

**KURUL KARARI**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

**KURUL KARARI**

**Karar No:** 75935942-050.01.04 – [01/ 1990]

**Karar Tarihi:** 06/04/2021

**Konu :** COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişikliklerin Yayımlanması

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 Beyond 30 June 2021- Amendment to IFRS 16” başlığıyla yayımlanan “COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler”in yayımlanmasına karar verilmiştir.

***COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar***

**TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler**

## TFRS 16 Kiralamalar'a İlişkin Değişiklikler

46B paragrafı değiştirilmiştir. C1C, C20BA - C20BC paragrafları eklenmiştir. Yeni eklenen metin altı çizili olarak, silinen metin ise üzeri çizili olarak gösterilmiştir

### Kiracı

---

...

#### Ölçüm

...

#### Sonraki ölçüm

...

#### *Kiralamada yapılan değişiklikler*

...

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 2022~~2021~~ veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi (örneğin, kira imtiyazının, 30 Haziran 2022~~2021~~ veya öncesine ait kira ödemelerinde bir azalışa ve 30 Haziran 2022~~2021~~'den sonraki dönemlerde kira ödemelerinde bir artışa sebep olması durumunda bu koşul karşılanmış olacaktır) ve
- Kiralamanın diğer hükümleri ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

...

## Yürürlük tarihi ve geçiş

### Yürürlük tarihi

---

...

C1C Nisan 2021'de yayımlanan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar*, 46B paragrafını değiştirmiş, C20BA-C20BC paragraflarını eklemiştir. Kiracı bu değişiklikleri, 1 Nisan 2021 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**

...

C20BA Kiracı, *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazları* (bakınız: C1C paragrafı) gerive dönük uygular ve söz konusu değişikliği ilk kez uygulaması sonucunda oluşan birikimli etkiyi, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki dağıtılmamış kârların açılış bakıvesinde (veya uygun görülecek diğer bir özkaynak bileşeninde) bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

C20BB Kiracının, *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazları* ilk kez uyguladığı hesap döneminde TMS 8'in 28(f) paragrafında öngörülen bilgileri açıklaması zorunlu değildir.

C20BC Bir sözleşmenin kolaylaştırıcı uygulama için aranan koşulları *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar* (bakınız: C1A paragrafı) uyarınca mı yoksa *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar* (bakınız: C1C paragrafı) uyarınca mı sağladığına bakılmaksızın, bu Standardın 2'nci paragrafı çerçevesinde; ilgili koşulları sağlayan benzer özellikteki ve şartlardaki sözleşmelere 46A paragrafındaki kolaylaştırıcı uygulama tutarlı bir şekilde uygulanır.