Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

KURUL KARARI

Karar No: 75935942-050.01.04 – [01/13755] **Karar Tarihi:** 20.12.2022

Konu : Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardının Yayımlanması

13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun (TTK) 88'inci maddesi ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 26'ncı maddesi uyarınca; TTK'ya göre bağımsız denetime tabi olmayıp ihtiyari olarak Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını veya Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardını uygulamayan, TTK'nın 64 ilâ 88'inci madde hükümlerine tabi gerçek ve tüzel kişilerin finansal tablolarının gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir bilgi sağlaması amacıyla Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardının yayımlanmasına karar verilmiştir.

KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI

Amaç ve kapsam

MADDE 1 – (1) Bu Kararın amacı, Türk Ticaret Kanununa (TTK) göre bağımsız denetime tabi olmayan ve ihtiyari olarak Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) veya Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardını (BOBİ FRS) uygulamayan TTK'nın 64 ilâ 88'inci madde hükümlerine tabi gerçek ve tüzel kişi tacirlerin finansal tablolarının gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir bilgi sağlamasını teminen Ek'te yer alan Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardının (KÜMİ FRS) yürürlüğe konulmasıdır.

Dayanak

MADDE 2 – (1) Bu Karar, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun (TTK) 88'inci maddesi ile 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 26'ncı maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 3 – (1) Bu Kararda geçen;

a) Kurum: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunu,

b) Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS): Kurum tarafından Türkiye Muhasebe Standardı, Türkiye Finansal Raporlama Standardı, Türkiye Muhasebe Standardı Yorum ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı Yorum adlarıyla yayımlanan standartları,

c) Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS): Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan ve bağımsız denetime tabi olup Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulamayan işletmelerin uygulayacakları finansal raporlama standardını,

ç) Türkiye Muhasebe Standartları (TMS): Kurum tarafından yayımlanan, (b) bendinde tanımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları, (c) bendinde tanımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı ile Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardını ve Kurum tarafından farklı işletme büyüklükleri, sektörler ve kâr amacı gütmeyen kuruluşlar için belirlenen standartları ve bunlarla ilişkili diğer düzenlemeleri,

ifade eder.

KÜMİ FRS'yi uygulayacak gerçek ve tüzel kişi tacirler

MADDE 4 – (1) Bu Karar ve Eki KÜMİ FRS'nin, 29/11/2022 tarihli ve 6434 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar uyarınca bağımsız denetime tabi olmayan gerçek ve tüzel kişi tacirler tarafından aşağıdaki finansal tablolarda uygulanması zorunludur.

i) Cumhurbaşkanı Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar kapsamı dışında diğer mevzuat uyarınca bağımsız denetime tabi olarak hazırlanan finansal tablolarda,

ii) Belirli alanların düzenlenmesi ve denetlenmesinden sorumlu kurum, kurul veya kuruluşlarca talep edilen denetimden geçmiş veya Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan standartlara atıf yapılarak hazırlanması istenen finansal tablolarda.

(2) Kurum, diğer kurum ve kuruluşların görüşlerini alarak, Türk Ticaret Kanunu uyarınca hazırlanan finansal tablolar için değişik işletme büyüklükleri, sektörler ve işlemlere yönelik bu Karar ve eki KÜMİ FRS'nin uygulanmasını zorunlu tutmaya yetkilidir. Kurum tarafından bir belirleme yapılıncaya kadar bu maddenin birinci fıkrasının (i) ve (ii) bentleri kapsamında olmayan küçük ve mikro işletmeler bu Karar ve eki KÜMİ FRS'yi Türk Ticaret Kanunu uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarda uygulamayı tercih edebilirler.

(3) Bu Karar kapsamına giren gerçek ve tüzel kişi tacirler birinci fıkra uyarınca hazırlayacakları finansal tabloları TFRS veya BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlamayı tercih edebilirler.

Küçük ve Mikro İşletme

MADDE 5 – (1) KÜMİ FRS'nin uygulanması açısından, aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini aşan gerçek ve tüzel kişi tacirler müteakip raporlama döneminde küçük işletme olarak değerlendirilir:

a) Aktif toplamı 3.5 milyon ve üstü Türk Lirası.

b) Yıllık net satış hasılatı 7 milyon ve üstü Türk Lirası.

c) Ortalama çalışan sayısı 10 ve üstü.

(2) Birinci fıkrada belirtilen ölçütleri sağlamayan gerçek ve tüzel kişi tacirler bu Karar uyarınca mikro işletme olarak değerlendirilir.

Esas alınacak finansal tablolar

(3) Gerçek ve tüzel kişi tacirler tarafından aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı hesaplanırken vergi mevzuatı çerçevesinde vergi dairelerine sunulan finansal tablolar esas alınır.

(4) Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar uyarınca bağımsız denetim kapsamından çıkan gerçek ve tüzel kişi tacirler, küçük ve mikro işletme kapsamında olup olmadıklarını değerlendirirken bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarını dikkate alır.

Ortalama çalışan sayısının hesaplanması

(5) Ortalama çalışan sayısının hesabında 30/11/2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar dikkate alınır.

Yürürlük tarihi ve geçiş

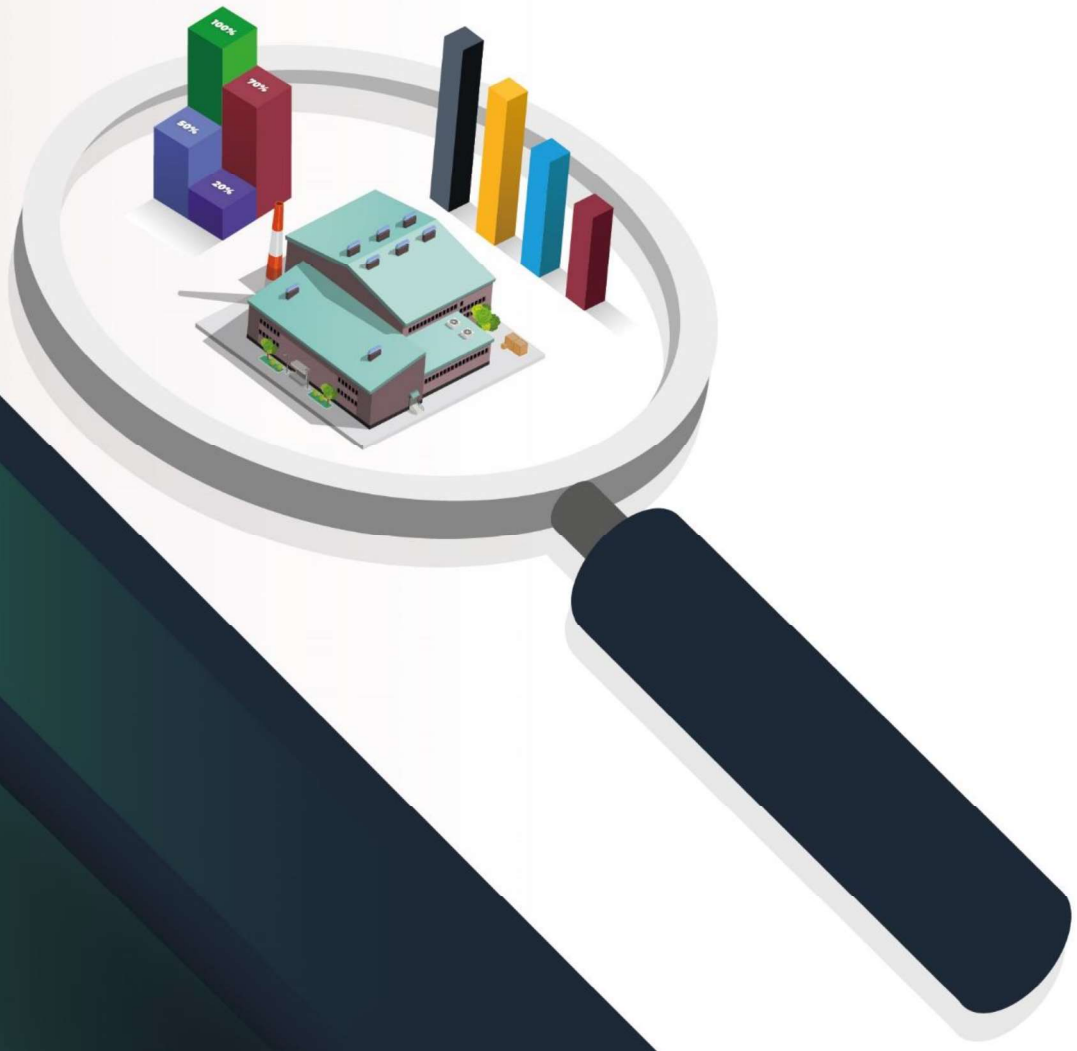
MADDE 6 – (1) Bu Karar, 1/1/2023 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer. Bununla birlikte, Küçük ve Mikro İşletmeler için Finansal Raporlama Standardının erken uygulanması mümkündür.

Yürütme

MADDE 7 – (1) Bu Karar hükümlerini Kurum Başkanı yürütür.

KGK
Kamu Gözetimi Kurumu

Küçük ve Mikro İşletmeler İçin
Finansal Raporlama Standardı



Bağımsız Denetime
Tabi Olmayan İşletmeler İçin

2022
Sürümü

KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDI

BÖLÜMLER

BÖLÜM 1 KAVRAMLAR VE GENEL İLKELER **1**

Kapsam **1**

Finansal Durum **1**

Finansal Performans **1**

Ölçüme İlişkin Genel İlkeler **2**

Ölçüm Esasları **2**

BÖLÜM 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMU **3**

Kapsam **3**

Finansal Tablolara İlişkin Genel Hükümler **3**

Finansal Tablolarda Yer Verilmesi Gereken Bilgiler **3**

Finansal Tablolarda Sunulan Bilgilerin Özellikleri **4**

İhtiyaca Uygunluk 4

Gerçeğe Uygun Sunum 4

Anlaşılabilirlik 4

Karşılaştırılabilirlik 4

Zamanında Sunum 5

Finansal Raporlamanın Genel İlkeleri **5**

İşletmenin Sürekliliği 5

Tahakkuk Esası 5

İhtiyatlılık 5

Önemlilik 6

Mahsup (Netleştirme) Yasağı 6

Raporlamanın Sıklığı 6

Karşılaştırmalı Bilgi 6

Sunumda Tutarlılık 7

BÖLÜM 3 FİNANSAL DURUM TABLOSU **8**

Kapsam **8**

Finansal Durum Tablosunun Sunumu **8**

EK - KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELERE YÖNELİK FİNANSAL DURUM TABLOSU **10**

BÖLÜM 4 KÂR VEYA ZARAR TABLOSU **13**

Kapsam **13**

Kâr veya Zarar Tablosunun Sunumu **13**

EK - KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELERE YÖNELİK KÂR VEYA ZARAR TABLOSU **14**

BÖLÜM 5 MUHASEBE POLİTİKALARI, TAHMİNLER VE HATALAR **15**

Kapsam **15**
Muhasebe Politikalarının Seçimi ve Uygulanması **15**
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler **15**
Geriye Dönük Uygulama 16
Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler **18**
Geçmiş Dönem Hataları **19**
Geriye Dönük Düzeltme 20
İlave Finansal Durum Tablosu Sunulması **21**
Açıklamalar **22**
BÖLÜM 6 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR **23**
Kapsam **23**
Raporlama Döneminden Sonraki Olayların Tanımı **23**
Raporlama Döneminden Sonraki Düzeltme Gerektiren Olaylar **23**
Raporlama Döneminden Sonraki Düzeltme Gerektirmeyen Olaylar **24**
Kâr Payı **25**
İşletmenin Sürekliliği **25**
BÖLÜM 7 HASILAT **26**
Kapsam **26**
Hasılatın Ölçümü **26**
Mal veya Hizmetlerin Takası **27**
Mal Satışı **28**
Hizmet Sunumu **29**
İnşa Sözleşmeleri **30**
Tamamlanma Yüzdesi Yöntemi **32**
Faiz, İsim Hakkı ve Kâr Payları **34**
BÖLÜM 8 STOKLAR **35**
Kapsam **35**
Ölçüm **35**
Stokların Maliyetinin Belirlenmesi **35**
Stok Maliyetine Dâhil Edilmeyen Giderler 37
Hizmet Sunan İşletmelerin Stok Maliyeti 37
Canlı Varlıkların Hasadından Elde Edilen Tarımsal Ürünlerin Maliyeti 37
Maliyet Ölçüm Teknikleri **37**
Maliyet Hesaplama Yöntemleri **38**
Stoklarda Değer Düşüklüğü **38**
Gider Olarak Finansal Tablolara Alma **39**
BÖLÜM 9 TARIMSAL FAALİYETLER **40**

Kapsam **40**
Tanımlar **40**
Finansal Tablolara Alma ve Ölçüm **41**
Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi **42**
BÖLÜM 10 FİNANSAL ARAÇLAR VE ÖZKAYNAKLAR **43**
Kapsam **43**
Tanımlar **43**
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Finansal Tablolara Alınması **43**
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Ölçümü **44**
Alacak ve Borçlar 44
Borçlanma Araçları 45
İlk Ölçüm 45
Sonraki Ölçüm 45
Özkaynak Araçlarındaki Yatırımlar 47
Diğer Finansal Araçlar 48
Değer Düşüklüğü **48**
Finansal Varlıkların Finansal Tablo Dışı Bırakılması **50**
Finansal Yükümlülüklerin Finansal Tablo Dışı Bırakılması **51**
İşletmenin Kendi Özkaynak Araçları **51**
Özkaynak Araçlarının İlk İhracı 51
İşletmenin Kendi Özkaynak Araçlarını Geri Satın Alması 52
Ortaklara Yapılan Dağıtımlar 52
BÖLÜM 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR **54**
Kapsam **54**
Finansal Tablolara Alma ve Ölçüm **54**
Sonraki Ölçüm **56**
Amortisman 57
Değer Düşüklüğü 59
Finansal Tablo Dışı Bırakma **59**
BÖLÜM 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR **60**
Kapsam **60**
Finansal Tablolara Alma ve Ölçüm **60**
Sonraki Ölçüm **63**
İtfa 63
Değer Düşüklüğü 65
Finansal Tablo Dışı Bırakma **65**
BÖLÜM 13 KİRALAMALAR **66**

Kapsam **66**
Tanımlar **66**
Kiralama İşlemlerinin Sınıflandırılması **67**
Kiralama İşlemlerinin Kiracı Tarafından Finansal Tablolara Alınması ve Ölçümü **68**
Finansal Kiralama 68
Faaliyet Kiralaması 69
Kiralama İşlemlerinin Kiraya Veren Tarafından Finansal Tablolara Alınması ve Ölçümü **69**
Finansal Kiralama 69
Kiraya Verenin Finansal Kiralamaya Konu Varlığın Üretimini veya Satışını Yapması 70
Faaliyet Kiralaması 70
BÖLÜM 14 DEVLET TEŞVİKLERİ **71**
Kapsam **71**
Finansal Tablolara Alma ve Ölçüm **71**
BÖLÜM 15 BORÇLANMA MALİYETLERİ **72**
Kapsam **72**
Finansal Tablolara Alma **72**
BÖLÜM 16 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ **73**
Kapsam **73**
Genel İlke **73**
Değer Düşüklüğü Göstergeleri **73**
Satış Maliyetleri Düşülmüş Gerçeğe Uygun Değer **74**
Değer Düşüklüğünün Finansal Tablora Alınması **74**
Değer Düşüklüğü Zararının İptali **75**
BÖLÜM 17 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER VE ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR **76**
Kapsam **76**
Karşılıklar **76**
Karşılıklara İlişkin Tazminatlar 79
Kıdem Tazminatı Karşılığı 79
Şarta Bağlı Yükümlülükler **80**
Şarta Bağlı Varlıklar **81**
BÖLÜM 18 YABANCI PARA ÇEVRİM İŞLEMLERİ **82**
Kapsam **82**
Finansal Tablolara Alma ve Ölçüm **82**
Sonraki Ölçüm **82**
Yabancı Para Cinsinden Avans Bedelleri **84**

BÖLÜM 19 İŞLETME BİRLEŞMELERİ 85

Kapsam 85

İşletme Birleşmelerinin Finansal Tablolara Alınması 85

BÖLÜM 20 GELİR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER 86

Kapsam 86

Dönem Vergisinin Finansal Tablolara Alınması 86

BÖLÜM 21 DİPNOTLAR 87

Kapsam 87

Dipnotların Sunumuna İlişkin Genel İlkeler 87

Dipnotlarda Yer Verilmesi Gereken Bilgiler 88

Tüm İşletmeler Tarafından Yapılacak Açıklamalar 88

Temel Açıklamalar 88

Muhasebe Politikaları ve Tahminler 89

Raporlama Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Olaylar 89

Stoklar 89

Finansal Araçlar 89

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar 89

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar 90

İşletme Birleşmeleri 90

Ana Ortaklık, Bağlı Ortaklık ve İştiraklerle İlgili Açıklamalar 91

Küçük İşletmeler Tarafından Yapılacak İlave Açıklamalar 91

Stoklar 91

Finansal Araçlar 91

Tarımsal Faaliyetler 92

Kiralamalar 92

Diğer Açıklamalar 92

BÖLÜM 22 KÜÇÜK VE MİKRO İŞLETMELER İÇİN FİNANSAL RAPORLAMA STANDARDINA GEÇİŞ 94

Kapsam 94

İlk Geçiş 94

Geçiş Tarihinde Finansal Tabloların Hazırlanmasında Uygulanacak İşlemler 95

Muafiyetler 96

Bu Standardın Bazı Hükümlerinin Geriye Dönük Uygulanmasına İlişkin Muafiyetler 96

Bu Standardın Bazı Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Muafiyetler 97

Düzeltmelerin Yapılmasının Mümkün Olmaması 98

Açıklamalar 98

TERİMLER SÖZLÜĞÜ 99