

Finansal tablo kalemi	Önemli hesap
25	21 (performans önemliliği 359.450,00)
Yüksek birleşik riskli kalem	Açık işi olan kalem
3	21

Kalem	Tutar	Önemli	Birleşik risk	İddialar	Çalışma kağıdı	SUP	Kanıt	Düzeltilme	Dipnot	Rapor etkisi
Maddi duran varlıklar Finansal Durum Tablosu · 250, 252, 253, 254, 255, 257 1 açık iş	75.518.236,89 önceki 14.030.000,00	Evet	Yüksek Değerleme	3 / 4 desteklendi	İncelemede	-	-	6 kayıt etki 61.998.236,89	Not 8	Yok
Hasılat Kar veya Zarar Tablosu · 600, 601, 610, 611 5 açık iş	57.075.428,98 önceki 42.300.000,00	Evet	Yüksek Tamlık, Dönemsellik, Oluşum 2 açık risk kaydı	2 / 5 desteklendi 2 riskli / açık	İncelemede	1 / 1	-	5 kayıt etki 5.725.428,98	Not 14	Var
Stoklar Finansal Durum Tablosu · 150, 151, 152, 153, 158, 159 4 açık iş	9.253.708,88 önceki 7.540.000,00	Evet	Yüksek Varlık, Değerleme 1 açık risk kaydı	3 / 5 desteklendi 2 riskli / açık	İncelemede	1 / 1	-	7 kayıt etki 293.708,88	Not 7	Var
Ticari alacaklar Finansal Durum Tablosu · 120, 121, 128, 129, 226 3 açık iş	10.000.000,00 önceki 8.150.000,00	Evet	Orta	2 / 5 desteklendi 2 riskli / açık	İncelemede	1 / 1	-	2 kayıt etki -380.000,00	Not 5	Var
Karşılıklar Finansal Durum Tablosu · 472 2 açık iş	1.850.000,00 önceki 1.500.000,00	Evet	Orta 1 açık risk kaydı	-	Hazırlanmadı	-	-	-	Not 10	Yok
Diğer alacaklar Finansal Durum Tablosu · 131, 136 2 açık iş	740.000,00 önceki 455.000,00	Evet	Orta 1 açık risk kaydı	-	Hazırlanmadı	-	-	-	Not 6	Yok
Geçmiş yıllar karları Finansal Durum Tablosu · 570 1 açık iş	48.904.813,61 önceki 4.437.000,00	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	1 kayıt etki 43.509.813,61	Not 13	Yok
Satışların maliyeti Kar veya Zarar Tablosu · 620, 621 1 açık iş	-41.042.258,51 önceki -31.000.000,00	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	2 kayıt etki -4.042.258,51	Not 14	Yok
Sermaye düzeltme farkları Finansal Durum Tablosu 1 açık iş	16.911.706,64	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	1 kayıt etki 16.911.706,64	Not 13	Yok
Faaliyet giderleri Kar veya Zarar Tablosu · 630, 631, 632 1 açık iş	-8.821.011,75 önceki -6.680.000,00	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	3 kayıt etki -921.011,75	Not 15	Yok
Ödenmiş sermaye Finansal Durum Tablosu · 500 1 açık iş	8.000.000,00 önceki 8.000.000,00	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	-	Not 13	Yok
Finansal borçlar Finansal Durum Tablosu · 300, 303, 400 1 açık iş	7.300.000,00 önceki 7.450.000,00	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	-	Not 11	Yok

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Hesap Merkezi (Kalem bazında denetim zinciri)

Kalem	Tutar	Önemli	Birleşik risk	İddialar	Çalışma kağıdı	SUP	Kanıt	Düzeltilme	Dipnot	Rapor etkisi
Kar yedekleri Finansal Durum Tablosu · 540, 542 1 açık iş	6.756.064,31 önceki 2.750.000,00	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	2 kayıt etki 3.156.064,31	Not 13	Yok
Ticari borçlar Finansal Durum Tablosu · 320, 321 1 açık iş	4.750.000,00 önceki 4.050.000,00	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	-	Not 5	Yok
Nakit ve nakit benzerleri Finansal Durum Tablosu · 100, 102, 108 1 açık iş	3.370.000,00 önceki 2.242.000,00	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	-	Not 4	Yok
Finansman giderleri Kar veya Zarar Tablosu · 660, 661 1 açık iş	-1.451.558,90 önceki -1.260.000,00	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	2 kayıt etki -151.558,90	Not 11	Yok
Diğer borçlar Finansal Durum Tablosu · 331, 335, 360, 361 1 açık iş	1.410.000,00 önceki 1.410.000,00	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	-	Not 6	Yok
Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kayıbı Kar veya Zarar Tablosu 1 açık iş	-1.340.828,72	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	41 kayıt etki -1.340.828,72	-	Yok
Dönem vergi gideri ve dönem net karı veya zararı Kar veya Zarar Tablosu · 691 1 açık iş	-1.284.071,33 önceki -820.000,00	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	1 kayıt etki -134.071,33	Not 16	Yok
Maddi olmayan duran varlıklar Finansal Durum Tablosu · 260, 268 1 açık iş	736.547,13 önceki 220.000,00	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	2 kayıt etki 576.547,13	Not 8	Yok
Dönem karı vergi yükümlülüğü Finansal Durum Tablosu · 370, 371 1 açık iş	670.000,00 önceki 470.000,00	Evet	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	-	Not 16	Yok
Ertelenmiş gelirler ve gider tahakkukları Finansal Durum Tablosu · 381	220.000,00 önceki 160.000,00	Hayır	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	-	Not 9	Yok
Peşin ödenmiş giderler ve gelir tahakkukları Finansal Durum Tablosu · 180, 280	152.003,53 önceki 95.000,00	Hayır	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	2 kayıt etki 17.003,53	Not 9	Yok
Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler Kar veya Zarar Tablosu · 642, 646, 649, 653, 654, 656, 659	-93.124,55 önceki -20.000,00	Hayır	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	9 kayıt etki -203.124,55	-	Yok
Yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler Kar veya Zarar Tablosu · 679, 689	-44.663,35 önceki -15.000,00	Hayır	Girilmedi	-	Hazırlanmadı	-	-	2 kayıt etki -4.663,35	-	Yok

Açık iş: kapanmamış çalışma kağıdı (önemli hesapta ya da kağıt açılmışsa zorunlu), riskli/açık iddia, tamamlanmamış SUP ve açık risk kaydının toplamıdır. Önemli hesap: kalem tutarı performans önemliliğine eşit/üstünde ya da kalemde önemli risk kaydı var. Turuncu satırlarda kapanmamış iş vardır.