

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

Denetim Çalışma Kağıdı Dosyası

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Finansal tablo kalemleri, denetim formları, destek çalışmaları, analitik kapanış özeti ve kapanış kontrolleri

Denetim Dosyası Kapanış ve Kontrol Özeti

Kapanış Kararı Rapor alınmamalı	Tamamlanma %29	Hazır Kontrol 36 / 123	Eksik 14
Çalışma Kağıdı 0 / 37	Eksik Kanıt 0	Yüksek Risk 25	Dosya Durumu Açık

Kırmızı işaretli eksikler tamamlanmadan nihai rapor, PDF veya Excel çıktısı alınmamalıdır.

Analitik Kapanış Özeti

Analitik kapanış skoru 100/100 - Yüksek. Açık analitik iş yükü yüksek; hile, yevmiye, risk ve kanıt formları kapatılmadan rapor alınmamalıdır.

Kontrol	Durum	Özet	Denetçi Kapanış Notu
Analitik kapanış skoru kontrolü	Eksik Var	Analitik kapanış skoru 100/100 - Yüksek	Açık analitik iş yükü yüksek; hile, yevmiye, risk ve kanıt formları kapatılmadan rapor alınmamalıdır. Puanı etkileyen başlıklar: Veri kapsamı +10; Sinyal kapanış ve kanıt durumu +24; Risk / iddia / kanıt motor bağlantısı +12; Yevmiye / hile göstergeleri +28; Risk, kanıt ve ön analitik kapanışı +28; Düzeltme / rapor etkisi olasılığı +18.
Analitik sinyal kapanışları	Eksik Var	4 analitik bağlantılı form açık	Analitik kapanış skoru orta/yüksek seviyedeysen analitikten doğan formlar, destek çalışmalar, kanıt ve düzeltme değerlendirmeleri kapatılmadan nihai rapora geçilmemelidir.
Denetim Riski Değerlendirmesi (RISK-01) — analitik kapanış	Eksik Var	Durum: Taslak	Analitik kapanış skoru Yüksek olduğu için Denetim Riski Değerlendirmesi (RISK-01) rapor öncesinde tamamlanmalıdır. Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti.
Hile Riski Değerlendirmesi (HIL-01) — analitik kapanış	Eksik Var	Durum: Taslak	Analitik kapanış skoru Yüksek olduğu için Hile Riski Değerlendirmesi (HIL-01) rapor öncesinde tamamlanmalıdır. Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti.
Olağan Dışı Yevmiye Kayıtları Testi (JRN-01) — analitik kapanış	Eksik Var	Durum: Taslak	Analitik kapanış skoru Yüksek olduğu için Olağan Dışı Yevmiye Kayıtları Testi (JRN-01) rapor öncesinde tamamlanmalıdır. Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti.
Analitik bağlantılı formlar	Kontrol Gerekir	4 form analitik bağlantılı; sinyal başlığı ayrıştırılmadı	Analitik Merkezi tarafından başlatılan formlarda sinyal başlığı görünür olmalı; ilgili formlar gözden geçirilerek sonuç ve kanıt alanları tamamlanmalıdır.
Denetim Kanıtlarının Değerlendirilmesi (KAN-01) — analitik kapanış	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Analitik kapanış skoru Yüksek olduğu için Denetim Kanıtlarının Değerlendirilmesi (KAN-01) rapor öncesinde tamamlanmalıdır. Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti.
Finansal Analiz Motoru (ANA-01) — analitik kapanış	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Analitik kapanış skoru Yüksek olduğu için Finansal Analiz Motoru (ANA-01) rapor öncesinde tamamlanmalıdır. Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti.
Ön Analitik İnceleme (AN-01) — analitik kapanış	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Analitik kapanış skoru Yüksek olduğu için Ön Analitik İnceleme (AN-01) rapor öncesinde tamamlanmalıdır. Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti.

Finansal Tablo İddiaları Kapanış Özeti

Riskli veya rapor etkisi taşıyan finansal tablo iddiaları bulunmaktadır; rapor öncesi denetçi değerlendirmesi gerekir.

Çalışma Kağıdı	Toplam İddia	Desteklenen	Kısmen	Açık / Riskli	Tamamlanma
----------------	--------------	-------------	--------	---------------	------------

4	19	10	3	3 / 3	%61
Çalışma Kağıdı	İddia	Durum	Rapor Etkisi	Eksik / İzlenecek Alan	
Stoklar Finansal Durum Tablosu	VAL - Değerleme	Riskli	Düzeltilme	Rapor öncesi izlenmeli	
Ticari alacaklar Finansal Durum Tablosu	VAL - Değerleme	Riskli	Düzeltilme	Rapor öncesi izlenmeli	
Hasılat Kar veya Zarar Tablosu	CUT - Dönemsellik	Riskli	Düzeltilme	Rapor öncesi izlenmeli	
Stoklar Finansal Durum Tablosu	PD - Sunum ve Açıklama	Açık	Yok	Rapor öncesi izlenmeli	
Ticari alacaklar Finansal Durum Tablosu	PD - Sunum ve Açıklama	Açık	Yok	Rapor öncesi izlenmeli	
Hasılat Kar veya Zarar Tablosu	PD - Sunum ve Açıklama	Açık	Yok	Rapor öncesi izlenmeli	

Kontrol Kategorileri

Kategori	Hazır	Kontrol	Eksik	Toplam
Açılış bakiyeleri (BDS 510)	1	0	0	1
Alacak/borçlar (KGK)	0	1	0	1
Analitik	0	4	5	9
Çalışma kağıdı	0	1	0	1
Denetçi görüşü	0	0	2	2
Denetim Öncesi - ekip bağımsızlığı	1	1	0	2
Dipnot	1	2	0	3
Dosya tamamlama süresi (BDS 230 / KKS 1)	0	1	0	1
Duran varlıklar (KGK)	0	1	0	1
Düzeltilme kaydı	3	2	0	5
Enflasyon düzeltmesi (SK-01)	1	0	0	1
Ertelenmiş vergi (DT)	2	2	0	4
Finansal tablo	2	1	0	3
Finansal tablo iddiaları	0	1	0	1
Formlar / Belgeler	0	37	4	41
FRS dönüşümü	6	3	0	9

Grup denetimi (BDS 600)	0	1	0	1
Hesap eşleme (ES-01)	1	0	0	1
Hile - hasılat	1	0	0	1
Hile - yevmiye	0	1	0	1
İlişkili taraflar	0	1	0	1
İlişkili taraflar (KGK)	0	1	0	1
İnceleme	2	0	0	2
İşletmenin sürekliliği	0	0	1	1
Kanıt	1	1	0	2
Karşılaştırma	1	0	0	1
Karşılaştırmalı bilgiler (BDS 710)	1	0	0	1
Modül ↔ form tutarlılığı	1	0	0	1
Önceki dönem rapor görüşü (BDS 710)	0	1	0	1
Önemlilik	4	1	0	5
Örnekleme	1	0	0	1
Rapor	0	0	1	1
Rapor etkisi	1	1	0	2
Risk değerlendirmesi	0	2	0	2
Saha çalışması - duran varlıklar	1	1	0	2
Saha çalışması - hasılat	1	0	0	1
Saha çalışması - stoklar	1	1	0	2
Saha çalışması - ticari alacak ve borçlar	1	0	0	1
Stoklar (KGK)	0	1	0	1
Tamamlama	0	1	1	2
Türetilmiş tablo	0	2	0	2
Veri kaynağı	1	0	0	1

Eksik ve Riskli Çalışmalar Özeti

Çalışma Kağıdı	Risk	Durum	Eksik / Kontrol Konusu
Diğer alacaklar Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Diğer borçlar Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Dönem karı vergi yükümlülüğü Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Ertelenmiş gelirler ve gider tahakkukları Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Finansal borçlar Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Geçmiş yıllar karları Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Kar yedekleri Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Karşılıklar Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Maddi olmayan duran varlıklar Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Nakit ve nakit benzerleri Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Ödenmiş sermaye Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Peşin ödenmiş giderler ve gelir tahakkukları Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Sermaye düzeltme farkları Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Ticari borçlar Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Dönem vergi gideri ve dönem net karı veya zararı Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Faaliyet giderleri Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Finansman giderleri Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı

Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kayıbı Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Satışların maliyeti Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
570.01 İşletmenin Sürekliliği - Raporlama	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Bağımsız Denetçi Raporu - Rapor Genelİ Bağımsız Denetçi Raporu - Raporlama	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Nakit Akış Tablosu - Tablo Genelİ Nakit Akış Tablosu - Türetİlmİş Tablo	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Özkaynak Değişim Tablosu - Tablo Genelİ Özkaynak Değişim Tablosu - Türetİlmİş Tablo	Yüksek	Hazırlanmadı	çalışma kağıdı henüz açılmadı
Maddi duran varlıklar Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Orta	İncelemede	kanıt künyesi yok; durum: İncelemede
Stoklar Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Orta	İncelemede	kanıt künyesi yok; durum: İncelemede
Ticari alacaklar Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları	Orta	İncelemede	kanıt künyesi yok; durum: İncelemede
Hasılat Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları	Orta	İncelemede	kanıt künyesi yok; durum: İncelemede
Denetim Dosyası ve Çalışma Kağıtları Genel Denetim - Genel Denetim	Orta	Taslak	sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak
Dış Teyitler Genel Denetim - Genel Denetim	Orta	Taslak	sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak
Finansal Araçlar ve Karşılıklar Genel Denetim - Genel Denetim	Orta	Taslak	sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak
Finansal Tablo Sunumu Genel Denetim - Genel Denetim	Orta	Taslak	sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak
Hile Değerlendirmesi Genel Denetim - Genel Denetim	Orta	Taslak	sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak
İlişkili Taraflar Genel Denetim - Genel Denetim	Orta	Taslak	sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak
İşletmenin Sürekliliği Genel Denetim - Genel Denetim	Orta	Taslak	sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak
Kalite Kontrol ve Bağımsızlık Genel Denetim - Genel Denetim	Orta	Taslak	sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak

Çalışma Kağıdı Detayları

Diğer alacaklar			Hazırlanmadı - Yüksek risk
Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 2 hesap			
Önceki Dönem 455.000,00	VUK 740.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 740.000,00
Amaç Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı. Uygulanan Prosedürler Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı. Kanıtlar Kanıt açıklaması henüz yazılmadı. Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi Sonuç henüz yazılmadı. Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı			

Diğer borçlar			Hazırlanmadı - Yüksek risk
Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 4 hesap			
Önceki Dönem 1.410.000,00	VUK 1.410.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 1.410.000,00
Amaç Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı. Uygulanan Prosedürler Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı. Kanıtlar Kanıt açıklaması henüz yazılmadı. Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi Sonuç henüz yazılmadı. Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı			

Dönem karı vergi yükümlülüğü			Hazırlanmadı - Yüksek risk
Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 2 hesap			
Önceki Dönem 470.000,00	VUK 670.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 670.000,00
Amaç			

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Ertelenmiş gelirler ve gider tahakkukları

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 1 hesap

Önceki Dönem 160.000,00	VUK 220.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 220.000,00
-----------------------------------	--------------------------	-----------------------------------	---------------------------------

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Finansal borçlar

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 3 hesap

Önceki Dönem 7.450.000,00	VUK 7.300.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 7.300.000,00
-------------------------------------	----------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Geçmiş yıllar karları

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 1 hesap

Önceki Dönem 4.437.000,00	VUK 5.395.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 43.509.813,61	Cari Dönem 48.904.813,61
------------------------------	---------------------	-------------------------------------	-----------------------------

Amaç
Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler
Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar
Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi
Sonuç henüz yazılmadı.
Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Kar yedekleri

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 2 hesap

Önceki Dönem 2.750.000,00	VUK 3.600.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 3.156.064,31	Cari Dönem 6.756.064,31
------------------------------	---------------------	------------------------------------	----------------------------

Amaç
Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler
Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar
Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi
Sonuç henüz yazılmadı.
Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Karşılıklar

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 1 hesap

Önceki Dönem 1.500.000,00	VUK 1.850.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 1.850.000,00
------------------------------	---------------------	----------------------------	----------------------------

Amaç
Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Maddi duran varlıklar

İncelemede - Orta risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 6 hesap

Önceki Dönem 14.030.000,00	VUK 13.520.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 61.998.236,89	Cari Dönem 75.518.236,89
-------------------------------	----------------------	-------------------------------------	-----------------------------

Amaç

25x maddi duran varlık maliyet ve birikmiş amortisman bakiyelerini, amortisman hesabının doğruluğunu ve değer düşüklüğü göstergelerini denetlemek.

Uygulanan Prosedürler

Sabit kıymet kayıt-fiziki mutabakatı yapıldı. Yıl içi girişler için faturalar incelendi. Amortisman yeniden hesaplandı (SUP-003). Değer düşüklüğü göstergesi tespit edilmedi.

Kanıtlar

Cari hesap mutabakatları, yaşlandırma raporu, sayım tutanağı, sabit kıymet listesi, satış faturaları ve sevk irsaliyeleri (dijital arşiv).

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Maddi duran varlıklar desteklenmiştir. Amortisman yeniden hesaplamasında önemli fark bulunmadı (fark performans önemliliğinin altında).

Kontrol özeti: kanıt künyesi yok; durum: İncelemede

Maddi olmayan duran varlıklar

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 2 hesap

Önceki Dönem 220.000,00	VUK 160.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 576.547,13	Cari Dönem 736.547,13
----------------------------	-------------------	----------------------------------	--------------------------

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Nakit ve nakit benzerleri

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 3 hesap

Önceki Dönem 2.242.000,00	VUK 3.370.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 3.370.000,00
-------------------------------------	----------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Ödenmiş sermaye

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 1 hesap

Önceki Dönem 8.000.000,00	VUK 8.000.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 8.000.000,00
-------------------------------------	----------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Peşin ödenmiş giderler ve gelir tahakkukları

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 2 hesap

Önceki Dönem 95.000,00	VUK 135.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 17.003,53	Cari Dönem 152.003,53
----------------------------------	--------------------------	--	---------------------------------

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Sermaye düzeltme farkları

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 0 hesap

Önceki Dönem	VUK	Dönüşüm / Düzeltme	Cari Dönem
-	0,00	16.911.706,64	16.911.706,64

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Stoklar

İncelemede - Orta risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 6 hesap

Önceki Dönem	VUK	Dönüşüm / Düzeltme	Cari Dönem
7.540.000,00	8.960.000,00	293.708,88	9.253.708,88

Amaç

15x stok bakiyelerinin fiziki varlığını, mülkiyetini, tam kaydını ve net gerçekleşebilir değer testini denetlemek.

Uygulanan Prosedürler

Yıl sonu sayımına katılım sağlandı; sayım–kayıt mutabakatı yapıldı. Maliyet yöntemi (hareketli ağırlıklı ortalama) tutarlılığı kontrol edildi. Hareketsiz kalemler için NGD testi uygulandı (SUP-004).

Kanıtlar

Cari hesap mutabakatları, yaşlandırma raporu, sayım tutanağı, sabit kıymet listesi, satış faturaları ve sevk irsaliyeleri (dijital arşiv).

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Stokların varlığı ve mülkiyeti desteklenmiştir. Hareketsiz kalemler için 95.000 TL ek değer düşüklüğü karşılığı gerektiği tespit edildi.

Kontrol özeti: kanıt künyesi yok; durum: İncelemede

Ticari alacaklar

İncelemede - Orta risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 5 hesap

Önceki Dönem 8.150.000,00	VUK 10.380.000,00	Dönüşüm / Düzeltme -380.000,00	Cari Dönem 10.000.000,00
------------------------------	----------------------	-----------------------------------	-----------------------------

Amaç
120/121/128 ticari alacak bakiyelerinin varlığını, işletmeye ait olduğunu, tam kaydedildiğini ve şüpheli alacak karşılığının yeterliliğini denetlemek.

Uygulanan Prosedürler
Cari hesap mutabakatları alındı (kapsama oranı %78). Yaşlandırma raporu incelendi. 90 günü aşan bakiyeler için tahsilat sonrası testi uygulandı. Şüpheli alacak karşılığı yeniden hesaplandı (SUP-002).

Kanıtlar
Cari hesap mutabakatları, yaşlandırma raporu, sayım tutanağı, sabit kıymet listesi, satış faturaları ve sevk irsaliyeleri (dijital arşiv).

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi
Ticari alacaklar büyük ölçüde desteklenmiştir. 90 gün üzeri bir bakiye için 120.000 TL ek şüpheli alacak karşılığı gerektiği tespit edildi; düzeltme kaydı önerildi.

Kontrol özeti: kanıt künyesi yok; durum: İncelemede

Ticari borçlar

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Finansal Durum Tablosu - Bilanço Hesapları - 2 hesap

Önceki Dönem 4.050.000,00	VUK 4.750.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 4.750.000,00
------------------------------	---------------------	----------------------------	----------------------------

Amaç
Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler
Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar
Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi
Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Dönem vergi gideri ve dönem net karı veya zararı

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları - 1 hesap

Önceki Dönem -820.000,00	VUK -1.150.000,00	Dönüşüm / Düzeltme -134.071,33	Cari Dönem -1.284.071,33
-----------------------------	----------------------	-----------------------------------	-----------------------------

Amaç
Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları - 7 hesap

Önceki Dönem -20.000,00	VUK 110.000,00	Dönüşüm / Düzeltme -203.124,55	Cari Dönem -93.124,55
-----------------------------------	--------------------------	--	---------------------------------

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Faaliyet giderleri

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları - 3 hesap

Önceki Dönem -6.680.000,00	VUK -7.900.000,00	Dönüşüm / Düzeltme -921.011,75	Cari Dönem -8.821.011,75
--------------------------------------	-----------------------------	--	------------------------------------

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Finansman giderleri

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları - 2 hesap

Önceki Dönem -1.260.000,00	VUK -1.300.000,00	Dönüşüm / Düzeltme -151.558,90	Cari Dönem -1.451.558,90
--------------------------------------	-----------------------------	--	------------------------------------

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Hasılat

İncelemede - Orta risk

Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları - 4 hesap

Önceki Dönem 42.300.000,00	VUK 51.350.000,00	Dönüşüm / Düzeltme 5.725.428,98	Cari Dönem 57.075.428,98
--------------------------------------	-----------------------------	---	------------------------------------

Amaç

600/601 hasılat tutarlarının oluşumunu, tam kaydını, doğru döneme kaydını ve ölçümünü (iskonto/iade/prim) denetlemek.

Uygulanan Prosedürler

Analitik inceleme: aylık hasılat trendi ve brüt kâr marjı önceki yıllla karşılaştırıldı. Dönem sonu 15 günlük satış faturaları sevk irsaliyeleriyle eşleştirildi (SUP-011). İskonto ve ciro primi tahakkukları sözleşmelerle kontrol edildi.

Kanıtlar

Cari hesap mutabakatları, yaşlandırma raporu, sayım tutanağı, sabit kıymet listesi, satış faturaları ve sevk irsaliyeleri (dijital arşiv).

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Hasılatın oluşumu ve ölçümü desteklenmiştir. Dönemsellik testinde 31.12 sonrası sevk edilen 260.000 TL tutarındaki satışın cari döneme yazıldığı tespit edildi; düzeltme önerildi.

Kontrol özeti: kanıt künyesi yok; durum: İncelemede

Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları - 0 hesap

Önceki Dönem -	VUK 0,00	Dönüşüm / Düzeltme -1.340.828,72	Cari Dönem -1.340.828,72
--------------------------	--------------------	--	------------------------------------

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Satışların maliyeti

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları - 2 hesap

Önceki Dönem -31.000.000,00	VUK -37.000.000,00	Dönüşüm / Düzeltme -4.042.258,51	Cari Dönem -41.042.258,51
---------------------------------------	------------------------------	--	-------------------------------------

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Kar veya Zarar Tablosu - Gelir Tablosu Hesapları - 2 hesap

Önceki Dönem -15.000,00	VUK -40.000,00	Dönüşüm / Düzeltme -4.663,35	Cari Dönem -44.663,35
-----------------------------------	--------------------------	--	---------------------------------

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Denetim Dosyası ve Çalışma Kağıtları

Taslak - Orta risk

Genel Denetim - Genel Denetim - 0 hesap			
Önceki Dönem -	VUK 0,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 0,00

Amaç
Çalışma kağıtlarının hazırlayan, tarih, gözden geçiren, kapsam, uygulanan prosedür, kanıt ve sonuç bilgileriyle tamamlanmasını izlemek.

Uygulanan Prosedürler
Her çalışma kağıdında hazırlayan, tarih, gözden geçiren, kapsam, uygulanan prosedür, kanıt ve sonuç bilgilerinin bulunduğunu kontrol et. Çalışma kağıtlarının sadece standart metinlerden oluşmadığını, dosyaya özgü kanıt ve denetçi muhakemesi içerdiğini değerlendir. Nihai denetim dosyasının rapor tarihinden sonra öngörülen süre içinde tamamlanması için eksik belge ve eksik sonuçları izle.

Kanıtlar
Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi
Sonuç henüz yazılmadı.

Ek Açıklamalar
Bu çalışma kağıdı denetim dosyasındaki genel prosedürleri izlemek için otomatik oluşturuldu.
Kontrol özeti: sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak

Dış Teyitler

Taslak - Orta risk

Genel Denetim - Genel Denetim - 0 hesap			
Önceki Dönem -	VUK 0,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 0,00

Amaç
Alacak, borç, banka ve benzeri dış teyitlerin tasarlanması, cevapların değerlendirilmesi ve alternatif prosedürlerin belgelenmesi.

Uygulanan Prosedürler
Alacak, borç ve banka teyitlerinin kapsamını, gönderim yöntemini ve kontrolünü belgele. Cevap alınamayan teyitler için tahsilat/ödeme sonrası kontrol, ekstre, sözleşme veya alternatif kanıt uygula. Teyit farklarını araştır, yönetim açıklamasını kanıtlarla ve gerekli düzeltme/dipnot etkisini değerlendir.

Kanıtlar
Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi
Sonuç henüz yazılmadı.

Ek Açıklamalar
Bu çalışma kağıdı denetim dosyasındaki genel prosedürleri izlemek için otomatik oluşturuldu.
Kontrol özeti: sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak

Finansal Araçlar ve Karşılıklar

Taslak - Orta risk

Genel Denetim - Genel Denetim - 0 hesap

Önceki Dönem -	VUK 0,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 0,00
-------------------	--------------------	-----------------------------------	---------------------------

Amaç

Finansal varlık/yükümlülük sınıflamaları, etkin faiz/itfa edilmiş maliyet ve dava-karşılık değerlendirmelerini izlemek.

Uygulanan Prosedürler

Finansal varlık ve yükümlülüklerde sınıflama, varlık/yükümlülük varlığı, doğruluk ve tamlik kontrollerini yap.
Etkin faiz, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değer hesaplamaları varsa varsayım ve sonuçları belgele.
Dava, talep ve karşılıklar için hukuk yazıları, yönetim beyanları ve dipnot/karşılık etkisini değerlendir.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Ek Açıklamalar

Bu çalışma kağıdı denetim dosyasındaki genel prosedürleri izlemek için otomatik oluşturuldu.

Kontrol özeti: sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak

Finansal Tablo Sunumu

Taslak - Orta risk

Genel Denetim - Genel Denetim - 0 hesap

Önceki Dönem -	VUK 0,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 0,00
-------------------	--------------------	-----------------------------------	---------------------------

Amaç

Finansal tablo setinin tamlığı, sınıflama ve dipnot tutarlılığı ile nakit akış/özkaynak tablolarının sunumunu değerlendirmek.

Uygulanan Prosedürler

Finansal durum, kar veya zarar, nakit akış, özkaynak değişim tablosu ve dipnotların tam set olarak üretildiğini kontrol et.
Finansal tablo ile dipnot tutarları arasında tutarsızlık olup olmadığını karşılaştır.
Nakit akış ve özkaynak değişim tablosu sunumunun karşılaştırmalı dönem ve sınıflama ilkeleriyle uyumunu değerlendir.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Ek Açıklamalar

Bu çalışma kağıdı denetim dosyasındaki genel prosedürleri izlemek için otomatik oluşturuldu.

Kontrol özeti: sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak

Hile Değerlendirmesi

Taslak - Orta risk

Genel Denetim - Genel Denetim - 0 hesap

Önceki Dönem -	VUK 0,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 0,00
Amaç Hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık risklerinin belirlenmesi, yönetim sorgulamaları ve hile göstergelerine verilen denetçi yanıtlarını belgelemek.			
Uygulanan Prosedürler Yönetimden, denetim komitesinden ve ilgili personelden hile riski, hile şüphesi ve iç kontrol ihlalleri hakkında sorgulama yap. Hasılatla hile riski varsayımını değerlendir; aksine kanaat varsa gerekçesini açıkça belgele. Belirlenen yanlışlıkların hile göstergesi olup olmadığını değerlendir ve gerekiyorsa denetim yaklaşımını güncelle.			
Kanıtlar Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.			
Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi Sonuç henüz yazılmadı.			
Ek Açıklamalar Bu çalışma kağıdı denetim dosyasındaki genel prosedürleri izlemek için otomatik oluşturuldu. Kontrol özeti: sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak			

İlişkili Taraflar

Taslak - Orta risk

Genel Denetim - Genel Denetim - 0 hesap

Önceki Dönem -	VUK 0,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 0,00
Amaç İlişkili tarafların, işlemlerin ve bakiyelerin tam olarak belirlenmesini, olağan iş akışı ve emsallere uygunluk değerlendirmesini belgelemek.			
Uygulanan Prosedürler Yönetimden ilişkili taraf listesi al ve ortaklık, yönetim, grup şirketi ve kilit yönetici ilişkileriyle karşılaştır. İlişkili taraf işlemlerinin olağan iş akışında ve emsallere uygun koşullarda gerçekleşip gerçekleşmediğini değerlendir. Finansal tablo ve dipnot açıklamalarında ilişkili taraf bakiyeleri ile işlemlerinin tamlığını kontrol et.			
Kanıtlar Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.			
Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi Sonuç henüz yazılmadı.			
Ek Açıklamalar Bu çalışma kağıdı denetim dosyasındaki genel prosedürleri izlemek için otomatik oluşturuldu. Kontrol özeti: sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak			

İşletmenin Sürekliliği

Taslak - Orta risk

Genel Denetim - Genel Denetim - 0 hesap

Önceki Dönem -	VUK 0,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 0,00
Amaç İşletmenin sürekliliğine ilişkin yönetim değerlendirmesini, oranlardaki bozulmaları ve önemli belirsizlik açıklamalarını değerlendirmek.			
Uygulanan Prosedürler Önemli finansal değişiklikleri, oran bozulmalarını, nakit akış baskısını ve borç ödeme güçlüğü göstergelerini incele. Yönetimin süreklilik değerlendirmesini, varsayımlarını ve destekleyici planlarını denetim kanıtlarıyla karşılaştır. Önemli belirsizlik varsa finansal tablo dipnotları ve denetçi raporu etkisini değerlendir.			
Kanıtlar Kanit açıklaması henüz yazılmadı.			
Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi Sonuç henüz yazılmadı.			
Ek Açıklamalar Bu çalışma kağıdı denetim dosyasındaki genel prosedürleri izlemek için otomatik oluşturuldu. Kontrol özeti: sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak			

Kalite Kontrol ve Bağımsızlık

Taslak - Orta risk

Genel Denetim - Genel Denetim - 0 hesap

Önceki Dönem -	VUK 0,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 0,00
Amaç Müşteri kabul/devam, ekip yetkinliği, bağımsızlık teyitleri ve kalite gözden geçirme gerekliliklerini belgelemek.			
Uygulanan Prosedürler Müşteri kabul/devam değerlendirmesi, bağımsızlık teyitleri ve çıkar çatışması kontrollerini dosyada bulundur. Denetim ekibi yetkinliği, görev dağılımı ve rotasyon/bağımsızlık gerekliliklerini değerlendir. Kalite gözden geçirme gerekip gerekmediğini ve varsa gözden geçirme sonucunu belgele.			
Kanıtlar Kanit açıklaması henüz yazılmadı.			
Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi Sonuç henüz yazılmadı.			
Ek Açıklamalar Bu çalışma kağıdı denetim dosyasındaki genel prosedürleri izlemek için otomatik oluşturuldu. Kontrol özeti: sonuç yazılmadı; kanıt künyesi yok; durum: Taslak			

Bağımsız Denetçi Raporu - Rapor Genelİ

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Bağımsız Denetçi Raporu - Raporlama - 0 hesap

Önceki Dönem -	VUK 0,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 0,00
Amaç Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı. Uygulanan Prosedürler Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı. Kanıtlar Kanıt açıklaması henüz yazılmadı. Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi Sonuç henüz yazılmadı. Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı			

570.01

Hazırlanmadı - Yüksek risk

İşletmenin Sürekliliği - Raporlama - 0 hesap

Önceki Dönem -	VUK 0,00	Dönüşüm / Düzeltme 0,00	Cari Dönem 0,00
-------------------	-------------	----------------------------	--------------------

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Nakit Akış Tablosu - Tablo Geneli

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Nakit Akış Tablosu - Türetilmiş Tablo - 0 hesap

Önceki Dönem	VUK	Dönüşüm / Düzeltme	Cari Dönem
-	0,00	0,00	0,00

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı

Özkaynak Değişim Tablosu - Tablo Geneli

Hazırlanmadı - Yüksek risk

Özkaynak Değişim Tablosu - Türetilmiş Tablo - 0 hesap

Önceki Dönem	VUK	Dönüşüm / Düzeltme	Cari Dönem
-	0,00	0,00	0,00

Amaç

Çalışma kağıdı amacı henüz yazılmadı.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç ve Denetçi Değerlendirmesi

Sonuç henüz yazılmadı.

Kontrol özeti: çalışma kağıdı henüz açılmadı