

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

CBI-01 - Müşteri Bilgi Kartı / Client Intelligence

Form / Belge Künyesi

Kategori İşletmenin tanınması	Durum Taslak	İlgili Tablo -
İlgili Kalem -	Hazırlayan -	Hazırlama Tarihi 13.10.2026
İnceleyen -	İnceleme Tarihi -	Onaylayan -
İnceleme Durumu Taslak		

Açıklama / Amaç

Müşterinin yıllar itibarıyla denetim hafızası, risk değişimi, önceki bulguları, sistem değişiklikleri ve stratejik denetim tetikleyicileri izlenir.

İçerik

Amaç:
İşletmenin denetim açısından dijital profilini ve yıllar itibarıyla müşteri hafızasını izlemek; önceki görüş, risk, bulgu, aksiyon, finansal eğilim ve sistem değişikliklerini cari yıl denetim planına taşımak.

1. Dijital Profil Özeti:

- Müşteri kısa adı:
- Sektör:
- İş modeli:
- Finansal raporlama çerçevesi:
- Kullanılan ERP / muhasebe sistemi:
- Veri alma kanalları:
- Kritik sistem veya süreç özellikleri:
- Müşterinin denetim açısından genel profil notu:

2. Önceki Yıl Denetim Görüşü ve Kilit Denetim Konuları:

| Yıl | Denetim görüşü | Kilit denetim konuları | Vurgulanan hususlar | Rapor tarihi | Cari yıl etkisi |
| - | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | |

Değerlendirme:

- Önceki yıl görüşü cari yıl risk değerlendirmesini etkiliyor mu:
- Önceki kilit denetim konuları bu yıl devam ediyor mu:
- Opinion Engine ve Bağımsız Denetçi Raporu Çalışma Kağıdı bağlantısı:

3. Önemli Yanlışlıklar ve Düzeltilme Durumu:

Yıl	Yanlışlık konusu	Finansal tablo etkisi	Tutar	Düzeltilme durumu	Yönetim cevabı	Cari yıl izleme

Değerlendirme:

- Tekrarlayan yanlışlık riski var mı:
- DUZ-01 ve KAN-01'e taşınacak konular:
- Önceki düzeltmeler cari yıl açılış bakiyelerini etkiliyor mu:

4. Geçmiş Denetim Bulguları ve Aksiyon Planları:

Bulgu	Risk alanı	Aksiyon planı	Sorumlu	Hedef tarih	Kapanış durumu	Cari yıl etkisi

Değerlendirme:

- Kapanmamış aksiyonlar:
- RISK-01, PL-01 ve ilgili çalışma kağıtlarına aktarılabacak hususlar:
- Yönetimle görüşülecek konular:

5. Vergi İncelemeleri, Cezalar ve Hukuki Süreçler:

| Konu | Dönem | Tutar / olası etki | Durum | Kanıt / belge | Finansal tablo veya dipnot etkisi |
| - | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | |

Değerlendirme:

- Vergi incelemeleri:
- Cezalar ve uzlaşmalar:
- Devam eden davalar:
- SGK / iş / ticari uyumsuzluklar:
- Teminat, kefalet ve ipoteklerde değişim:
- SUR-01, BSO-01, DIP-01 veya KAN-01 bağlantısı:

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

CBI-01 - Müşteri Bilgi Kartı / Client Intelligence

6. Finansal Oranların Yıllar İtibarıyla Eğilimi:

Yıl	Cari oran	Asit-test	Brüt kar marjı	Net kar marjı	Borç/öz kaynak	Alacak devir	Stok devir	Not

Değerlendirme:

- Olağan dışı trendler:
- AN-01 / ANA-01 ve Analytics Engine bağlantısı:
- Önemlilik ve risk planlamasına etkisi:

7. Risk Puanının Yıllara Göre Değişimi:

Yıl	Genel risk puanı	Hile riski	Likidite riski	Finansman riski	Analitik risk	Öncelikli hesaplar		

Değerlendirme:

- Risk puanı artan alanlar:
- RISK-01 ve HIL-01'e taşınacak hususlar:
- Açılması önerilen çalışma kağıtları ve destek çalışmaları:

8. Yönetim ve Ortaklık Yapısındaki Değişiklikler:

Tarih / yıl	Değişiklik	Etkilenen kişi/ortak	Denetim etkisi	Kanıt / belge				

Değerlendirme:

- Ortaklık yapısındaki değişiklikler:
- Yönetim değişiklikleri:
- Grup şirketi yapısındaki değişiklikler:
- Yeni ilişkili taraflar:
- Önemli sözleşme veya faaliyet değişiklikleri:
- IL-01 ve BDS 550 bağlantısı:

9. ERP veya Muhasebe Sistemindeki Değişiklikler:

Yıl	Sistem / ERP	Değişiklik türü	Veri alma etkisi	İç kontrol etkisi	Analitik etkisi			

Değerlendirme:

- ERP veya muhasebe sistemi değişikliği:
- Veri migrasyonu veya entegrasyon riski:
- İç kontrol ve yetkilendirme etkisi:
- Analytics Engine için veri güvenilirliği:

10. Otomatik Denetçi Notları:

- Analitik motorun otomatik ürettiği notlar:
- Risk motorunun otomatik ürettiği notlar:
- İddia matrisi / Assertion Engine uyarıları:
- Kanıt motoru eksik kanıt notları:
- Düzeltme motoru ve önemlilik etkisi notları:
- Rapor motoru / görüş etkisi notları:

11. Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar:

- Cari yıl denetiminde özellikle izlenecek hesaplar:
- Açılması önerilen çalışma kağıtları:
- Açılması önerilen destek çalışmaları:
- Beklenen dış teyitler ve kanıtlar:
- Yönetimden istenecek açıklamalar:
- Müşteri kabul/devam kararını etkileyebilecek hususlar:
- Rapor görüşüne veya kilit denetim konularına potansiyel etkisi:

Sonuç ve denetçi değerlendirmesi:

- Müşteri bilgi kartı günceldir / güncel değildir.
- Cari denetim planına taşınacak stratejik notlar:
- Gelecek dönem izlenecek konular:
- Rapor görüşüne veya müşteri devam kararına potansiyel etkisi:

Bağlantılı Formlar / Belgeler

- AN-01 - Ön Analitik İnceleme (Taslak)
- ANA-01 - Finansal Analiz Motoru (Taslak)
- IT-01 - Müşteri Bilgileri ve İşletmenin Tanınması (Taslak)
- KAN-01 - Denetim Kanıtlarının Değerlendirilmesi (Taslak)
- PK-01 - Müşteri Kabul ve Devam Değerlendirmesi (Taslak)

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

CBI-01 - Müşteri Bilgi Kartı / Client Intelligence

- HIL-01 - Hile Riski Değerlendirmesi (Taslak)
- RISK-01 - Denetim Riski Değerlendirmesi (Taslak)
- TAM-01 - Rapor Tamamlama Kontrolü (Taslak)