

Offsetting (moddalarning o‘zaro hisobga olinishi)

46. Aktivlar va passivlar o‘rtasida o‘zaro hisobga olinishi bo‘lmasligi kerak, boshqa BHMSlarda ko‘zda tutilgan hollar bundan mustasno.

47. Daromadlar va xarajatlar moddalari o‘zaro hisobga olinishi mumkin emas, faqat quyidagi hollar bundan mustasno:

47.1. BHMS buni talab qiladi yoki ruxsat etadi;

47.2. Foyda, zararlar, shuningdek bunday operatsiyalar va hodisalar bilan bog‘liq xarajatlar yakka holda ham, jamlangan holda ham muhim emas. Ularning taqdim etilishi operatsiyalarning yoki bir xildagi bitimlar guruhining mohiyatini eng yaxshi tarzda aks ettirsa, bunday summalar umumlashtirilishi va netto-asosda taqdim etilishi kerak.

48. Agar daromadlar va xarajatlar o‘zaro hisobga olingan bo‘lsa, shunga qaramay xo‘jalik yurituvchi sub‘yekt muhimlik prinsipiga asoslanib, moliyaviy hisobotlarga izohlarda bu miqdorlarni ochib ko‘rsatish ehtiyojini qarab chiqishi kerak. Masalan, agar buxgalteriya balansida debitorlik qarzlarni «Xaridorlar va buyurtmachilar bilan hisob-kitoblar» moddasida tashkil etilgan zaxiralarni dargumon qarzlardan chiqarib tashlab aks ettirish ko‘zda tutilgan bo‘lsa. Lekin tushuntirish xatida debitorlik qarzi summasi ham, dargumon qarzlarni bo‘yicha tashkil etilgan zaxiralar summasi ham alohida ko‘rsatiladi.