARA	6297105
21.03.2011	15.485.054,68	28230			Malta'dan Gelen	ANKARA	6297105
23.03.2011	5.017.260,27	28793			Malta'dan Gelen	ANKARA	9095321
23.03.2011	5.017.260,27	28793			Malta'ya Giden	ANKARA	9095321
24.03.2011	5.017.329,00	29329			Malta'dan Gelen	ANKARA	9095321
24.03.2011	5.017.329,00	29329			Malta'ya Giden	ANKARA	9095321
25.03.2011	5.017.397,73	29574			Malta'dan Gelen	ANKARA	9095321



Yukarıdaki tabloya göre Koza Altın İşl. AŞ'nin Ankara TL hesabından 1.821.705.337,08 TL Malta'ya gitmiş akabinde Malta'dan 1.838.417.817,76 TL Ankara hesabına geri dönmüş görünmektedir. Aşağıda gerekli bilgilerine de yer verileceği üzere, bu işlemler kısa süreli mevduat dönüşleri şeklinde olup Malta şubeye giden tüm tutarlar yurtiçi hesaplara dönmüş olmaktadır. Ayrıca yukarıda görülen işlemlerde, genel olarak işlem gören tutarın birden fazla kez mevduata gönderilip geri gelmesi nedeniyle kümülatif toplam artmaktadır.

Şirketin anılan işlemleri yasal defterleri üzerinde eşleştirme yapılarak teyit edilmiş olup, giden ve dönen tüm tutarların yasal defterlere kaydedilmiş olduğu tespit edilmiştir. Bununla birlikte gelen-giden tutarlardan bazıları için, aynı tutarın tekrar işlem görmek üzere gelip gitmesinden dolayı banka verilerinde yer alması nedeniyle bu tutarlara ilişkin sadece faiz gelirleri kaydedilmiş görülmektedir. Banka verileri üzerinde ortaya çıkan faiz geliri olan 16.712.480,68 TL (=1.838.417.817,76-1.821.705.337,08)'nin yasal defterlere kaydedilmiş olduğu tespit edilmiştir. Esasen bu işlem, mükerrer kayıtların önüne geçmekte, faiz geliri kaydedildiği ve Malta'ya giden tüm tutarlar geri döndüğü sürece problem teşkil etmemektedir. İlgili işlem detayları şu şekildedir:

Ana Hesap	Ana Hesap Adı	Yevmiye No	Açıklama	Tutar
1029211601	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	999	FAİZ TAHAKKUK	299.621,01
1029211601	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	975	FAİZ TAHAKK	390.789,95
1029211601	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	184	GARANTİ MALTA TL	414.441,38
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	523	GARANTİ MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	426.129,97
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	467	GARANTİ MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	437.926,08
1029211601	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	571	GARANTİ MALTA TL	443.698,63
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	420	GARANTİ BANKASI MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	474.398,99
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	365	GARANTİ MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	504.991,93
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	123	GARANTİ BANKASI MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	529.704,92
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	245	GARANTİ BANKASI MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	565.525,99
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	177	GARANTİ BANKASI MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	577.087,89
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	302	GARANTİ MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	597.196,47
1029211601	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	1014	FAİZ TAHAKKUK	826.240,10
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	532	GARANTİ MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	833.186,14
1029211601	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	252	GARANTİ MALTA TL	870.415,56
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	475	GARANTİ MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	902.259,93
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	429	GARANTİ MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	950.254,98
1029211601	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	709	33003 HESAP	957.370,57
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	180	GARANTİ BANKASI MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	1.094.043,27



102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	124	GARANTİ BANKASI MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	1.116.120,22
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	365	GARANTİ MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	1.129.267,68
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	249	GARANTİ BANKASI MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	1.176.913,84
102.07.101	GARANTİ VD.MEVDUAT HS-MALTA	305	GARANTİ MALTA ŞB FAİZ GELİRİ	1.194.895,18
Toplam				16.712.480,68

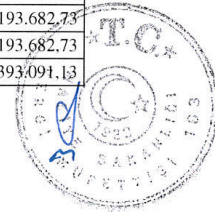
Koza İpek Holding AŞ'nin Garanti Bankası nezdinde gerçekleşen SWIFT işlemleri aşağıda yer almaktadır.

Koza İpek Holding AŞ	TL	
	A	B
ANKARA TİCARİ	1.285.528.369,09	1.199.352.581,19
6297196	1.285.528.369,09	1.199.352.581,19

Yukarıdaki tabloya göre Koza İpek Holding AŞ'nin Ankara TL hesabından 1.199.352.581,19 TL çıkmış görünmekte akabinde Malta şubeden 1.285.528.369,09 TL Ankara hesabına girmiş görünmektedir. Aşağıda gerekli bilgilerine de yer verileceği üzere, bu işlemler kısa süreli mevduat dönüşleri şeklinde olup Malta şubeye giden tüm tutarlar yurtiçi hesaplara dönmüş olmaktadır. Ayrıca yukarıda görülen işlemlerde, genel olarak işlem gören tutarın birden fazla kez mevduata gönderilip geri gelmesi nedeniyle kümülatif toplam artmaktadır.

Şirketin anılan işlemleri yasal defterleri üzerinde eşleştirme yapılarak teyit edilmiş olup, giden ve dönen tüm tutarların yasal defterlere kaydedilmiş olduğu tespit edilmiştir. İlgili işlem detayları şu şekildedir:

İŞLEM TARİHİ	yevmiye no	İşlem Türü	ŞUBE ADI	HESAP NO	İŞLEM TUTARI
25.01.2011	31	Malta'dan Gelen Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	24.629.167,36
25.01.2011	31	Malta'ya Giden Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	24.629.167,36
28.01.2011	35	Malta'dan Gelen Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	51.639.615,11
28.01.2011	35	Malta'ya Giden Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	51.639.615,11
28.02.2011	74	Malta'dan Gelen Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	24.812.705,26
28.02.2011	74	Malta'ya Giden Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	24.812.705,26
01.03.2011	78	Malta'dan Gelen Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	52.001.799,81
01.03.2011	78	Malta'ya Giden Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	52.001.904,77
29.03.2011	99	Malta'ya Giden Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	81.098.829,95
01.04.2011	108	Malta'dan Gelen Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	24.989.997,14
01.04.2011	108	Malta'ya Giden Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	24.989.997,14
04.04.2011	110	Malta'dan Gelen Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	52.396.691,83
02.05.2011	110	Malta'dan Gelen Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	81.740.954,93
02.05.2011	139	Malta'ya Giden Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	81.740.955,07
06.05.2011	147	Malta'dan Gelen Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	25.193.682,73
06.05.2011	147	Malta'ya Giden Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	25.193.682,73
03.06.2011	185	Malta'dan Gelen Tutar	ANKARA TİCARİ	6297196	82.393.091,13

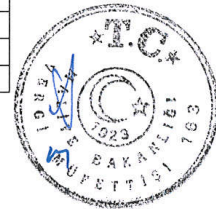


Malta Geri Dönüş	2.282.853.122,68
TRY	1.729.459.198,85
USD	553.393.923,83

Yukarıdaki tabloya göre Koza Altın İşl. AŞ'nin Ankara TL hesabından 1.650.637.089,33 TL Malta'ya gitmiş akabinde Malta'dan 1.729.459.198,85 TL Ankara hesabına geri dönmüş görünmektedir. Benzer şekilde Ankara USD hesabından 552.387.627,18 TL Malta'ya gitmiş akabinde Malta'dan 553.393.923,83 TL Ankara hesabına geri dönmüş görünmektedir. Aşağıda gerekli bilgilerine de yer verileceği üzere, bu işlemler kısa süreli mevduat dönüşleri şeklinde olup Malta şubeye giden tüm tutarlar yurtiçi hesaplara dönmüş olmaktadır. Ayrıca yukarıda görülen işlemlerde, genel olarak işlem gören tutarın birden fazla kez mevduata gönderilip geri gelmesi nedeniyle kümülatif toplam artmaktadır.

Şirketin anılan işlemleri yasal defterleri üzerinde eşleştirme yapılarak teyit edilmiş olup, giden ve dönen tüm tutarların yasal defterlere kaydedilmiş olduğu tespit edilmiştir. İlgili işlem detayları şu şekildedir:

İşlem Tarihi	YevmNo	Tutar	Döviz	Açıklama
05.01.2011	2816	6.000.986,30	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
06.01.2011	3356	1.500.000,00	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
10.01.2011	3894	7.500.000,00	TRY	MALTAYA GİDEN
13.01.2011	4835	4.500.000,00	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
14.01.2011	5048	16.000.000,00	USD	MALTAYA GİDEN
19.01.2011	5704	6.009.129,09	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
24.01.2011	88275	7.000.000,00	USD	MALTAYA GİDEN
26.01.2011	7004	8.000.000,00	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
27.01.2011	7468	1.050.000,00	USD	MALTA GERİ DÖNÜŞ
31.01.2011	8462	3.000.000,00	TRY	MALTAYA GİDEN
03.02.2011	12777	5.731.317,70	TRY	MALTAYA GİDEN
03.02.2011	36459	5.000.000,00	USD	MALTA GERİ DÖNÜŞ
15.02.2011	16261	19.000.000,00	TRY	MALTAYA GİDEN
15.02.2011	15374	9.966.000,00	USD	MALTA GERİ DÖNÜŞ
15.02.2011	15372	7.000.062,72	USD	MALTA GERİ DÖNÜŞ
16.02.2011	15593	11.000.000,00	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
22.02.2011	16929	6.500.000,00	TRY	MALTAYA GİDEN
22.02.2011	16937	7.590.000,00	USD	MALTAYA GİDEN
24.02.2011	17674	3.300.000,00	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
24.02.2011	17682	60.000,00	USD	MALTA GERİ DÖNÜŞ
24.02.2011	17675	500.000,00	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
25.02.2011	4907	6.250.000,00	USD	MALTAYA GİDEN
25.02.2011	17882	2.000.000,00	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
25.02.2011	17881	1.000.000,00	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
01.03.2011	21633	1.060.000,00	USD	MALTAYA GİDEN
02.03.2011	36459	5.000.000,00	USD	MALTA GERİ DÖNÜŞ
02.03.2011	36459	5.000.000,00	USD	MALTA GERİ DÖNÜŞ
03.03.2011	23913	1.250.000,00	USD	MALTA GERİ DÖNÜŞ
07.03.2011	24688	5.690.000,00	USD	MALTAYA GİDEN
08.03.2011	24980	635.000,00	USD	MALTAYA GİDEN



12.11.2012	132600	20.000.000,00	TRY	MALTAYA GİDEN
12.11.2012	152398	2.342.000,00	USD	MALTA GERİ DÖNÜŞ
13.11.2012	152791	1.970.000,00	USD	MALTA GERİ DÖNÜŞ
14.11.2012	153072	20.600.000,00	TRY	MALTAYA GİDEN
14.11.2012	153073	2.138.337,71	USD	MALTA GERİ DÖNÜŞ
15.11.2012	134803	12.500.000,00	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
16.11.2012	36459	5.000.000,00	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
19.11.2012	154703	18.097.331,55	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
30.11.2012	159015	25.887.892,24	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
03.12.2012	75883	300.000,00	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
04.01.2013	3519	68.186.151,34	TRY	MALTAYA GİDEN
04.01.2013	3519	68.186.151,34	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
15.01.2013	6780	20.887.888,78	TRY	MALTAYA GİDEN
15.01.2013	6780	20.887.888,78	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
04.02.2013	17720	62.649.443,55	TRY	MALTAYA GİDEN
04.02.2013	17719	68.649.443,55	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
15.02.2013	21679	21.026.263,89	TRY	MALTAYA GİDEN
15.02.2013	21679	21.026.263,89	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
04.03.2013	30959	63.007.489,41	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ
02.04.2013	45626	21.218.380,57	TRY	MALTA GERİ DÖNÜŞ

Koza Anadolu Metal İşl. AŞ'nin Akbank nezdinde gerçekleşen SWIFT işlemleri aşağıda yer almaktadır:

Koza Anadolu Metal İşl.

Malta'ya Giden	641.767.462,35
TRY	529.331.274,05
USD	112.436.188,30
Malta Geri Dönüş	664.435.487,89
TRY	551.612.977,39
USD	112.822.510,50

Yukarıdaki tabloya göre Koza Altın İşl. AŞ'nin Ankara TL hesabından 529.331.274,05 TL Malta'ya gitmiş akabinde Malta'dan 551.612.977,39 TL Ankara hesabına geri dönmüş görünmektedir. Benzer şekilde Ankara USD hesabından 112.436.188,30 TL Malta'ya gitmiş akabinde Malta'dan 112.822.510,50 TL Ankara hesabına geri dönmüş görünmektedir. Aşağıda gerekli bilgilerine de yer verileceği üzere, bu işlemler kısa süreli mevduat dönüşleri şeklinde olup Malta şubeye giden tüm tutarlar yurtiçi hesaplara dönmüş olmaktadır. Ayrıca yukarıda görülen işlemlerde, genel olarak işlem gören tutarın birden fazla kez mevduata gönderilip geri gelmesi nedeniyle kümülatif toplam artmaktadır.

Şirketin anılan işlemleri yasal defterleri üzerinde eşleştirme yapılarak teyit edilmiş olup, giden ve dönen tüm tutarların yasal defterlere kaydedilmiş olduğu tespit edilmiştir. İlgili işlem detayları şu şekildedir:

Tarih	Yevm No	Tutar	Pb	Açıklama
29.03.2011	1081	60.600.000,00	TRY	Maltaya giden
26.04.2011	1469	611.692,40	TRY	Maltadan dönen
17.05.2011	1773	3.009.248,35	TRY	Maltadan dönen
17.08.2011	3066	100.000,00	TRY	Maltadan dönen

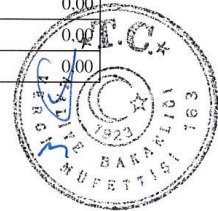


11.10.2012	43	250.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
11.10.2012	72	350.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
15.10.2012	67	500.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
15.10.2012	43	250.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
17.10.2012	43	250.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
18.10.2012	133	700.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
22.10.2012	225	750.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
23.10.2012	16	100.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
01.11.2012	3	150.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
02.11.2012	116	300.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
06.11.2012	72	350.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
08.11.2012	154	600.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
13.11.2012	116	300.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
14.11.2012	43	250.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
20.11.2012	67	1.000.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
20.11.2012	72	350.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
28.11.2012	10	400.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
28.11.2012	116	300.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
29.11.2012	16	100.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
29.11.2012	3	150.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen
30.11.2012	264	1.954.945,28	TRY	Maltadan Geri Dönen
30.11.2012	3	150.000,00	TRY	Maltadan Geri Dönen

Son olarak EMIS sisteminde, Koza Altın İşletmeleri'nin 2011 yılında Vakıfbank'tan 5.000.000 USD ve Denizbank'tan 10.000.000 TL karşılığı 6.214.268 USD Bahreyn'e; Koza İpek Holding AŞ'nin ise Denizbank'tan 25.000.000 TL karşılığı 16.078.204,00 USD Kıbrıs'a transferi görülmektedir. Bu işlemlere ilişkin ilgili bankalarda gerçekleşen işlemler ve bu işlemlerin şirketin yasal defterlerine kayıt bilgileri aşağıda yer almaktadır. Tespit edilen bu işlemler yukarıdakilere benzer şekilde kısa süreli vadeli mevduat hesapları olup geri dönmeyen tutar bulunmamaktadır.

Vakıfbank 5.000.000 USD Banka Verisi					
ŞUBE KODU	HESAP NUMARASI	TARİH	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
425 ANKARA KURUMSAL MERK	00158048012787568	08.02.2011	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00
425 ANKARA KURUMSAL MERK	00158048012787568	08.02.2011	5.000.000,00	0,00	0,00
425 ANKARA KURUMSAL MERK	00158048012787568	09.02.2011	0,00	40,00	40,00
425 ANKARA KURUMSAL MERK	00158048012787568	14.03.2011	0,00	5.016.261,24	5.016.301,24
425 ANKARA KURUMSAL MERK	00158048012787568	14.03.2011	5.016.301,24	0,00	0,00

Vakıfbank 5.000.000 USD Yevmiye Defteri Kayıt Bilgileri							
Tarih	Yevmno	Hesap kodu	Hesap adı	Yp	Ypb	Borç	Alacak
02.08.2011	00013865	1020020801	VAKIFBANK	5.000.000,00	USD	0,00	7.847.000,00
02.08.2011	00013865	1025020801	VAKIFLAR BANKASI B	4.999.960,00	USD	7.846.937,22	0,00
02.08.2011	00013865	7800101000	BANKA İŞLEM MASRAFI	40,00	USD	62,78	0,00
14-03-2011	00026377	1020020801	VAKIFBANK	5.016.261,24	USD	7.918.670,00	0,00



14-03-2011	00026377	1025020801	VAKIFLAR BANKASI B	4.999.960,00	USD	0,00	7.892.936,86
14-03-2011	00026377	6420501005	DIĞER FAİZ GELİRLE	16.301,24	USD	0,00	25.733,14

Denizbank 10.000.000 TL Banka Verisi				
VALOR	BA	DVZ	TUTAR	AÇIKLAMA
03.03.2011	A	TRY	10.000.000,00	SN:2815162 KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.Ş. GönBanka:46 GönŞube:90001 EftRef:10371 Eft Otomatik Muhasebe
02.03.2011	B	TRY	-10.000.000,00	301011GP00501 Giden Havale Lehdar Adı:KOZA ALTIN İŞLETMELE
15.03.2011	A	TRY	15.465.034,87	301011GH00408 KOZA ALTIN İŞLETMELERİ A.
14.03.2011	B	TRY	-15.465.034,87	SN:20857 koza altın iş.l.a.ş. Açık: 15465034.87 TRY Cönd.

Denizbank 10.000.000 TL Yevmiye Defteri Kayıt Bilgileri						
Ana hesap	Ana Hesap Adı	Yevm No	Tayin	Kayıt trh.	UP cinsinden tutar	UPB
1020010202	Denizbank Bahrain Şu	12565	Ana Para Dönüşü	02.02.2011	5.352.661,04	TRY
1020010202	Denizbank Bahrain Şu	12565	Faiz Tahakkuku	02.02.2011	43.554,53	TRY
1020010202	Denizbank Bahrain Şu	12566	Vadeye Yatırılan	02.02.2011	- 5.396.215,57	TRY
1020010202	Denizbank Bahrain Şu	23386	Virman	02.03.2011	10.000.000,00	TRY
1020010202	Denizbank Bahrain Şu	23387	Vadeye Yatırılan	02.03.2011	- 10.000.000,00	TRY
1020010202	Denizbank Bahrain Şu	24693	Ana Para Dönüşü	07.03.2011	5.396.215,57	TRY
1020010202	Denizbank Bahrain Şu	24693	Faiz Tahakkuku	07.03.2011	39.030,16	TRY
1020010202	Denizbank Bahrain Şu	24694	Vadeye Yatırılan	07.03.2011	- 5.435.245,73	TRY
1020010202	Denizbank Bahrain Şu	26384	Ana Para Dönüşü	14.03.2011	10.000.000,00	TRY
1020010202	Denizbank Bahrain Şu	26384	Ana Para Dönüşü	14.03.2011	5.435.245,73	TRY
1020010202	Denizbank Bahrain Şu	26384	Faiz Tahakkuku	14.03.2011	6.775,44	TRY
1020010202	Denizbank Bahrain Şu	26384	Faiz Tahakkuku	14.03.2011	23.013,70	TRY
1020010202	Denizbank Bahrain Şu	26385	Virman	14.03.2011	- 15.465.034,87	TRY
1025010202	Denizbank Bahrain Va	12566	Vadeye Yatırılan	02.02.2011	5.396.215,57	TRY
1025010202	Denizbank Bahrain Va	23387	Vadeye Yatırılan	02.03.2011	10.000.000,00	TRY
1025010202	Denizbank Bahrain Va	24693	Ana Para Dönüşü	07.03.2011	- 5.396.215,57	TRY
1025010202	Denizbank Bahrain Va	26384	Ana Para Dönüşü	14.03.2011	- 10.000.000,00	TRY
1025010205	Denizbank Bahrain Va	12565	Ana Para Dönüşü	02.02.2011	- 5.352.661,04	TRY
1025010205	Denizbank Bahrain Va	24694	Vadeye Yatırılan	07.03.2011	5.435.245,73	TRY
1025010205	Denizbank Bahrain Va	26384	Ana Para Dönüşü	14.03.2011	- 5.435.245,73	TRY

