

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Denetim Analitik Merkezi (Analitik prosedür (BDS 315 / 520))

Analitik risk skoru
75 / 100 (Yüksek)

Sinyal sayısı
7 (Yüksek 2, Orta 5, Düşük 0)

Önerilen test sayısı
7

Risk skoru yorumu

Analitik bulgular riskli alanların öncelikli denetim prosedürleriyle kapatılmasını gerektiriyor. Sinyaller ve öneriler otomatiktir; sonuçlandırma denetçinin mesleki muhakemesiyle yapılır.

Skor Bileşenleri

Bileşen	Puan	Seviye	Detay
Veri kapsamı	10	Düşük	E-defter kaynağı var; ancak yevmiye hareket arşivi bulunmadığı için Benford ve yevmiye testleri sınırlı kalır.
Finansal oran / trend sinyalleri	35	Yüksek	2 yüksek, 5 orta, 0 düşük finansal sinyal üretildi.
Yevmiye / hile göstergeleri	0	Düşük	0 yüksek, 0 orta, 0 düşük yevmiye analitiği bulgusu var.
Sinyal kapanış ve kanıt durumu	12	Orta	0 analitik sinyal açık, 3 sinyal denetçi onayı bekliyor.
Düzeltilme / rapor etkisi olasılığı	18	Orta	4 test önerisi düzeltilme kaydı veya rapor etkisi değerlendirmesi gerektirebilir.

Özet Göstergeler

Gösterge	Değer	Seviye	Açıklama
Veri Kaynağı	13	Normal	0 e-defter, 1 mizan
Hesap Satırı	766	Normal	VUK/FRS analizine konu bakiye satırları
Hareket İpucu	0	Orta	E-defterden alınan analitik işlem verileri
Analitik Sinyal	7	Yüksek	2 yüksek, 5 orta öncelikli sinyal
Analitik Risk Skoru	75	Yüksek	Analitik bulgular riskli alanların öncelikli denetim prosedürleriyle kapatılmasını gerektiriyor.

Analitik Sinyaller (7)

Önem	Kategori	Sinyal	Açıklama	İlgili çalışma
Yüksek	İlişkili Taraf	Ortaklara borç bakiyesi var	331/431 hesaplarda 300.000,00 tutarında bakiye var. İşlemlerin ticari mahiyeti, dayanağı ve olağan piyasa koşullarına uygunluğu test edilmelidir.	IL-01 / SUP-013 / KAN-01
Yüksek	Trend Analizi	Nakit ve nakit benzerleri trend sinyali	Bilanço / Nakit ve nakit benzerleri: yatay değişim %50,3, cari dikey pay %9,0. Nakit kompozisyonu ve dönem sonu banka/kasa teyitleriyle desteklenmelidir. Yatay değişim %50,3, cari dikey pay %9,0.	BANK-01 / KASA-01 / SUP-008
Orta	Bakiye	Olağandışı gelir/gider hesabında bakiye var	679/689 hesaplarda toplam 180.000,00 tutarında bakiye var. Sınıflama ve işlem dayanağı ayrıca incelenmelidir.	TAM-01 / DUZ-01

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Denetim Analitik Merkezi (Analitik prosedür (BDS 315 / 520))

Analitik Sinyaller (7)

Önem	Kategori	Sinyal	Açıklama	İlgili çalışma
Orta	Bakiye	Şüpheli alacak karşılığı yetersiz görünüyor	128 hesapta 320.000,00 şüpheli alacak var; 129 karşılığı 150.000,00 (şüpheli alacağın %46,9'i). Karşılık yeterliliği ve tahsil edilebilirlik değerlendirilmelidir.	AL-01 / SUP-002 / SUP-007
Orta	Bakiye	Vergi yükümlülüğü bakiyesi var	360 hesapta 640.000,00 tutarında bakiye var. Beyan, tahakkuk ve ödeme zinciri ayrıca doğrulanmalıdır.	VYK-01 / SUP-017
Orta	İlişkili Taraf	Ortaklardan alacak bakiyesi var	131 hesapta 650.000,00 tutarında bakiye var. İlişkili taraf ve adat/transfer fiyatlandırması etkisi değerlendirilmelidir.	IL-01 / KAN-01
Orta	Trend Analizi	Ticari alacaklar trend sinyali	Bilanço / Ticari alacaklar: yatay değişim %27,6, cari dikey pay %27,7. Alacak trendi yaşlandırma, tahsilat ve değer düşüklüğü açısından değerlendirilmelidir. Yatay değişim %27,6, cari dikey pay %27,7.	AL-01 / SUP-002 / SUP-007 / SUP-008

Önerilen Denetim Testleri (7)

Öncelik	Sinyal	Önerilen çalışma	Test yaklaşımı	Beklenen kanıt
Yüksek	Nakit ve nakit benzerleri trend sinyali	ANA-01 Finansal Analiz Motoru, AN-01 Ön Analitik İnceleme, RISK-01 Risk Değerlendirmesi	Trend sinyali yatay/dikey analiz, önceki dönem karşılaştırması, alt hesap dağılımı ve olağan dışı kayıtlar üzerinden açıklanmalıdır.	Karşılaştırmalı finansal tablo dökümü, alt hesap hareketleri, örneklem sonucu, yönetim açıklaması ve ilgili çalışma kağıdı sonucu.
Yüksek	Ortaklara borç bakiyesi var	ANA-01 Finansal Analiz Motoru, FB-01 Finansal Borçlar, BORC-01 Ticari Borçlar, SUR-01 Süreklilik	Borçluluk sinyali kredi sözleşmeleri, faiz tahakkuku, vade sınıflaması, teminat ve borçların tamlığı yönünden test edilmelidir.	Kredi sözleşmeleri, banka/satıcı mutabakatları, faiz hesapları, teminat listesi, vade tablosu ve süreklilik değerlendirmesi.
Orta	Ortaklardan alacak bakiyesi var	AL-01 Alacak Yaşlandırma ve Değer Düşüklüğü	Alt hesap bazında bakiye seçimi yapılmalı; vade, tahsilat, teminat, teyit cevabı ve değer düşüklüğü oranı tamamlanmalıdır.	Alacak listesi, teyit cevapları, tahsilat dekontları, yaşlandırma tablosu ve değer düşüklüğü hesaplaması.
Orta	Şüpheli alacak karşılığı yetersiz görünüyor	AL-01 Alacak Yaşlandırma ve Değer Düşüklüğü	Alt hesap bazında bakiye seçimi yapılmalı; vade, tahsilat, teminat, teyit cevabı ve değer düşüklüğü oranı tamamlanmalıdır.	Alacak listesi, teyit cevapları, tahsilat dekontları, yaşlandırma tablosu ve değer düşüklüğü hesaplaması.
Orta	Olağandışı gelir/gider hesabında bakiye var	AN-01 Ön Analitik İnceleme	Sinyal denetçi muhakemesiyle değerlendirilip ilgili çalışma kağıdı, kanıt ve sonuç alanına bağlanmalıdır.	Denetçi değerlendirmesi, destekleyici belge veya yönetim açıklaması.
Orta	Vergi yükümlülüğü bakiyesi var	AN-01 Ön Analitik İnceleme	Sinyal denetçi muhakemesiyle değerlendirilip ilgili çalışma kağıdı, kanıt ve sonuç alanına bağlanmalıdır.	Denetçi değerlendirmesi, destekleyici belge veya yönetim açıklaması.
Orta	Ticari alacaklar trend sinyali	ANA-01 Finansal Analiz Motoru, AN-01 Ön Analitik İnceleme, RISK-01 Risk Değerlendirmesi	Trend sinyali yatay/dikey analiz, önceki dönem karşılaştırması, alt hesap dağılımı ve olağan dışı kayıtlar üzerinden açıklanmalıdır.	Karşılaştırmalı finansal tablo dökümü, alt hesap hareketleri, örneklem sonucu, yönetim açıklaması ve ilgili çalışma kağıdı sonucu.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Denetim Analitik Merkezi (Analitik prosedür (BDS 315 / 520))

Sinyal Kapanış Durumu

Sinyal	Öncelik	Kapanış durumu	%	Aşama / sıradaki işlem
Nakit ve nakit benzerleri trend sinyali	Yüksek	İşlemde	40	Çalışma başlatıldı Form/belge sonucunu ve yeterli denetim kanıtı işaretini tamamlayın.
Ortaklara borç bakiyesi var	Yüksek	İşlemde	20	Çalışma başlatıldı Önerilen destek çalışmalarını tamamlayın ve sonuçlarını ana forma bağlayın.
Olağandışı gelir/gider hesabında bakiye var	Orta	İşlemde	55	Çalışma başlatıldı Form/belge sonucunu ve yeterli denetim kanıtı işaretini tamamlayın.
Vergi yükümlülüğü bakiyesi var	Orta	İşlemde	55	Çalışma başlatıldı Form/belge sonucunu ve yeterli denetim kanıtı işaretini tamamlayın.
Ortaklardan alacak bakiyesi var	Orta	Denetçi onayı bekliyor	35	Düzeltilme kaydı oluşturuldu Önerilen destek çalışmalarını tamamlayın ve sonuçlarını ana forma bağlayın.
Şüpheli alacak karşılığı yetersiz görünüyor	Orta	Denetçi onayı bekliyor	35	Düzeltilme kaydı oluşturuldu Önerilen destek çalışmalarını tamamlayın ve sonuçlarını ana forma bağlayın.
Ticari alacaklar trend sinyali	Orta	Denetçi onayı bekliyor	55	Çalışma başlatıldı Form/belge sonucunu ve yeterli denetim kanıtı işaretini tamamlayın.

Finansal Oranlar

Grup	Oran	Cari	Önceki	Seviye	Yorum / öneri
Likidite	Cari oran Dönen varlıklar / Kısa vadeli borçlar	2,18	1,97	Normal	Dönen varlıkların kısa vadeli borçları karşılama gücü. Likidite baskısı varsa nakit, alacak ve kısa vadeli borç çalışma kağıtları güçlendirilmelidir.
Likidite	Asit test (Dönen varlıklar - Stoklar) / Kısa vadeli borçlar	1,35	1,16	Normal	Stoklar dışarıda bırakıldığında kısa vadeli borç ödeme gücü. Stok dışı likidite düşükse AL-01, BANK-01 ve BIRC-01 teyitleri önceliklendirilebilir.
Likidite	Nakit oranı Nakit ve nakit benzerleri / Kısa vadeli borçlar	0,31	0,24	Normal	Nakit ve nakit benzerlerinin kısa vadeli borçlara oranı. Nakit oranı düşükse süreklilik, banka teyitleri ve nakit akış varsayımları gözden geçirilmelidir.
Karlılık	Brüt kar marjı Brüt kar / Net satışlar	27,95 %	26,71 %	Normal	Satışların maliyet sonrası bıraktığı brüt marj. Brüt kar marjındaki önemli sapmalar stok, maliyet ve hasılat testleriyle açıklanmalıdır.
Karlılık	Faaliyet karı marjı Faaliyet karı / Net satışlar	12,56 %	10,92 %	Normal	Ana faaliyetlerin giderlerden sonra ürettiği sonuç. Faaliyet giderleri ve sınıflama kayıtları analitik olarak açıklanmalıdır.
Karlılık	Net kar marjı Net kar / Net satışlar	7,93 %	5,92 %	Normal	Dönem sonucunun satışlara göre seviyesi. Net kar marjındaki sapmalar önemlilik, süreklilik ve rapor görüşü etkisiyle değerlendirilmelidir.
Borçluluk	Borç / özkaynak Toplam borç / Özkaynak	0,77	0,85	Normal	Borç yükünün özkaynaklara göre büyüklüğü. Borçluluk artışı kredi sözleşmeleri, teminatlar ve süreklilik varsayımıyla birlikte incelenmelidir.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Denetim Analitik Merkezi (Analitik prosedür (BDS 315 / 520))

Finansal Oranlar

Grup	Oran	Cari	Önceki	Seviye	Yorum / öneri
Borçluluk	Kısa vadeli borç oranı Kısa vadeli borçlar / Toplam kaynaklar	28,85 %	28,53 %	Normal	Kaynakların ne kadarının kısa vadeli borçla finanse edildiği. Kısa vadeli borç yoğunluğu varsa vade, sınıflama ve borç mutabakat testleri artırılmalıdır.
Borçluluk	Finansal kaldıraç Toplam borç / Toplam varlıklar	43,47 %	45,95 %	Normal	Varlıkların toplam borçla finanse edilen kısmı. Kaldıraç yüksekse finansman sözleşmeleri, faiz ve teminat açıklamaları kontrol edilmelidir.
Verimlilik	Stok devir Satışların maliyeti / Ortalama stok	4,48	3,76	Normal	Stokların satış maliyetine göre dönüş hızı. Stok devir hızı olağan dışıysa sayım, NGD ve yavaş hareketli stok testleri önerilir.
Verimlilik	Alacak devir Net satışlar / Ortalama ticari alacak	5,58	4,60	Normal	Ticari alacakların satışlara göre tahsil dönüş hızı. Alacak devir hızı zayıflarsa yaşlandırma, teyit ve beklenen kredi zararı çalışmaları açılmalıdır.
Verimlilik	Aktif devir Net satışlar / Ortalama aktif	1,47	1,21	Normal	Varlıkların satış üretme kabiliyeti. Aktif devir oranındaki sert değişim duran varlık, stok ve satış testleriyle açıklanmalıdır.
Nakit	Nakit dönüş süresi Stok gün + alacak gün - borç gün	103,48 gün	124,61 gün	Orta	Stok, alacak ve borç çevrimlerinin işletme nakdine etkisi. Nakit dönüş süresi uzuyorsa işletme sermayesi, tahsilat ve borç ödeme planı çalışma kağıtlarında açıklanmalıdır.

Yatay ve Dikey Trend

Kalem	Cari	Önceki	Yatay %	Dikey % (cari/önceki)	Seviye	Yorum
Nakit ve nakit benzerleri	3.370.000,00	2.242.000,00	%50,31	%9,04 / %6,85	Yüksek	Nakit kompozisyonu ve dönem sonu banka/kasa teyitleriyle desteklenmelidir. Yatay değişim %50,3, cari dikey pay %9,0.
Ticari alacaklar	10.320.000,00	8.090.000,00	%27,56	%27,69 / %24,72	Orta	Alacak trendi yaşlandırma, tahsilat ve değer düşüklüğü açısından değerlendirilmelidir. Yatay değişim %27,6, cari dikey pay %27,7.
Kısa vadeli borçlar	10.750.000,00	9.340.000,00	%15,1	%28,85 / %28,53	Normal	Kısa vadeli borç trendi vade, tamlik, mutabakat ve sınıflama açısından incelenmelidir. Yatay değişim %15,1, cari dikey pay %28,9.
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	13.680.000,00	14.250.000,00	%-4	%36,71 / %43,54	Normal	Duran varlık hareketi yatırım, satış, amortisman ve fiziki inceleme ile desteklenmelidir. Yatay değişim %-4,0, cari dikey pay %36,7.
Özkaynaklar	16.995.000,00	15.187.000,00	%11,9	%45,61 / %46,4	Normal	Özkaynak trendi kar dağıtımı, sermaye hareketleri ve dönem sonucu ile mutabık olmalıdır. Yatay değişim %11,9, cari dikey pay %45,6.
Stoklar	8.960.000,00	7.540.000,00	%18,83	%24,04 / %23,04	Normal	Stok trendi sayım, net gerçekleşebilir değer ve yavaş hareketli stok açısından açıklanmalıdır. Yatay değişim %18,8, cari dikey pay %24,0.
Uzun vadeli borçlar	5.450.000,00	5.700.000,00	%-4,39	%14,62 / %17,41	Normal	Uzun vadeli borç trendi kredi sözleşmeleri, faiz ve kur değerleme üzerinden desteklenmelidir. Yatay değişim %-4,4, cari dikey pay %14,6.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Denetim Analitik Merkezi (Analitik prosedür (BDS 315 / 520))

Yatay ve Dikey Trend

Kalem	Cari	Önceki	Yatay %	Dikey % (cari/önceki)	Seviye	Yorum
Faaliyet giderleri	7.900.000,00	6.680.000,00	%18,26	%15,38 / %15,79	Normal	Faaliyet gideri trendi dönemsel karşılaştırma ve olağan dışı yevmiye kayıtlarıyla açıklanmalıdır. Yatay değişim %18,3, cari dikey pay %15,4.
Finansman giderleri	1.300.000,00	1.260.000,00	%3,17	%2,53 / %2,98	Normal	Finansman gideri trendi kredi, faiz tahakkuku ve kur değerlendirme çalışmalarıyla desteklenmelidir. Yatay değişim %3,2, cari dikey pay %2,5.
Net satışlar	51.350.000,00	42.300.000,00	%21,39	%100 / %100	Normal	Satış trendi kesim, iade/iskonto, olağan dışı kayıt ve örneklem testleriyle açıklanmalıdır. Yatay değişim %21,4, cari dikey pay %100,0.
Satışların maliyeti	37.000.000,00	31.000.000,00	%19,35	%72,05 / %73,29	Normal	Maliyet trendi stok, üretim ve dönemsel sınıflama testleriyle değerlendirilmelidir. Yatay değişim %19,4, cari dikey pay %72,1.

Yevmiye Analizleri

Analiz	Bulgu	Seviye	Detay	Önerilen çalışma
Yevmiye Analitiği Kapsamı	E-defter hareket verisi bulunmadı	Bilgi	12 e-defter kaynağı ve 702 kaynak satırı görünüyor; ancak bu dosyalara ait yevmiye hareket arşivi bulunmadı. Bu durum, e-defterlerin eski dar kapsamlı ipucu üretimi döneminde yüklenmiş olmasından kaynaklanabilir. Yeni e-defter yüklemelerinde hesap kodu ve tutarı olan bütün satırlar Benford, yuvarlak tutar, mükerrerlik, yevmiye sıra bütünlüğü, hafta sonu, dönem sonu ve hile göstergeleri (yuvarlak büyük tutar, olağandışı büyük fiş, ters kayıt) testlerine dahil edilir. Mevcut dosyada yevmiye düzeyi kanaat için ilgili e-defter kaynaklarını yeniden yükleyiniz.	JRN-01 / KAN-01

Benford Analizi

Segment	Hareket	Sapma puanı	Seviye	Not
Genel	0	0	Bilgi	Yetersiz veri (30'dan az hareket); sonuç yorumlanmamalı.
Alış	0	0	Bilgi	Yetersiz veri (30'dan az hareket); sonuç yorumlanmamalı.
Satış	0	0	Bilgi	Yetersiz veri (30'dan az hareket); sonuç yorumlanmamalı.

Veri Kaynakları

Kaynak türü	Kaynak	Kayıt	Dönem aralığı	Durum
EDefter	12	702	01.01.2025 - 31.12.2025	İşlendi
Mizan	1	64	01.01.2024 - 31.12.2024	İşlendi