

## Çalışma Kağıdı

|                        |                          |                    |                           |                           |                          |                                  |
|------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Durum<br><b>Taslak</b> | Önceki Dönem<br><b>-</b> | VUK<br><b>0,00</b> | Düzeltilme<br><b>0,00</b> | Cari Dönem<br><b>0,00</b> | Hesap Sayısı<br><b>0</b> | İnceleme Durumu<br><b>Taslak</b> |
|------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|

## Kurşun Kağıdı (Mutabakat Özeti)

|                                    |      |
|------------------------------------|------|
| Açılış Bakiyesi (VUK)              | 0,00 |
| Cari Dönem Hareketi (VUK)          | 0,00 |
| VUK Kapanış Bakiyesi               | 0,00 |
| Enflasyon Düzeltmesi Farkı         | 0,00 |
| BOBİ FRS / Manuel Düzeltme Toplamı | 0,00 |
| Nihai FRS Tutarı                   | 0,00 |
| Önceki Dönem Nihai Tutarı          | -    |
| Yatay Değişim                      | -    |

## Önemlilik Değerlendirmesi

|                                     |                                                             |                                                                                         |                                              |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Baz<br><b>Hasılat</b>               | Finansal Tablo Genel<br><b>513.500,00</b>                   | Performans Önemliliği<br><b>359.450,00</b>                                              | Açıkça Önemsiz Yanlışlık<br><b>25.675,00</b> |
| Kalem Seviyesi<br><b>Düşük Etki</b> | Düzeltilme Seviyesi<br><b>Düzeltilme Yok</b>                | Cari Değerlendirme<br><b>0,00</b>                                                       | Düzeltilme Etkisi<br><b>0,00</b>             |
| Genel Yöntem<br><b>Basit yöntem</b> | Hesap Düzeyi<br><b>Performans önemliliğine göre dağıtım</b> | Yanlışlık Yöntemi<br><b>Fiili ve beklenen yanlışlıkların birlikte değerlendirilmesi</b> | Hesap Düzeyi Eşik<br><b>359.450,00</b>       |
| Birleşik Yanlışlık<br><b>0,00</b>   | Hesap Sonucu<br><b>Yanlışlık Yok</b>                        |                                                                                         |                                              |

Bu kalemin cari dönem tutarı açıkça önemsiz yanlışlık eşiğinin altında veya bu eşiğe eşit. Yine de niteliksel riskler ayrıca değerlendirilmelidir.

1) Genel yöntem: Basit yöntem. 2) Hesap düzeyi yaklaşımı: Performans önemliliğine göre dağıtım; bu kalem için hesap düzeyi eşik 359.450,00. 3) Fiili/beklenen yanlışlık etkisi 0,00. 4) Birleşik yanlışlık durumu: Yanlışlık Yok. 5) Toplam etki genel önemlilik 513.500,00 ile rapor tamamlama aşamasında karşılaştırılır.

Denetçi gerekçesi: Baz olarak net satış hasılatı seçildi; işletme kâr amaçlı, faaliyetleri istikrarlı ve hasılat en öngörülebilir gösterge. Genel önemlilik hasılatın %1'i, performans önemliliği genel önemliliğin %70'i olarak belirlendi.

## Çalışma Kağıdı Künyesi

|       |                                                                                                                        |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Amaç  | İlgili finansal tablo kaleminin doğruluğunu, tamlığını, sınıflamasını ve BOBİ FRS sunumuna uygunluğunu değerlendirmek. |
| Girdi | Mizan, e-defter, dönüşüm kayıtları ve ilgili destekleyici kanıtlar                                                     |

|                    |                                                                           |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Destek Çalışmaları | İlgili SUP destek çalışmaları                                             |
| Kanıtlar           | Mutabakat, kanıt inceleme, analitik değerlendirme ve yönetim açıklamaları |
| Çıktı              | Çalışma kağıdı sonucu, önerilen düzeltme ve rapor etkisi                  |
| Beslediği Belgeler | DUZ-01, KAN-01, TAM-01                                                    |
| BDS                | 315, 330, 500                                                             |

## Finansal Tablo İddiaları

Bu bölüm, ilgili kalem için test edilmesi beklenen BDS iddialarını ve mevcut kanıt bağlantısının durumunu gösterir.

| Kod | İddia             | Durum              | Açıklama                                                                     | Kanıt / Önerilen Çalışma                                                                                                                                                      |
|-----|-------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EX  | Varlık / Varoluş  | Kısmen desteklendi | Finansal tablo kaleminin mevcut olduğu veya geçerli olduğu desteklenmelidir. | Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Önerilen: İlgili hesap çalışma kağıdı ve dış kanıtlar      |
| RO  | Hak ve Yükümlülük | Kısmen desteklendi | Hak veya yükümlülük işletmeye ait olmalıdır.                                 | Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Önerilen: Sözleşme, teyit ve mutabakatlar                  |
| COM | Tamlık            | Kısmen desteklendi | İlgili tüm tutarlar finansal tablolara dahil edilmelidir.                    | Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Önerilen: Mizan/e-defter mutabakatı ve analitik kontroller |
| VAL | Değerleme         | Kısmen desteklendi | Tutarlar uygun ölçüm esasına göre değerlendirilmelidir.                      | Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Önerilen: Değerleme ve destek çalışmaları                  |
| PD  | Sunum ve Açıklama | Kısmen desteklendi | Kalem doğru sınıflandırılmalı ve açıklanmalıdır.                             | Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Önerilen: DIP-01                                           |

## Önemlilik Kapsamındaki Hesap Dökümü

Bu liste ONM-01'de seçilen Hasılat bazına göre belirlenen açıkça önemsiz yanlışlık eşiği (25.675,00) ve üstündeki alt hesapları gösterir. Seviye belirlenirken performans önemliliği (359.450,00) ve finansal tablo geneli önemlilik (513.500,00) dikkate alınır. Değerleme ve Hesap Dökümü bölümü ise örnekleme veya önemlilik filtresi uygulamadan tüm hesapları göstermeye devam eder.

ONM-01 eşiklerine göre bu kalemden ayrıca önemlilik kapsamına alınan alt hesap bulunmuyor veya önemlilik parametreleri henüz kaydedilmedi.

## Değerleme ve Hesap Dökümü

Bu finansal tablo kalemi için kayıtlı tutar, dönemsel hareket, ilgili destekleyici belgeler, FRS Düzeltme Kayıtları ve önemlilik parametreleri birlikte değerlendirilmelidir.

Bu finansal tablo kalemine bağlı hesap dökümü bulunmuyor.

## Denetim Prosedürleri ve Dikkate Alınacak Konular

### Varsayılan Denetim Prosedürleri

- 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.

#### Dikkate Alınacak Konular

• Bu genel çalışma kağıdında prosedür tekrarı yerine, önemli yanlışlık riski, kanıt eksikliği ve rapor etkisi ayrı ayrı değerlendirilmelidir.

• Çalışma kağıdındaki sonuç, dosyaya özgü kanıtlarla desteklenmelidir.

### Denetçi Çalışması

#### 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 gücünü göstergelerini incele.

Yönetimin süreklilik değerlendirmesini, varsayımlarını ve destekleyici planlarını denetim kanıtlarıyla karşılaştır.

Önemli belirsizlik varsa finansal tablo dipnotları ve denetçi raporu etkisini değerlendir.

#### Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

#### Ek Açıklamalar

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

#### Sonuç

Sonuç henüz yazılmadı.