

KURUL KARARI

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

Karar No: 75935942-050.01.04 – [01/61]

Toplantı Tarihi: 04.06.2020

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesi uyarınca Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarıyla tam uyumu sağlamak üzere; Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından "*COVID-19-Related Rent Concessions - Amendment to IFRS 16*" başlığıyla yayımlanan "*COVID-19'la İlgili Olarak Tanınan Kira İmtiyazları-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler*"in yayımlanmasına karar verilmiştir.

**COVID-19'la İlgili Olarak
Tanınan Kira İmtiyazları**

TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

TFRS 16 Kiralamalar'a İlişkin Değişiklikler

46A, 46B, 60A, C1A, C20A ve C20B paragrafları eklenmiştir. C20A paragrafından önce yeni bir başlık eklenmiştir. Okuma kolaylığı sağlamak amacıyla yeni eklenen paragraflar altı çizili olarak gösterilmemiştir.

Kiracı

...

Ölçüm

...

Sonraki ölçüm

...

Kiralamada yapılan değişiklikler

...

- 46A Kolaylaştırıcı bir uygulama olarak kiracı, 46B paragrafındaki koşulları karşılayan bir kira imtiyazının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeyi tercih edebilir. Bu tercihi yapan bir kiracı, kira imtiyazı sonucunda kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirir.
- 46B 46A paragrafında öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:
- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
 - Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi (örneğin, kira imtiyazının, 30 Haziran 2021 veya öncesine ait kira ödemelerinde bir azalışa ve 30 Haziran 2021'den sonraki dönemlerde kira ödemelerinde bir artışa sebep olması durumunda bu koşul karşılanmış olacaktır) ve
 - Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

...

Açıklamalar

...

- 60A Kiracı, 46A paragrafındaki kolaylaştırıcı uygulamayı tercih etmesi durumunda, aşağıdaki hususları açıklar:

- (a) Kolaylaştırıcı uygulamayı, 46B paragrafında yer alan koşulları karşılayan kira imtiyazlarının tamamına uyguladığını veya tamamına uygulamaması durumunda, kolaylaştırıcı uygulamayı uyguladığı sözleşmelerin niteliği hakkında bilgi (bakınız: 2'nci paragraf) ve
- (b) Kira ödemelerinde meydana gelen ve kiracının 46A paragrafında yer alan kolaylaştırıcı uygulamayı uyguladığı kira imtiyazlarından kaynaklanan değişiklikleri göstermek amacıyla ilgili raporlama döneminde kâr veya zarara yansıtılan tutar.

Ek C

Yürürlük tarihi ve geçiş

Yürürlük tarihi

...

- C1A Haziran 2020'de yayımlanan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar*, 46A, 46B, 60A, C20A ve C20B paragraflarını eklemiştir. Kiracı bu değişiklikleri, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygular. Bu değişikliğin yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olsa dahi erken uygulamaya izin verilir.

Geçiş

...

COVID-19'la ilgili olarak kiracılara tanınan kira imtiyazları

- C20A Kiracı, *COVID-19'la İlgili Olarak Tanınan Kira İmtiyazları*'nı (bakınız: C1A paragrafı) geriye dönük uygular ve söz konusu değişikliği ilk kez uygulaması sonucunda oluşan birikimli etkiyi, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki dağıtılmamış kârların açılış bakiyesinde (veya uygun görülecek diğer bir özkaynak bileşeninde) bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.
- C20B Kiracının, *COVID-19'la İlgili Olarak Tanınan Kira İmtiyazları*'nı ilk kez uyguladığı hesap döneminde TMS 8'in 28(f) paragrafında öngörülen bilgileri açıklaması zorunlu değildir.