

Denetçi Görüşü

Durum Taslak	Görüş Türü Olumlu Görüş	Kanıt Durumu Yeterli ve uygun kanıt elde edildi	Tutarlılık Eksik Var
Denetim Kuruluşu -	Sorumlu Denetçi -	Rapor Tarihi -	Rapor Yeri -
İnceleme Durumu Taslak			

Denetçi görüşü değerlendirilirken seçilen baz Hasılat; genel önemlilik 513.500,00, performans önemliliği 359.450,00, açıkça önemsiz yanlışlık eşiği 25.675,00 olarak dikkate alınır. Yöntem: Basit yöntem; yanlışlık değerlendirmesi: Fiili ve beklenen yanlışlıkların birlikte değerlendirilmesi. DUZ-01, KAN-01, TAM-01 ve iddia matrisi sonuçları bu eşikler üzerinden görüşle tutarlı olmalıdır.

Görüş Tutarlılık Kontrolleri

Seçilen görüş tipi rapor öncesinde mutlaka yeniden değerlendirilmelidir.

Kontrol	Özet	Detay	Durum
Olumlu görüş uyumu	Olumlu görüş seçilmiş; ancak dosyada rapor öncesi değerlendirilmesi gereken bulgular var.	KAN-01, DUZ-01, İddia Matrisi ve TAM-01 kapanışı gözden geçirilmeden olumlu görüşle rapor alınmamalıdır. Bulgular önemli ve yaygın değilse şartlı görüş; önemli ve yaygın yanlışlık varsa olumsuz görüş; yaygın kanıt eksikliği varsa görüş vermekten kaçınma değerlendirilmelidir.	Eksik Var
İddia matrisi ve görüş tipi	4 çalışma kağıdı; 3 riskli, 3 açık, 0 eksik değerlendirmeli	3 iddia açık durumda. 3 iddia riskli işaretlenmiş. 3 iddiada dipnot, düzeltme veya görüş etkisi işareti var. Örnekler: Ticari alacaklar: VAL - Değerleme (Riskli, rapor etkisi: Düzeltme); Stoklar: VAL - Değerleme (Riskli, rapor etkisi: Düzeltme); Hasılat: CUT - Dönemsellik (Riskli, rapor etkisi: Düzeltme); Ticari alacaklar: VAL - Değerleme (Riskli, rapor etkisi: Düzeltme); Stoklar: VAL - Değerleme (Riskli, rapor etkisi: Düzeltme)	Eksik Var
Kilit denetim konusu karar izi	1 önemli aday için karar yok: Hasılatta iskonto, iade ve ciro primi uygulamaları.	BDS 701: önemli risk ve denetçinin önemli ölçüde dikkatini gerektiren konular ya kilit denetim konusu olarak rapora eklenmeli ya da neden eklenmediği çalışma kağıdında gerekçelendirilmelidir.	Eksik Var
TAM-01 kapanış uyumu	TAM-01 durumu: Taslak.	Seçilen görüş tipi, TAM-01 nihai kapanış sonucuyla tutarlı olmalıdır. TAM-01 tamamlanmadan rapor görüşü nihai kabul edilmemelidir.	Kontrol Gerekir

Rapor Metinleri

Olumlu Görüş

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") olarak adlandırılacaktır. 31 Aralık 2025 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, tüm önemli yönleriyle BOBİ FRS'ye uygun olarak gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ve finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir. Bu bölümde yer alacak her konu için; konunun neden kilit denetim konusu olarak belirlendiği, denetimde nasıl ele alındığı, kullanılan çalışma kağıtları, ilgili finansal tablo kalemi ve varsa dipnot bağlantısı ayrıca açıklanmalıdır.

No	Başlık	Risk	Denetim Yaklaşımı	Sonuç
1	-	-	-	-

Yönetimin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; finansal tabloların BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık

içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti veya mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur. Bu kapsamda finansal tabloların hazırlanma sürecinde kullanılan önemli muhasebe politikaları, önemli muhasebe tahminleri, süreklilik değerlendirmesi, önemli riskler ve finansal tablo açıklamalarının yeterliliği üst yönetim tarafından gözetilmelidir.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Bir bağımsız denetimde bağımsız denetçinin amacı, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşünü içeren bağımsız denetçi raporunu düzenlemektir. Makul güvence yüksek bir güvence seviyesidir; ancak BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin var olan önemli bir yanlışlığı her zaman tespit edeceğine garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Bu kapsamda tarafımızca ayrıca:

• Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmektedir. Bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta, görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali içerebildiğinden hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

• Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil, duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

• Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

• Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varılması halinde, raporumuzda finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz veya bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekebilir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

• Finansal tablolara ilişkin açıklamalar dahil olmak üzere, finansal tabloların genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

• Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla Şirket'in bölümleri, faaliyetleri veya işletmeleriyle ilgili finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Bağımsız denetimin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz; verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere bağımsız denetimin planlanan kapsamı, zamanlaması ve önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz. Ayrıca bağımsızlığımız üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmekteyiz.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasında, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları, yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir. Ayrıca Şirket'in 1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve finansal tablolarının, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2- Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

3- Şirket'in niteliği, tabi olduğu mevzuat ve denetim sırasında elde edilen bilgiler dikkate alınarak, Türk Ticaret Kanunu'nun 378. maddesi kapsamında riskin erken saptanması sistemi ve komitesine ilişkin değerlendirme gerekiyorsa bu bölümde ayrıca açıklanmalıdır. Böyle bir yükümlülük veya tespit bulunmuyorsa, bu hususa ilişkin önemli bir bulguya rastlanmadığı belirtilmelidir.

Bu bölümde yer alan açıklamalar, denetim dosyasındaki çalışma kağıtları, yönetimden alınan yazılı beyanlar ve mevzuat kapsamında yapılan kontrollerle desteklenmelidir.

Prosedürler ve Dikkate Alınacak Konular

- Finansal tabloların nihai tutarlarını, dipnotları ve çalışma kağıdı dosyasıyla karşılaştır.
- Rapor muhatabı, rapor tarihi, rapor yeri, denetim kuruluşu ve sorumlu denetçi bilgilerini doğrula.
- Görüş türünün elde edilen denetim kanıtları, önemli yanlışlıklar ve sınırlamalarla uyumlu olup olmadığını değerlendir.
- Görüşün dayanağı bölümünde Türkiye Denetim Standartları, bağımsızlık ve etik hükümlerine ilişkin metni kontrol et.
- Kilit denetim konuları, yönetim sorumlulukları, denetçi sorumlulukları ve mevzuattan kaynaklanan diğer raporlamaların dosyadaki kanıtlarla desteklendiğini belgele.

- Denetçi görüşüne dayanak oluşturacak yeterli ve uygun denetim kanıtının dosyada bulunduğunu değerlendir.
- Görüşün Dayanağı ve Kilit Denetim Konuları bölümlerinin dosyadaki risk değerlendirmesi, kanıtlar ve sonuçlarla tutarlı olduğunu kontrol et.
- Bağımsız denetçi raporu metninin BDS 700 formatı, muhatap, görüş, sorumluluklar ve mevzuattan kaynaklanan diğer raporlamalar bakımından eksiksiz olduğunu değerlendir.
- Önemli muhasebe tahminleri, açıklamalar ve finansal tablo-dipnot tutarlılığı rapor öncesinde son kez gözden geçirilmeli.

Kanıt ve Sonuç

Kanıt Özeti

Kanıt özeti henüz yazılmadı.

Denetçi Sonucu

Sonuç henüz yazılmadı.