

**EK: Değişken Kira Ödemelerinin Muhasebeleştirilmesine İlişkin Örnek<sup>1</sup>**

A İşletmesi ile B İşletmesi, aylık olarak 100₺ tutarında kira ödemesi yapılmasını öngören bir kiralama sözleşmesi yapmışlardır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, A İşletmesinin 2.000₺ tutarında kira yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kolaylık sağlaması açısından şu varsayımlar yapılmıştır: (i) Kira yükümlülüğüne ilişkin olarak aylık 20₺ tutarında faiz gideri tahakkuk etmektedir, (ii) Kira ödemelerinde bir ayda meydana gelen 100₺ tutarındaki düşüşün daha sonraki ayda 100₺ tutarında artışla devam etmesi sadece ödemelerin zamanlamasını etkilemektedir ve (iii) Kullanım hakkı varlığına ilişkin muhasebeleştirme işlemlerine yer verilmemektedir. Örnekte, dört farklı durum için kira yükümlülüğünün nasıl muhasebeleştirileceği ele alınmaktadır: İlk durumda kira ödemelerinde hiçbir değişiklik olmamıştır. Diğer üç durumda ise örnek aşağıdaki şekilde değişen durumlara ayrılmıştır.

<b>Kira ödemelerinde hiçbir değişikliğin olmaması</b>	<b>Kira ödemelerinin iptal edilmesi</b> <i>Mart-Mayıs 2020 arasında hiç kira ödemesi yapılmaması</i>	<b>Kira ödemelerinin ertelenmesi</b> <i>Mart-Mayıs 2020 arasında hiç kira ödemesi yapılmaması</i> <i>Haziran-Ağustos 2020 arasında 200 TL kira ödemesi yapılması</i>	<b>Kira ödemelerinin bir kısmının iptal edilmesi, bir kısmının ertelenmesi</b> <i>Mart-Mayıs 2020 arasında hiç kira ödemesi yapılmaması</i> <i>Haziran-Ağustos 2020 arasında 160 TL kira ödemesi yapılması</i>
<b>Mart-Mayıs 2020 arasındaki 3 aylık dönem</b> Kira Yükümlülüğü (100*3) 300 Kasa 300 Finansman Giderleri 60 Kira Yükümlülüğü 60	<b>Mart-Mayıs 2020 arasındaki 3 aylık dönem</b> Kira Yükümlülüğü (100*3) 300 Diğer Finansal Gelirler 300 (Negatif değişken ödemeler) Finansman Giderleri 60 Kira Yükümlülüğü 60	<b>Mart-Mayıs 2020 arasındaki 3 aylık dönem</b> - - Finansman Giderleri 60 Kira Yükümlülüğü 60	<b>Mart-Mayıs 2020 arasındaki 3 aylık dönem</b> Kira Yükümlülüğü (40*3) 120 Diğer Finansal Gelirler 120 (Negatif değişken ödemeler) Finansman Giderleri 60 Kira Yükümlülüğü 60
<b>31 Mayıs 2020 itibarıyla kira yükümlülüğü: 1.760 TL</b>	<b>31 Mayıs 2020 itibarıyla kira yükümlülüğü: 1.760 TL</b>	<b>31 Mayıs 2020 itibarıyla kira yükümlülüğü: 2.060 TL</b>	<b>31 Mayıs 2020 itibarıyla kira yükümlülüğü: 2.060 TL</b>
<b>Haziran-Ağustos 2020 arasındaki 3 aylık dönem</b> Kira Yükümlülüğü (100*3) 300 Kasa 300 Finansman Giderleri 60 Kira Yükümlülüğü 60	<b>Haziran-Ağustos 2020 arasındaki 3 aylık dönem</b> Kira Yükümlülüğü (100*3) 300 Kasa 300 Finansman Giderleri 60 Kira Yükümlülüğü 60	<b>Haziran-Ağustos 2020 arasındaki 3 aylık dönem</b> Kira Yükümlülüğü (200*3) 600 Kasa 600 Finansman Giderleri 60 Kira Yükümlülüğü 60	<b>Haziran-Ağustos 2020 arasındaki 3 aylık dönem</b> Kira Yükümlülüğü (160*3) 480 Kasa 480 Finansman Giderleri 60 Kira Yükümlülüğü 60
<b>31 Ağustos 2020 itibarıyla kira yükümlülüğü: 1.520 TL</b>	<b>31 Ağustos 2020 itibarıyla kira yükümlülüğü: 1.520 TL</b>	<b>31 Ağustos 2020 itibarıyla kira yükümlülüğü: 1.520 TL</b>	<b>31 Ağustos 2020 itibarıyla kira yükümlülüğü: 1.520 TL</b>

<sup>1</sup> COVID-19 Salgısıyla İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazların Muhasebeleştirilmesine İlişkin Bilgi Notu.  
(Erişim: <https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/meetings/2020/april/iasb-supplementary-meeting/ap32b-impact-of-covid-19-on-board-fimelines.pdf>)