

**GOLDEX KUYUMCULUK SANAYİ VE
DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA BAĞIMSIZ GÜVENCE
RAPORU**

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

Goldex Kuyumculuk Sanayi ve Dış Ticaret Anonim Şirketi

Bu rapor, sadece Goldex Kuyumculuk Sanayi ve Dış Ticaret Anonim Şirketi yönetiminin, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 19 Şubat 2019 tarih ve 30691 sayılı Resmi Gazete’de (“Resmi Gazete”) yayınlanan, bankaların kredi işlemlerine ilişkin yönetmelikte değişiklik yapılmasına ilişkin yönetmeliğin (“Yönetmelik”) 11/A maddesinde yer alan bankalarca alınması zorunlu olan ilave belgelerden, aynı Resmi Gazete’nin Ek 4’ünde yer alan Analiz Tablosu’na (“Analiz Tablosu”) ilişkin raporlamaya yardımcı olmak amacıyla hazırlanmıştır.

Dayanak Denetim Konusu ve Geçerli Kıstaslar

Resmi Gazete’de yayınlanan yönetmeliğin 11/A maddesinde yer alan bankalarca alınması zorunlu olan ilave belgelerden, Resmi Gazete’nin Ek 4’ünde yer alan Analiz Tablosu konusunu ele almaktadır:

Özel Amaç

Bu rapor, Şirket yönetiminin talebi doğrultusunda Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’nun (“BDDK”) getirdiği yönetmelik gereği Şirket’in çalıştığı bankaların kullanımı için hazırlanmış olup, yazılı onayımız olmadan başka taraflara verilemez. Bu rapor, yalnızca Analiz Tablosu ile ilgilidir ve Şirket’in, bir bütün olarak, finansal tablolarının hiçbirisiyle ilişkilendirilmemelidir. Bu raporu hazırlarken; üçüncü bir tarafın Analiz Tablosu hakkında sahip olabileceği özel şartları dikkate almadık.

Yukarıda bahsi geçen finansal kuruluşla sözleşmemiz olmadığından ve çalışmamızın bu finansal kuruluşun yararına yapılması hedeflenmediğinden, bu finansal kuruluşu karşı herhangi bir görev ve sorumluluğumuz yoktur. Ayrıca, yukarıda belirtilenlerin dışında herhangi bir tarafça bu yazının kullanımı için herhangi bir sorumluluk kabul etmemekteyiz.

Sorumlu Tarafın Sorumlulukları

Şirket Yönetim’i, Analiz Tablosu’nun Yönetmelik’e uygun olarak hazırlanmasından sorumludur. Şirket Yönetim’i, özellikle, Analiz Tablosu’nun önemli yanlışlık içermesini önleyecek iç kontrollerin tasarlanması ve uygulanmasından sorumludur.

Ek olarak, Şirket yönetimi, denetçiye sunulan belgelerin eksiksiz ve doğru olmasını sağlamakla yükümlüdür. Şirket yönetimi, ayrıca, yukarıda belirtilen belgelerin hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermediğini makul ölçüde garanti eden iç kontrol sisteminin sürdürülmesinden de sorumludur.

Denetçinin Sorumlulukları

Yaptığımız güvence çalışması, özellikle GDS 3000 olmak üzere, Güvence Denetimleri Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu düzenlemeler, etik standartlara uygunluk sağlamamızı ve güvence çalışmalarımızı, hesaplama konusunda sınırlı bir güvence elde edebilmek amacıyla, planlayarak yürütmemizi gerektirmektedir.

Kalite Kontrol Standardı 1 hükümlerini uygulamakta ve bu doğrultuda -etik hükümler, mesleki standartlar ve geçerli mevzuat hükümlerine uygunluk konusunda yazılı politika ve prosedürler de dahil olmak üzere- kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmekteyiz.

Dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış temel ilkelerini oluşturmuş olan, Profesyonel Muhasebeciler için Etik Kurallarının (MUESK Etik Kuralları) bağımsızlık ve diğer etik gerekliliklerine uyum göstermekteyiz.

Seçilmiş olan prosedürler denetçinin mesleki muhakemesine bağlıdır. Bu prosedürler, başlıca, finansal raporlama ve risk yönetiminden sorumlu personel ile yapılacak sorgulamalar ile Hesaplama hakkında kanıtlar elde etmeyi amaçlayan ek prosedürleri içermektedir.

Gerçekleştirilen güvence çalışması, sınırlı bir güvence denetimini temsil etmektedir. Uygulanan prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı, makul güvence denetimlerinde gereken seviye ile karşılaştırıldığında daha sınırlıdır. Bu sebeple, sınırlı güvence denetimlerinde elde edilen güvence daha düşüktür.

Yukarıda belirtilen denetim dayanak konusuyla ilgili olarak, başlıca, aşağıdaki prosedürleri gerçekleştirdik:

- Yönetim ile görüşmeler yapılması
- Analiz Tablosu içerisinde yer alan finansal bilgilerin, Şirket'in 31 Aralık 2022 ve aynı tarihte sona eren yıl itibarıyla hazırlanmış ve 15 Kasım 2023 tarihli bağımsız denetçi raporumuzda yer alan finansal tablolardan kontrol edilebilen kalemlerin bu finansal tablolar ile uyumunun incelenmesi
- Hesaplama içerisinde yer alan finansal bilgilerden, Şirket'in 31 Aralık 2022 ve aynı tarihte sona eren yıl itibarıyla hazırlanmış ve 15 Kasım 2023 tarihli bağımsız denetçi raporumuzda yer alan finansal tablolardan kontrol edilemeyen kalemlerin, Şirket'in muhasebe kayıtları kullanılarak hazırlanmış olan çalışma kağıtları ile uyumunun incelenmesi
- Ek-1'de yer alan hesaplamaların matematiksel doğruluğunun incelenmesi

Tam Set Finansal Tablolara İlişkin Denetçi Görüşümüz

Şirket'in 1/1/2022-31/12/2022 hesap dönemine ilişkin Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS'na) göre hazırlanmış olan tam set finansal tabloları hakkında 15 Kasım 2023 tarihli bağımsız denetçi raporumuzda sınırlı olumlu görüş bildirmiş bulunuyoruz.

Denetçi Sonucu

Uygulanan prosedürlere ve elde edilen kanıtlara dayanarak Şirket tarafından hazırlanan Analiz Tablosu'nun, tüm önemli yönleriyle, Yönetmelik'e uygunluk sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olan herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, Türkiye
20.11.2023

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member Firm of PKF International)



Abdulkadir Sayıcı
Sorumlu Denetçi

Ek-1
Analiz
Tablosu

		Goldex Kuyumculuk San. Ve Dış. A.Ş. Mali Veriler (TL) / Performans göstergeleri	31.12.2022	31.12.2021
TEMEL SONUÇLAR	1	Toplam Varlıklar	38.175.634	13.237.150
	2	Özkaynak Tutarı	20.049.918	8.095.081
	3	Net Finansal Borç	4.532.619	72.585
	4	Toplam Hasılat	15.780.161.216	4.779.286.886
	5	TL Hasılat	15.768.630.310	4.646.556.292
	6	YP Hasılat	11.530.906	132.730.594
	7	Net Faaliyet Karı	14.678.832	206.553
	8	FAVÖK	14.789.166	256.940
	9	Net İşletme Sermayesi	19.881.494	8.070.635
KALDIRAÇ	10	Toplam Borçlanmalar/Özkaynak	0,90	0,64
	11	Net Finansal Borç/Özkaynak	0,23	0,01
	12	Toplam Varlıklar/Özkaynak	1,90	1,64
BORÇ ÖDEME KAPASİTESİ	13	Borç Servisi Karşılama Oranı	2,82	1,56
	14	FAVÖK/İlgili Döneme Ait Faiz Gideri	31,45	9,02
	15	Net Finansal Borç/FAVÖK	0,31	0,28
	16	Kısa Vadeli Borçlar/Özkaynak	0,89	0,61
	17	Kısa Vadeli Finansal Borç/Toplam Finansal Borç	0,99	-
	18	(Uzun Vadeli Finansal Borçlar-Net İşletme Sermayesi)/FAVÖK	(1,34)	(31,07)
KUR RİSKİ	19	Yabancı Para Pozisyon Tutarı (+,-) (Bilanço İçi)	1.085	226.759
	20	Yabancı Para Pozisyon Tutarı (+,-) (Bilanço İçi/Özkaynaklar)	0,00	0,03
	21	Net Yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu	1.085	226.759
	22	Net Yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu/Özkaynak	0,00	0,03
	23	Finansal Hedge Oranı	1,00	1,00
	24	Doğal Hedge Oranı	(65.586)	401
	25	İhracat Geliri	11.530.906	132.730.594
	26	İthalat Gideri	82.692.051	41.832.474
	27	İhracat/İthalat	-	-
	28	Satışlar İçerisinde İhracatın Oranı	0,00	0,03
	29	Döviz Varlıkları	1.085	226.759
	30	Döviz Yükümlülükleri	-	-
31	Döviz Varlıkları/Döviz Yükümlülükleri	-	-	
LİKİDİTE	32	Cari Oran	2,12	2,64
	33	Asit-Test Oranı	0,01	1,01
	34	Nakit/Kısa Vadeli Yükümlülükler	0,00	0,00
KARLILIK	35	FAVÖK Marjı	0,00	0,00
	36	Brüt Kar/Net Satışlar	0,00	0,00
	37	Vergi Öncesi Kar (Zarar)/Net Satışlar	0,00	0,00
	38	Özkaynak Karlılığı	0,71	0,02
	39	Aktif Karlılığı	0,37	0,01
	40	Vergi Öncesi Kar (Zarar)/Finansman Giderleri	30,22	4,03
	41	Faaliyet Geliri/Finansman Gideri	31,22	5,03
42	Ortalama Faiz Yüğü	0,03	0,01	
DİĞER	43	Alacakların Tahsil Süresi (gün)	0,00	0,39
	44	Esas Faaliyetlerden Nakit Akışı/Satışlar	(0,00)	(0,00)
	45	İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar/Toplam Ticari Alacaklar	-	-
	46	İlişkili Taraflara Ticari Borçlar/Toplam Ticari Borçlar	105	65
	47	Kredi/Teminat Oranı	-	28,93
	48	Maddi Duran Varlıklar/Özkaynaklar	0,01	0,01

AÇIKLAMALAR

- (3) Net Finansal Borç: (Kısa Vadeli Finansal Borçlar+Uzun Vadeli Finansal Borç)-(Hazır Değerler+Menkul Kıymetler)
- (8) FAVÖK: Dönemin Faaliyet Karı+Dönemin Amortisman Gideri
- (9) Net İşletme Sermayesi: Dönen Varlıklar-Kısa Vadeli Borçlanma
- (10) Toplam Borçlanmalar: Kısa Vadeli Borçlanmalar+Uzun Vadeli Borçlanmalar
- (13) Borç Servisi Karşılama Oranı: FAVÖK/İlgili döneme ait anapara ve/veya faiz ödemesi
- (36) Net Satışlar: Brüt Satışlar- İskonto iade indirim vs
- (19) Yabancı Para Pozisyon Tutarı: Yabancı para varlıklar-yabancı para yükümlülükler
- (23) Finansal Hedge Oranı: Net Yabancı Para Varlık(Yükümlülük)/Yabancı Para Pozisyon Tutarı
- (24) Doğal Hedge Oranı: (İhracat Geliri-İthalat Gideri)/Yabancı Para Pozisyon Tutarı
- (28) Satışlar İçinde İhracatın Payı: İhracat Geliri/Hasılat
- (32) Cari Oran: Dönen Varlıklar/Kısa Vadeli Yükümlülükler
- (33) Asit-Test Oranı: (Dönen Varlıklar-Stoklar)/Kısa Vadeli Borçlar
- (35) FAVÖK Marjı: (Dönemin Faaliyet Karı+Amortisman Gideri)/Net Satışlar
- (38) Özkaynak Karlılığı: Vergi Öncesi Kar(Zarar)/Özkaynak
- (39) Aktif Karlılığı: Vergi Öncesi Kar(Zarar)/Aktif Toplamı
- (42) Ortalama Faiz Yüğü: Finansman Giderleri/(Kısa Vadeli Borçlanmalar+Uzun Vadeli Borçlanmalar)
- (43) Alacakların Tahsil Süresi: Kısa Vadeli Ticari Alacaklar/Hasılat*365
- (47) Teminat Oranı: (Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Banka Kredileri/Toplam Teminat Değeri)

