

İctimai Sektor üçün 5№ li Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartı

“Borclar üzrə məsrəflər”

İctimai Sektor üçün 5N^ə li Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartı
Borclar üzrə məsrəflər

Mündəricat

| | Maddə |
|---|-------|
| Standartın məqsədi və tətbiq sahəsi----- | 1-4 |
| Əsas anlayışlar ----- | 5 |
| Borclar üzrə məsrəflər ----- | 6 |
| İqtisadi qurum ----- | 7-9 |
| Gələcək İqtisadi Fayda və ya Xidmət Potensialı----- | 10 |
| Biznes Təyinatlı Dövlət Müəssisəsi ----- | 11 |
| Xalis aktivlər/kapital ----- | 12 |
| Kvalifikasiya olunan aktivlər ----- | 13 |
| Borclar üzrə Məsrəflər – Standart yanaşma ----- | 14-15 |
| Tanınma ----- | 14-15 |
| Açıqlama ----- | 16 |
| Borclar üzrə məsrəflər - yol verilən alternativ yanaşma ----- | 17- |
| Tanınma ----- | 17-20 |
| Kapitallaşdırılmasına yol verilən borclar üzrə məsrəflər ----- | 21-29 |
| Kvalifikasiya olunan aktivin balans dəyərinin bərpa olunan məbləğdən artıq olması ----- | 30 |
| Kapitallaşdırmanın başlanması ----- | 31-33 |
| Kapitallaşmanın müvəqqəti dayandırılması ----- | 34-35 |
| Kapitallaşdırmanın tam dayandırılması ----- | 36-39 |
| Açıqlama ----- | 40 |
| Keçid dövrünün müddəaları ----- | 41 |
| Qüvvəyə minmə tarixi ----- | 42 |
| İzahlar və qeydlər | |
| 23 N ^ə li Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartı ilə Müqayisə | |

Standartın məqsədi

Bu Standartın məqsədi borclara aid edilən məsrəflərin uçot qaydalarının müəyyən edilməsindən ibarətdir. Bu Standart əsasən, borclar üzrə məsrəflərin dərhal xərclər kimi tanınmasını tələb edir. Lakin, standartda alternativ uçot metodu olaraq şərtlərə cavab verən aktivin əldə olunması, tikilməsi və ya istehsalı ilə birbaşa əlaqəli olan borclar üzrə məsrəflərin kapitallaşdırılmasına yol verilir.

Standartın tətbiqi sahəsi

1. Bu Standart borclar üzrə məsrəflərin mühasibat uçotu zamanı tətbiq olunmalıdır.
2. Bu Standart Dövlət Kommersiya Təşkilatlarından başqa bütün digər İctimai Sektor təşkilatları üçün tətbiq edilir.
3. İctimai Sektor üçün Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartlarına Ön sözdə Dövlət Kommersiya Təşkilatlarına (DKT-lər) MUBS şurası tərəfindən hazırlanmış MHBS-nin tətbiq edildiyi göstərilir. DKT-lər "Maliyyə Hesabatlarının Təqdimatı" adlı İctimai Sektor üçün 1 Nöli Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartlarında təsvir edilmişdir.
4. Bu standart, xalis aktivlər/kapital ilə əlaqədar faktiki və ya fərz olunan xərclərə tətbiq olunmur. İctimai Sektor təşkilatları kapital məsrəflərinə cəlb olunarsa, o zaman, müvafiq məsrəflərin borclara aid edilən xərclər anlayışı kateqoriyasına daxil olması və ya xalis aktivlər/kapital ilə əlaqədar faktiki və ya fərz olunan xərclər kimi uçota alınması müəyyən edilməlidir.

Əsas anlayışlar

5. Bu standartda istifadə edilmiş əsas anlayışlar aşağıdakı mənaları ifadə edir:
Borclar üzrə məsrəflər təşkilat tərəfindən maliyyə vəsaitlərinin borca götürülməsi ilə əlaqədar yaranmış faizlər və onunla bağlı digər məsrəflərdir.
Kvalifikasiya olunan aktiv təyinatı üzrə istifadəyə və ya satışa hazır olması üçün əhəmiyyətli vaxt müddətinin tələb olunduğu aktivdir.
Digər İctimai Sektor üçün Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartlarında müəyyən edilən terminlər bu standartda digər standartlarda olduğu kimi eyni mənada işlədilir və ayrıca nəşr edilən "Müəyyən Edilmiş Terminlər Lüğəti" nə daxil edilir.

Borclar üzrə məsrəflər

6. Borclar üzrə məsrəflərə aşağıdakılar daxil ola bilər:
(a) bank overdraftı və qısamüddətli və uzunmüddətli borclar üzrə faizlər;

- (b) borclar ilə bağlı endirimlər və ya mükafatların amortizasiyası;
- (c) borcların alınmasının təşkili ilə bağlı çəkilmiş əlavə məsrəflərin amortizasiyası;
- (d) maliyyə icarəsi ilə bağlı maliyyə xərcləri; və
- (e) faiz xərclərinə düzəliş kimi qəbul edildiyi halda, xarici valyutada götürülmüş borclardan yaranan məzənnə fərqləri.

İqtisadi qurum

7. Bu Standartda maliyyə hesabatlığı məqsədilə istifadə olunan iqtisadi qurum ifadəsi nəzarət edən təşkilat və bir və ya bir neçə nəzarət edilən məüəsisələrdən ibarət müəssisələr qrupu nəzərdə tutulur.

8. İqtisadi qurum ifadəsi ilə eyni məna kəsb edən və bəzən işlədilən digər ifadələr – inzibati qurum, maliyyə qurumu, konsolidə edilmiş qurum və qrup ifadələridir.

9. İqtisadi quruma həm sosial məqsədli, həm də komerssiya məqsədli müəssisələr aid ola bilər. Məsələn, dövlətin kommunal idarəsi həm nominal komissiya ilə, və həmçinin komerssiya məqsədilə evlər təklif edə bilən müəssisələrdən ibarət iqtisadi qurum ola bilər.

Gələcək İqtisadi Fayda və ya Xidmət Potensialı

10. Aktivlər müəssislərə öz məqsədlərinə çatmaq üçün vasitələrdir. Təşkilatın məqsədinə uyğun olaraq məhsul və xidmətlərin çatdırılmasında istifadə olunan, lakin təşkilata birbaşa vəsait axını gətirməyən aktivlər adətən xidmət potensialı hesab edilir. Xalis vəsait axınını təmin etmək üçün istifadə olunan aktivlər adətən gələcək iqtisadi faydanı təcəssüm etdirir. Aktivlərin bütün mümkün xüsusiyyətlərini əhatə etmək üçün bu Standart aktivlərin əsas xarakterlərini özündə birləşdirən “gələcək iqtisadi fayda və ya xidmət potensialı” ifadəsindən istifadə edir.

Dövlət Kommersiya Təşkilatları

11. DKT-lər özündə həm ticarət müəssislərini (məsələn, kommunal xidmətlər göstərən müəssisə) və həmçinin maliyyə müəssislərini (məsələn, maliyyə qurumu) özündə birləşdirir. DKT-lər mahiyyət etibarilə özəl sektorda eyni tipli xidmət göstərən digər müəssisələrdən heç nə ilə fərqlənmir. Bəzən birlik daxili müəyyən qrup şəxslərə və ya müəssisələrə nəzərə çarpacaq dərəcədə güzəştli qiymətlərlə və ya tam havayı mallar satılması və ya xidmətlər göstərilməsi haqda öhdəliklər istisna olmaqla DKT-lər əsasən mənfəət əldə etmək üçün fəaliyyət göstərirlər. Təşkilatın maliyyə hesabatlığı məqsədilə nəzarətin olub-olmamasının müəyyən edilməsi və DKT-lərin digər dövlət sektoru məüəsisəsi tərəfindən idarə olunduğunun təyin edilməsi üzrə göstərişlər İctimai Sektor üçün 6 Nöli Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartında göstərilmişdir.

Xalis Aktivlər/Kapital

12. Bu Standartda xalis aktivlər/kapital ifadəsi maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatda qalığın (aktiv çıxılışın öhdəlik) ölçülməsi üçün istifadə olunur. Xalis aktivlər/kapital həm müsbət, həm də mənfi ola bilər. Xalis aktivlər/kapital ifadəsinin əvəzinə mənası aydın ifadə oluna bilən digər terminlər də işləyə bilər.

Kvalifikasiya olunan aktiv

13. Kvalifikasiya olunan aktivlərə istifadəyə və ya satışa hazır vəziyyətə gətirilməsinə qədər kifayət qədər vaxt keçməsi tələb olunan aktivlər aid edilir, hansılara ki, ofis binalarını, xəstəxanaları və yollar, körpülər və güc generatorları və inventarları kimi infrastruktur tikililərini misal göstərmək olar. Digər investisiyalar və qısa vaxt ərzində müntəzəm olaraq tikilə bilən digər aktivlər kvalifikasiya olunan aktivlər sayılmır. Əldə olunan zaman müntəzəm istifadəyə və ya satışa hazır olan aktivlər də kvalifikasiya olunan aktivlər sayılmır.

Borclar üzrə Məsərəflər – Standart yanaşma

Tanınma

14. Borclar üzrə məsərəflər çəkildiyi dövrdə xərc kimi tanınmalıdırlar.

15. Standart yanaşma üsulu ilə, borclar üzrə məsərəflər borcların təyinatından asılı olmayaraq yarandıqları dövrdə xərc kimi tanınmalıdırlar.

Açıqlama

16. Maliyyə hesabatlarında təşkilatın borclar üzrə məsərəflər ilə bağlı qəbul etdiyi uçot siyasəti açıqlanmalıdır.

Borclar üzrə məsərəflər - yol verilən alternativ yanaşma

Tanınma

17. Borclar üzrə məsərəflər, onların 18-ci maddəyə uyğun olaraq kapitallaşdırılan hissəsi istisna olmaqla, çəkildiyi dövrlərin xərcləri kimi tanınmalıdır.

18. Kvalifikasiya olunan aktivin əldə olunması, tikilməsi və ya istehsalı ilə birbaşa əlaqəli olan borclar üzrə məsərəflər, həmin aktivin dəyərinin bir hissəsi kimi kapitallaşdırılmalıdır. Kapitallaşdırılmasına yol verilən borclar üzrə məsərəflərin məbləği bu Standarta əsasən müəyyən olunmalıdır.

19. Yol verilən alternativ uçot qaydasına uyğun olaraq, aktivin əldə olunması, tikilməsi və ya istehsalı ilə birbaşa əlaqəli olan borclar üzrə məsrəflər, həmin aktivin dəyərinə daxil edilir. Borclar üzrə məsrəflər yalnız, (a) onların təşkilata gələcəkdə iqtisadi səmərə gətirəcəyi ehtimal olunduqda və (b) məsrəflər etibarlı səviyyədə qiymətləndirilə bildikdə aktivin dəyərinin bir hissəsi kimi kapitallaşdırıla bilər. Digər borclar üzrə məsrəflər çəkildiyi dövrlərin xərcləri kimi tanınmalıdır.

20. **Təşkilat** icazə verilən alternativ metodu qəbul edərsə, o zaman, sözügedən metod **təşkilatın** bütün kvalifikasiya olunan aktivlərinin alınması (**əldə edilməsi**), tikintisi və ya istehsalı proseslərinə birbaşa aid olan bütün borclar üzrə **məsrəflər** üçün eyni qaydada tətbiq edilməlidir.

Kapitallaşdırılmasına yol verilən borclar üzrə məsrəflər

21. Kvalifikasiya olunan aktivin alınması, inşası və ya istehsalı ilə birbaşa əlaqəli olan borclar üzrə məsrəflər həmin aktiv üzrə məsrəflərin yaranmadığı təqdirdə qaçılması mümkün olan məsrəflərdir. Təşkilat müəyyən şərtlərə cavab verən aktivin əldə olunması üçün xüsusi olaraq borc aldıqda, həmin aktiv ilə əlaqədar borclar üzrə məsrəflər dəqiq müəyyən oluna bilər.

22. Bəzi hallarda müəyyən borclarla kvalifikasiya olunan aktiv arasındakı birbaşa əlaqəni təyin etmək və qaçılması mümkün ola bilən borcları müəyyən etmək çətin olur. Misal üçün, belə çətinlik təşkilatın maliyyələşmə fəaliyyəti mərkəzləşmiş şəkildə koordinasiya olunduqda yaran bilər. Həmçinin çətinliklər iqtisadi qurum müxtəlif borc alətlərindən istifadə edərək, müxtəlif faiz dərəcələri ilə vəsait cəlb edib bu vəsaitləri müxtəlif əsaslarla iqtisadi qurum daxilində digər təşkilatlara ötürdükdə də yaran bilər. Mərkəzləşmiş şəkildə borc alınmış vəsaitlər iqtisadi qurum daxilində kredit, qrant və ya kapital artımı şəklində digər təşkilata köçürülə bilər. Belə köçürmələr faizsiz və ya bütün faiz xərclərinin bir hissəsini əhatə edə biləcək dəyəri tələb etməklə həyata keçirilə bilər. Digər mürəkkəb şəraitlər (a) xarici valyutada kredit cəlb etdikdə, (b) iqtisadi qurum yüksək inflyasiyalı iqtisadi şəraitdə fəaliyyət göstərdikdə və (c) valyuta məzənnələrində kəskin dəyişikliklər baş verdikdə yaran bilər. Nəticə etibarilə, kvalifikasiya olunan aktivin əldə olunması ilə bağlı olan borc məsrəflərinin məbləğinin müəyyən olunması çətin prosesdir və müəyyən mülahizələr yürüdülməsini tələb edir.

23. Borc vəsaitləri xüsusi olaraq kvalifikasiya olunan aktivin **əldə olunması məqsədi ilə alındıqda**, aktiv üzrə kapitallaşdırılmasına yol verilən borclara aid **məsrəflərin məbləği**, həmin borc vəsaitlərinin müvəqqəti investisiyasından **əldə olunan hər hansı investisiya gəliri çıxılaraq**, dövr **ərzində** borc **vəsaitlərilə əlaqədar yaranmış faktiki məsrəflər** kimi müəyyən olunmalıdır.

24. Kvalifikasiya olunan aktiv üçün bağlanmış maliyyə müqaviləsi təşkilatı sözügedən aktivə xərclər çəkməyə başlamamışdan əvvəl borc məsrəfləri çəkməyə məcbur edə bilər.

Belə hallarda vəsaitlər kvalifikasiya olunan aktivə xərclənməsini gözləyən müvəqqəti investisiya kimi qoyula bilər. Bu zaman kapitallaşdırılma üçün təyin olunmuş məbləği müəyyən etmək üçün çəkilmiş borc məsrəflərindən dövr ərzində sözügedən investisiya üzrə qazanılmış istənilən investisiya gəliri çıxılır.

25. Borc vəsaitləri ümumi məqsədlər üçün əldə edildikdə və kvalifikasiya olunan aktivin əldə olunması üçün istifadə olunduqda, kapitallaşdırılmasına yol verilən borclar üzrə məsrəflərin məbləği həmin aktivə çəkilən məsrəflərə kapitallaşdırma dərəcəsinin tətbiqi vasitəsilə müəyyən olunmalıdır. Kapitallaşdırma dərəcəsi, xüsusi olaraq kvalifikasiya olunan aktivin əldə olunması üçün alınan borc vəsaitlərinin məbləği çıxılmaqla, təşkilatın dövr ərzində ödənilməmiş qalan borc vəsaitlərinə tətbiq oluna bilən borclar üzrə məsrəflərin orta çəkili dərəcəsi olmalıdır. Dövr ərzində borclar üzrə məsrəflərin kapitallaşdırılmış məbləği həmin dövr ərzində yaranmış borclar üzrə məsrəflərin ümumi məbləğindən artıq olmamalıdır.

26. Yalnız təşkilatın borclarına aid olan borclar üzrə xərclər kapitallaşdırıla bilər. Təşkilat nəzarət edilən təşkilat olduqda və nəzarət edən təşkilat heç bir borclar üzrə xərclər və ya qismən borclar üzrə xərclər nəzərə alınmaqla götürdüyü borc vəsaitini nəzarət edilən təşkilata köçürdüyü zaman yalnız özünə aid olan borclar üzrə xərcləri kapitallaşdırıla bilər. Nəzarət edilən təşkilat faizsiz kapital payı və ya kapital qrantı əldə etdikdə o heç bir borc üzrə məsrəf çəkməyəcək və nəticədə heç bir bu tip xərc kapitallaşdırmayacaq.

27. Təşkilat nəzarət edən təşkilat olduqda və xərclərin müəyyən hissəsi nəzərə alınmaqla nəzarət edilən təşkilata vəsait köçürən zaman borclar üzrə xərclərin yalnız onun özünə aid olan hissəsini kapitallaşdırıla bilər. Nəzarət edilən təşkilat tərəfindən kapitallaşdırılan xərclərin çıxarılması üçün birləşdirmə üzrə müvafiq düzəlişlərin daxil edilməsi şərtlə borclar üzrə ümumi məsrəflərin tam həcmi kvalifikasiya olunan aktivlər kimi təşkilatın maliyyə hesabatlarında kapitallaşdırıla bilər.

28. Nəzarət edən təşkilat heç bir xərc çəkmədən vəsaitləri nəzarət olunan təşkilata köçürdükdə nə nəzarət edən təşkilat, nə də, nəzarət olunan təşkilat borclar üzrə məsrəflərin kapitallaşdırılması üçün kriteriyaları qarşılıdır. Lakin, əgər iqtisadi qurum borc məsrəflərinin kapitallaşdırılması üçün kriteriyalara malikdirsə, o zaman o, öz maliyyə hesabatlarında kvalifikasiya olunan aktivlər üçün borc məsrəflərini kapitallaşdırıla bilər.

29. Müəyyən şərtlər daxilində, orta çəkili borc məsrəflərini hesablamaq üçün nəzarət edən təşkilatın və onun nəzarət etdiyi təşkilatların bütün borc məsrəflərini nəzərə almaq məqsədəuyğundur; digər şərtlər daxilində isə, hər bir nəzarət olunan təşkilatın borclar üzrə öz orta çəkili borc məsrəflərini hesablaması məqsədəuyğun sayıla bilər.

Kvalifikasiya olunan aktivin balans dəyərinin bərpa olunan məbləğdən artıq olması

30. Kvalifikasiya olunan aktivin balans dəyəri və ya ehtimal olunan yekun dəyəri bərpa olunan məbləğdən və ya bərpa olunan xidmət məbləğindən artıq olduqda, balans dəyəri " Pul vəsaitləri yaratmayan aktivlərin qiymətdən düşməsi" adlı İctimai Sektor üçün 21 №-li Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartının tələblərinə uyğun olaraq tam və ya qismən silinməlidir. Müəyyən şərtlər daxilində, balansdan tam və ya qismən silinmiş məbləğ digər standartlara uyğun olaraq geri qaytarıla bilər.

Kapitallaşdırmanın başlanması

31. Borclar üzrə məsrəflərin kvalifikasiya olunan aktivin dəyərinin bir hissəsi kimi kapitallaşdırılması aşağıdakı hallarda başlanır:

- (a) Aktiv üzrə məsrəflər yarandıqda;
- (b) Borclar üzrə məsrəflər yarandıqda; və
- (c) Aktivin təyinatı üzrə istifadəsinə və ya satışa hazırlanması üçün lazım olan fəaliyyətlər həyata keçirildikdə.

32. Kvalifikasiya olunan aktiv üzrə məsrəflərə yalnız pul ödənişləri, digər aktivlərin köçürülməsi və ya üzərinə faiz öhdəliklərinin götürülməsilə nəticələnən məsrəflər daxildir. Dövr ərzində aktivin orta balans dəyəri, daha əvvəl kapitallaşdırılmış borclar üzrə məsrəflər daxil olmaq şərtilə, adətən həmin dövrdə kapitallaşdırma dərəcəsinin tətbiq olunduğu məsrəflərin təqribi məbləğinə bərabər sayılır.

33. Aktivin təyinatı üzrə istifadəsi və ya satışa hazırlanması üçün həyata keçirilməli olan fəaliyyətlərə aktivin fiziki olaraq yaradılmasından daha çox işlər lazımdır. Bunlara fiziki konstruksiyaya başlamazdan əvvəl görülməli olan texniki və inzibati işlər aiddir, hansına ki, icazə hüquqlarının alınması ilə bağlı fəaliyyət nümunə ola bilər. Lakin, aktivin vəziyyətini dəyişdirən istehsal və ya modifikasiya işləri həyata keçirilmədən aktivin saxlanması bu fəaliyyətlərə aid deyil. Misal üçün, torpaq işləri görülmə zaman çəkilən borc məsrəfləri bu işlər görülmə dövrdə kapitallaşdırılır. Halbu ki, tikinti məqsədləri üçün torpaq əldə edilən zaman çəkilmiş borc məsrəfləri heç bir tikinti işləri görülmədiyi müddətcə kapitallaşdırılmır.

Kapitallaşmanın müvəqqəti dayandırılması

34. Aktiv tikinti işləri uzun müddətə dayandırıldıqda borclar üzrə məsrəflərin kapitallaşdırılması dayandırılır və xərc kimi tanınır.

35. Borclar üzrə məsrəflər aktivin təyinatı üzrə istifadəsi və ya satışa hazırlanması üçün həyata keçirilməli olan fəaliyyətlərin dayandırıldığı uzadılmış müddətlər ərzində yarandıqda, həmin məsrəflər kapitallaşdırılmasına yol verilən məsrəflər kimi

təsnifləşdirilmir. Lakin, borclar üzrə məsrəflərin kapitallaşdırılması adətən əhəmiyyətli texniki və inzibati işlərin həyata keçirildiyi dövr ərzində dayandırılmır. Borclar üzrə məsrəflərin kapitallaşdırılması həmçinin müvəqqəti gecikmə, aktivin təyinatı üzrə istifadəsi və ya satışa hazırlanması prosesinin bir hissəsini təşkil etdiyi hallarda dayandırılmır. Misal üçün mal-material ehtiyatlarının hazır vəziyyətinin yetişməsi üçün uzun müddət tələb olunduqda və ya coğrafi şəraitə uyğun olaraq körpü tikintisi zamanı suyun müvafiq səviyyəyə çatmasını gözləmək üçün uzun müddətli fasilə verildikdə xərclər kapitallaşdırılmağa davam etdirilir.

Kapitallaşdırmanın tam dayandırılması

36. Borclar üzrə məsrəflərin kapitallaşdırılması, kvalifikasiya olunan aktivin təyinatı üzrə istifadəsi və ya satışa hazırlanması üçün həyata keçirilməli olan bütün fəaliyyətlərin praktiki olaraq tamamlandığı zaman tam dayandırılmalıdır.

37. Aktivin fiziki yaradılması tamamlandıqda, gündəlik inzibati işlərin davam etməsinə baxmayaraq, həmin aktiv təyinatı üzrə istifadəyə və satışa hazır sayılır. Fəaliyyətlərin yalnız cüzi hissəsi (məsələn, istifadəçilərin istəklərinə uyğun olaraq əmlakın bəzədilməsi) tamamlanmamış qaldıqda, bu, mahiyyət etibarilə bütün fəaliyyətlərin tamamlandığını göstərir.

38. Kvalifikasiya olunan aktivin tikintisi hissə-hissə həyata keçirildikdə və bu hissələrdən hər biri digər hissələrin tikintisi hələ davam etdiyi zaman istifadəyə verilə bildikdə, borclar üzrə məsrəflərin kapitallaşdırılması həmin hissənin təyinatı üzrə istifadəsi və satışı üçün hazırlanması məqsədilə həyata keçirilməli olan bütün fəaliyyətlərin mahiyyət etibarilə tamamlandığı zaman tam dayandırılmalıdır.

39. Digərində tikinti işləri gedən zaman hazır hissələri istifadəyə yararlı olan, bir neçə tikilidən ibarət ofis binasının tikintisi belə kvalifikasiya olunan aktivə misal ola bilər. Hər hansı bir hissəsinin istifadəyə verilməsi üçün bütün aktivin tamamlanması tələb olunan kvalifikasiya olunan aktivlərə (a) yalnız xəstəxanada tikilib qurtardıqdan sonra fəaliyyətə başlaya bilən teatr, (b) zavodun müəyyən hissələrində ardıcıl proseslərin getməsi labüd olan kanalizasiya təmizləmə zavodu və (c) magistral yolun körpü tikilən hissəsi misal ola bilər.

Açıqlama

40. Maliyyə hesabatlarında aşağıdakı məlumatlar açıqlanmalıdır:

- (a) Borclar üzrə məsrəflər ilə bağlı qəbul edilən uçot siyasəti;
- (b) Dövr ərzində kapitallaşdırılan borclar üzrə məsrəflərin məbləği; və

(c) Kapitallaşdırılmasına yol verilən borclar üzrə məsrəflərin məbləğinin müəyyən olunması üçün istifadə edilən kapitallaşdırma dərəcəsi (kapitallaşdırma dərəcəsinin ümumilikdə götürülən borc vəsaitlərinə tətbiq edilməsi zərurəti yarandıqda).

Keçid dövrünün müddəaları

41. (çıxarılmışdır)

Qüvvəyəminmətarixi

42. Təşkilat bu Standartı 1 iyul 2001-ci il tarixdən başlayan və ya bu tarixdən sonrakı dövrü əhatə edən illik maliyyə hesabatları üçün tətbiq etməlidir. Daha erkən tətbiq etmə təşviq edilir. Əgər təşkilat bu standartı 1 iyul 2001-ci il tarixlərdən əvvəlki dövrə tətbiq edərsə, bu fakt açıqlanmalıdır.

43. Təşkilat bu qüvvəyə minmə tarixindən sonrakı maliyyə hesabatı məqsədləri üçün İSMUBS 33-də verilmiş mühasibatın hesablama metodunu qəbul etdikdə, bu Standart hesablama metodunun qəbul edilmə tarixini və ya bu tarixdən sonrakı dövrlərini əhatə edən təşkilatın illik maliyyə hesabatlarına tətbiq olunur.

43A. 2015-ci ilin yanvar ayında dərc olunmuş İSMUBS 33 sayəsində 41 və 43-cü maddələrə düzəliş edildi. Təşkilat bu dəyişiklikləri 1 yanvar 2017 tarixindən sonra başlayan dövrlər üçün maliyyə hesabatlarında tətbiq etməlidir. Erkən tətbiqə icazə verilir. Əgər təşkilat İSMUBS 33-ü 1 yanvar 2017-dən öncə tətbiq edərsə, o bu dəyişiklikləri də eyni dövrdə tətbiq etməlidir.

-