

“TİTAN D”

MƏHDUD MƏSULİYYƏTLİ CƏMİYYƏTİ

VÖEN 1700262831

31.12.2020-ci il tarixdə bitən il üzrə

Auditor və Maliyyə Hesabatları

**09 iyun 2021-ci il tarixli CA/01-11/20-M 6983 nömrəli müqaviləyə əsasən aparılmış
auditin nəticəsinə dair auditorun yekun sənədlərinin**

TƏHVİL - QƏBUL AKTI

Biz, aşağıda imza edənlər təsdiq edirik ki, İcracı – "Cəfəroğlu Audit" MMC-nin (VÖEN 1903370371) direktoru Rzayev Tahir Cəfər oğlu və sifarişçi "Titan D" MMC-nin (VÖEN 1700262831) direktoru Çaparlı Cəmil Kərim oğlu arasında bağlanmış 09 iyun 2021-ci il tarixli CA/01-11/20-M 6983 nömrəli müqavilənin şərtlərinə uyğun olaraq aparılmış xidmət tam yerinə yetirilmişdir.

Auditin nəticəsinə görə sifarişçiye aşağıdakı qaydada sənədlər təhvil verilmişdir:

1. Məktub-öhdəlik
2. Auditin aparılmasına dair müqavilə
3. Rəhbərliyin məsuliyyətinə dair hesabat
4. Müstəqil Auditor hesabatı
5. Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat
6. Mənfəət və zərərlər haqqında hesabat
7. Pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat
8. Kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat
9. Maliyyə hesabatlarına şəhrlər və qeydlər

Təhvil verdi:

İcracı "Cəfəroğlu Audit" MMC
(VÖEN 1903370371)
Direktor Rzayev Tahir Cəfər oğlu



Təhvil aldı:

Sifarişçi "Titan D" MMC
(VÖEN 1700262831)
Direktor Çaparlı Cəmil Kərim oğlu



"Titan D" MMC-nin (VÖEN 1700262831) 31.12.2020-ci il tarixinə bitən il üzrə Maliyyə Hesabatlarının hazırlanması və təsdiq edilməsi üzrə RƏHBƏRLİYİN MƏSULİYYƏTİNƏ dair HESABAT

Rəhbərliyin məsuliyəti haqqında hesabat, "Titan D" MMC-nin (bundan sonra "Cəmiyyət" adlanacaq) maliyyə hesabatlarının Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartların (MHBS) tələblərinə uyğun hazırlanması ilə bağlı rəhbərliyin məsuliyətini müstəqil (kənar) auditorun məsuliyətindən fərqləndirmək məqsədilə hazırlanmışdır.

Rəhbərlik bildirir ki, başa çatan il üzrə Cəmiyyətin maliyyə vəziyyətini, əməliyyatlarını və həmin tarixa bitən il üzrə balans, mənfəət və zərər, pul vəsaitlərinin hərəkəti və kapitalda dəyişikliklər barədə hesabatları düzgün eks etdirən və Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına (MHBS) tələblərinə uyğun ilkin maliyyə hesabatlarının hazırlanması və təqdimatı üzrə məsuliyət Cəmiyyətin rəhbərliyinin və onun işçi heyətinin üzərinə düşür.

Rəhbərlik həmçinin maliyyə hesabatlarının hazırlanması və təqdim edilməsində istifadə edilecek maliyyə hesabatı çərçivesinin müəyyən edilməsi üzrə məsuliyət daşıyır. Eyni zamanda, rəhbərlik maliyyə hesabatlarının tətbiqə yararlı maliyyə hesabatı çərçivəsinə uyğun hazırlanması və təqdim edilməsi üzrə məsuliyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarının hazırlanmasında rəhbərlik aşağıdakılara cavabdehdir:

- Mühasibat uçotu qaydalarının müvafiq şəkildə seçilməsi və tətbiqinə;
- Məlumatların, o cümlədən mühasibat uçotu qaydalarının müvafiq, mötəbər, müqayiseli və anlaşıla bilən tərzdə təqdimatına;
- İstifadəçilərə xüsusi əməliyyatların, digər hadisə və şəraitlərin Cəmiyyətin maliyyə vəziyyəti və maliyyə nəticələrinə təsirini anlamaqda yardım göstərilməsi üçün MMUS-nın xüsusi tələblərinin yerinə yetirilməsi kifayət etmədikdə əlavə açıqlamalar verilməsinə;
- Cəmiyyətin fasilesizlik prinsipinə əsasən fəaliyyətini davam etdirə bilməsi imkanlarının qiymətləndirilməsinə.

Həmçinin rəhbərlik aşağıdakılara görə məsuldur:

- Cəmiyyətin daxilində sağlam və effektiv daxili nəzarət sisteminin yaradılması, tətbiqi və saxlanılmasına;
- Cəmiyyətin əməliyyatlarının açıqlanması və izah edilməsi, habelə, onun maliyyə hesabatlarının istənilən vaxt dəqiqliklə açıqlanması üçün yetərli olan və Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarının MMUS-na uyğun gəldiyini təmin edə biləcək müvafiq mühasibat uçotu qeydlərinin aparılması;
- Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyi və mühasibat uçotu qaydalarına müvafiq olaraq məcburi mühasibat uçotu qeydlərinin aparılmasına;
- Cəmiyyətin aktivlərinin mühafizə olunması üçün mümkün tədbirlər görülməsinə; və
- Saxtakarlıq və digər pozuntuların müəyyən edilməsi və qarşısının alınmasına.

Cəmiyyətin 31.12.2020-ci il tarixinə bitən il üzrə Maliyyə Hesabatlarının hazırlanması və təsdiq edilməsi üzrə məsuliyət hesabatı 01 mart 2021-ci il tarixdə rəhbərlik tərəfindən təsdiq olunmuşdur.

Cəmiyyət tərəfindən:

"Titan D" MMC-nin
direktoru

Çaparlı Cəmil Kərim oğlu



"Titan D" MMC-nin direktoru

cənab Çaparlı Cəmil Kərim oğluna

Məktub-öhdəlik

Hörmətli Cəmil müəllim!

Siz bizdən rəhbərlik etdiyiniz Camiyyətin 31.12.2020-ci il tarixinə bitən il üzrə balans, mənfəət və zərər, pul vəsaitlərinin hərəkəti və kapitalda dəyişikliklər barədə hesabatları üzrə auditor yoxlaması keçirməyi xahiş etmişiniz. Bu məktub əsasında auditin keçirilməsinə razılıq verdiyimizi və həmin tapşırığı qəbul etdiyimizi bildiririk.

Hazırkı audit maliyyə hesabatlarına dair reyin bildirilməsi məqsədilə aparılacaqdır.

Audit prosesi Beynəlxalq Audit Standartlarına uyğun olaraq aparılacaqdır. Standartlar audit prosesinin maliyyə hesabatlarında əhəmiyyətli səhvlerin olub-olmadığını müəyyən etmək üçün əsaslı təminat əldə etmək məqsədilə planlaşdırılmasını və icrasını tələb edir. Bizim audit işimiz test əsasında yoxlamadan, hesabları və maliyyə hesabatlarını təmin edən sübutların əldə edilməsindən ibarət olacaqdır. Eyni zamanda, auditə rəhbərlik tərefindən istifadə edilən uçot qaydalarının, eləcə də maliyyə hesabatlarının ümumi təqdimatının qiymətləndirilməsi daxildir.

Müəyyən mühasibat və daxili nəzarət sisteminin məhdudiyyətləri ilə birlikdə, auditin test mahiyyəti və bir sıra digər daxili məhdudiyyətlərinin olması ilə əlaqədar əhəmiyyətli səhvlerin aşkar edilməməsi üzrə labüb risk mövcuddur. Nəzərinizə çatdırınq ki, tələblərə cavab verən maliyyə hesabatlarının hazırlanmasının cavabdehliyi müəssisə rəhbərliyinin üzərinə düşür. Bura müvafiq mühasibat qeydlərinin saxlanması, uçot siyasetinin seçilməsi və tətbiqi və eləcə də müəssisə aktivlərinin qorunması daxildir.

Sizin işçi heyətinizlə əməkdaşlıq etməyə hazırlıq və onların auditlə bağlı lazım olan bütün hesabatları, sənədləşmələri və sair məlumatı təmin edəcəklərinə inanırıq. İşin gedişində məlum edilecek ödəniş haqqı tapşırıq üzrə təyin edilmiş fərdler tərefindən tələb edilən vaxt müddəti üstəgəl nağd pulla edilən müxtəlif növlü ödənişlərə əsaslanır və bağlanacaq müqavilə üzrə müəyyənləşdirilecekdir.

Hazırkı məktub ləğv edilməzse, düzelişlər aparılmazsa və ya başqası ilə evez edilməzse gələcək illərdə etibarlı sayılır.

Maliyyə hesabatları auditinin təşkilinin sizin razılığınızca müvafiq olmasına təsdiq etmək üçün verilən məktuba əlavə edilən nüsxəni imzalamağınızı və geri qaytarmağınızı xahiş edirik.

"Cəfəroğlu Audit" MMC-nin direktoru

09 iyun 2021-ci il



Rzayev Tahir Cəfər oğlu

Məktub-öhdəliyin şərtləri ilə tanış oldum və raziyam:

"Titan D" MMC-nin direktoru

09 iyun 2021-ci il



Çaparlı Cəmil Kərim oğlu



MÜSTƏQİL AUDİTORUN HESABATI

"Titan D" MMC-nin (VÖEN 1700262831) rəhbərliyinə

Ray

Biz "Titan D" MMC-nin 31 dekabr 2020-ci il tarixinə maliyyə veziyeti, menfeet və ya zərər və digər macmə gelir, kapitalda dəyişikliklər və göstərilən tarixdə başa çatan il üzrə pul vasaitlarının hərəkəti haqqında hesabatlarından, habelə uçot siyasetinin ehemmiyyətli prinsiplərinin qısa təsviri də daxil olmaqla, maliyyə hesabatlarına edilen izahedici qeydlərdən ibarət maliyyə hesabatlarının auditini aparmışıq.

Hesab edirkim ki, əlavə edilmiş maliyyə hesabatları Cəmiyyətin 31 dekabr 2020-ci il tarixinə maliyyə veziyetini, habelə maliyyə nticelerini və göstərilən tarixdə başa çatan il üçün pul vasaitlerinin hərəketini Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına (MHBS) uyğun olaraq bütün ehemmiyyətli aspektlərdə düzgün əks etdirir.

Ray üçün əsaslar

Biz auditimizi Beynəlxalq audit standartlarına (BAS) uyğun aparmışıq. Bu standartlar üzrə bizim mesuliyyetimiz əlavə olaraq hesabatımızın "Maliyyə hesabatlarının auditü üçün auditorun mesuliyyəti" bölməsində təsvir edilir. Biz Azərbaycan Respublikasının Qanunvericiliyinə esasən maliyyə hesabatlarının auditinə aid olan etik normalara uyğun olaraq Cəmiyyətdən asılı deyilik və biz digər etika mesuliyyetimizi bu tələblərə uyğun yerinə yetirmişik. Biz hesab edirkim ki, eldə etdiyimiz audit səbutları rəyimizi əsaslandırmak üçün yeterli və münasibdir.

Əsas audit məsələləri

Əsas audit məsələləri bizim peşəkar mühakiməməzə görə cari dövrün maliyyə hesabatlarının auditində en ehemmiyyətli məsələlərdir. Bu məsələlər maliyyə hesabatlarının auditü baxımından və maliyyə hesabatlarına dair rəyimizin formalasdırılmasında bütövlükdə nəzərə alınmışdır və biz bu məsələlərə dair ayrılıqda rəy vermirik.

Maliyyə hesabatlarına görə rəhbərliyin və iqtisadi subyektin idarə edilməsinə cavabdeh olan selahiyətli şəxslərin mesuliyyəti

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının MHBS uyğun olaraq hazırlanmasına və düzgün təqdim edilməsinə və rəhbərliyin fikrincə, dəleduzluq və ya sehvler neticəsində ehemmiyyətli təhrif olmadığı maliyyə hesabatlarının hazırlanmasına imkan veren zəruri daxili nezəret sisteminin təşkilinə görə mesuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarını hazırladıqda, rəhbərlik Cəmiyyəti leğv etmək və ya işini dayandırmaq niyyətində olmadığı, yaxud bunu etməkden başqa münasib alternativ olmadığı halda, rəhbərlik Cəmiyyətin fasilesiz fealiyyət göstərmək qabiliyyətinin qiymətlandırılmasına, müvafiq hallarda fasilesiz fealiyyətə aid olan məsələlər haqqında məlumatların açıqlanmasına və mühasibat uçutunun fasilesiz fealiyyət prinsipinin istifadə edilməsinə görə mesuliyyət daşıyır.

Iqtisadi subyektin idarə edilməsinə cavabdeh olan selahiyətli şəxslər Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarının verilən prosesinə nezarete görə mesuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorun mesuliyyəti

Bizim məqsədimiz təqdim edilmiş maliyyə hesabatlarında bir tam kimi, dəleduzluq və ya sehvler neticəsində, ehemmiyyətli təhriflərin olub-olmadığına dair kafi əminlik eldə etmek və rəyim daxil olan auditor hesabatını təqdim etməkdir. Kafi əminlik əminliyin yüksək seviyyəsidir, lakin o zamanet vermər ki, ehemmiyyətli təhrif mövcud olduqda, BAS-lara uyğun olaraq aparılmış audit onu həmişə aşkarlaşın. Təhriflər dəleduzluq və ya sehvler neticəsində yarana bilar və səhifədə yaxud mecmu olaraq, istifadəçilərin belə təqdim edilmiş maliyyə hesabatları əsasında qəbul edildikləri iqtisadi qərafətinə təsir etmə ehtimalı olduğu halda, ehemmiyyətli hesab edilir.

"Cəfəroğlu Audit" MMC-nin
direktoru

01.03.2018-ci il tarixli SA/396 nömrəli
İcazənin sahibi auditor

Bakı şəhəri, Azərbaycan
16 avqust 2021-ci il



Rzayev Tahir Cəfər oğlu

Rzayev Ramin Baxşəli oğlu

MALİYYƏ VƏZİYYƏTİ HAQQINDA HESABAT

VÖEN: 1700262831

Yanvar - Dekabr 2020 il tarixinə

Müəssisə: "TİTAN D" MMC

| Bölme/ maddə | AKTİVLƏR | Qeydlərə istinad | 2020 | manat 2019 |
|-------------------------------------|---|---------------------|------------|---------------|
| I. Uzunmüddətli aktivlər | | | | |
| 10 | Qeyri-maddi aktivlər | | | - |
| 11 | Torpaq, tikili və avadanlıqlar | 6 | 767264 | 267127 |
| 12 | Daşınmaz emlaka investisiyalar | | - | - |
| 13 | Biooji aktivlər | | - | - |
| 14 | Təbii servator | | - | - |
| 15 | İştirak payı metodu il uçota alınmış investisiyalar | | - | - |
| 16 | Taxira salınmış vergi aktivləri | | - | - |
| 17 | Uzunmüddətli debitor borcları | | - | - |
| 18 | Sair uzunmüddətli maliyyə aktivləri | | - | - |
| 19 | Sair uzunmüddətli aktivlər | | - | - |
| Cəmi uzunmüddətli aktivlər | | | 767264,00 | 267127,00 |
| II. Qısamüddətli aktivlər | | | | |
| 20 | Ehtiyatlar | | - | - |
| 21 | Qısamüddətli debitor borcları | 7 | 2685217 | 1015000 |
| 22 | Pul vasitləri və onların ekvivalentləri | 8 | 1000917 | 1507024 |
| 23 | Sair qısamüddətli maliyyə aktivləri | | - | - |
| 24 | Sair qısamüddətli aktivlər | | - | - |
| Cəmi qısamüddətli aktivlər | | | 3686134,00 | 2522024,00 |
| Cəmi aktivlər | | | 4453398,00 | 2789151,00 |
| Bölme maddesi | KAPİTAL VƏ ÖHDƏLİKLƏR | Qeydlərə istinad | 2020 | 2019 |
| III. Kapital | | | | |
| 30 | Ödenilmiş nominal (nizamnamə) kapital | | - | - |
| 31 | Emissiya galiri | | - | - |
| 32 | Geri alınmış kapital (sehmlər) | | - | - |
| 33 | Kapital ehtiyatları | | - | - |
| 34 | Bölgündürülmemiş mənfəət (ödenilməmiş zərər) | 9 | 1605330,00 | 1605330,00 |
| Cəmi kapital | | | 1605330,00 | 1605330,00 |
| IV. Uzunmüddətli öhdəliklər | | | | |
| 40 | Uzunmüddətli faiz xərcləri yaradan öhdəliklər | | - | - |
| 41 | Uzunmüddətli qiymətləndirilmiş öhdəliklər | | - | - |
| 42 | Taxira salınmış vergi öhdəlikləri | | - | - |
| 43 | Uzunmüddətli kreditor borcları | | - | - |
| 44 | Sair uzunmüddətli öhdəliklər | | - | - |
| Cəmi uzunmüddətli öhdəliklər | | | - | - |
| V. Qısamüddətli öhdəliklər | | | | |
| 50 | Qısamüddətli faiz xərcləri yaradan öhdəliklər | | - | - |
| 51 | Qısamüddətli qiymətləndirilmiş öhdəliklər | | - | - |
| 52 | Vergi və sair mecburi ödənişlər üzrə öhdəliklər | | - | - |
| 53 | Qısamüddətli kreditor borcları | 10 | 2848068 | 1183821 |
| 54 | Sair qısamüddətli öhdəliklər | | 0,00 | 0,00 |
| Cəmi qısamüddətli öhdəliklər | | | 2848068,00 | 1183821,00 |
| Cəmi öhdəliklər | | | 2848068,00 | 1183821,00 |
| Cəmi kapital və öhdəliklər | | | 4453398,00 | 2789151,00 |

Rahbar

C.K.Cəpərlı

Mühasib

R.T.Babayev



(s.s.n.)

MƏNFƏƏT VƏ ZƏRƏR HAQQINDA HESABAT

VÖEN: 1700262831

Yanvar - Dekabr 2020-ci il tarixinə

Müəssisə: "TİTAN D" MMC

| Bölümə /maddə | | Qeydlərə istinad | 2020 | manat 2019 |
|------------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| 60 | Əsas əməliyyat geliri | 11 | 7 445 889,92 | 7419364 |
| 70 | Satışın maya dəyeri | 12 | 6 772 664,36 | 7171381,5 |
| | Ümumi Mənfəət | | 673 225,56 | 247982,5 |
| 61 | Sair əməliyyat gelirleri | 11 | 18 894,00 | 110646 |
| 71 | Kommersiya xərcləri | | | |
| 72 | İnzibati xərclər | 13 | 202 415,00 | 200930 |
| 73 | Sair əməliyyat xərcləri | 14 | 3 431,40 | 865,84 |
| 62 və 74 | Fealiyyətin dayandırılmasından | | | |
| | Əməliyyat mənfəəti (zərəri) | 15 | 486 273,16 | 156832,66 |
| 63 və 75 | Maliyyə mənfəəti (zərəri) | | | |
| 81 | Asılı və birge müəssisələrin mənfəətlərində (zərərlərdən) pay | | | |
| | Vergiqoyulmadan əvvəl mənfəət (zərər) | | 486 273,16 | 156832,66 |
| 90 | Mənfəət vergisi | 16 | 97254,63 | 31366,53 |
| | Adi fealiyyətdən mənfəət (zərər) | | | |
| 64 və 76 | Fövqalada mənfəət (zərər) | | | |
| 80 | Hesabat dövründə xalis mənfəət (zərər) | 17 | 389 018,53 | 125 466,13 |
| | Bazis her bir sehmin mənfəəti | | | |
| | Qatılmış her bir sehmin mənfəəti | | | |

Rehber



C.K.Çaparlı

(imza) (a.s.a.)

Mühasib



R.T.Babayev

(imza) (a.s.a.)

KAPİTALDA DƏYİŞİKLİKLƏR HAQQINDA HESABAT

VÖEN: 1700262831

Yanvar - Dekabr 2020-cu il tarixinə

Müəssisə: "TİTAN D" MMC

| | Qeydlər ə istinad | Ödənilmiş nizamnamə kapitalı | Emissiya gəliri | Geri alılmış kapital (səhmlər) | Bölgündürül- məmis mənfəət (ödənilməmis zərər) | manat CƏMI |
|---|----------------------|------------------------------------|--------------------|---|--|---------------|
| I/1/2020-ci il tarixinə qəhəq | | | | | 1 605 330,00 | ##### |
| Uçot siyasetində dəyişikliklər və ya əhəmiyyətli səhvlərlə bağlı düzənləşlər | | | | | 0 | |
| I/1/2020-ci il tarixinə düzənləşlərdən sonra qəhəq | | | | | 0 | |
| Aktivlərin yenidən qiymətləndirilməsi | | | | | 0 | |
| Məzənnə fərqləri | | | | | 0 | |
| Mənfəət və zərər haqqında hesabatda tanınmamış səhirlər və xərclər | | | | | 0 | |
| Hesabat dövründə xalis mənfəət (zərər) | | | | | 97254,63 | 97254,63 |
| Mülkiyyətcilərin kapital qoyuluları | | | | | 0 | |
| Mülkiyyətçilər arasında kapitalın bölgündürüləməsi (dividentlər) | | | | | 0 | |
| Geri alılmış kapital (səhmlər) üzrə əməliyyatlar | | | | | 0 | |
| Kapitalın maddələr arasında köçürülmələr | | | | | 0,00 | |
| 31/12/2020-ci il tarixinə qəhəq | | | | | 1702584,63 | 1702584,63 |
| 2020-ci il üzrə kapitalda dəyişikliklərin cəmi | | | | | 1702584,63 | 1702584,63 |

Rəhbər :

C.K.Çaparlı
adı, soyadı

Mühasib :

R.T.Babayev
adı, soyadı



PUL VƏSAİTLƏRİNİN HƏRƏKƏTİ HAQQINDA HESABAT

VÖEN: 1700262831

Yanvar - Dekabr 2020 il tarixine

Müəssisə: "TİTAN D" MMC

| | | Qeydlərə istinad | Hesabat dövrü üzrə | Əvvəlki dövr üzrə | manat |
|----------|---|---------------------|-----------------------|----------------------|-------|
| 1 | Əməliyyat fəaliyyətindən pul vəsaitlərinin hərəkəti | | | | |
| | Hesabat dövründə xalis mənfaat və ya zərər | | 389 018,53 | 125 466,13 | |
| | Aşağıdakı maddələr üzrə düzəlişlər: | | | | |
| | azlıq təşkil edən mülkiyyətçilərin payı | | | | |
| | mənfaat vergisi üzrə xərclər | | | | |
| | amortizasiya xərcləri | | 66588,00 | 83303 | |
| | investisiya fəaliyyəti ilə əlaqədar zərər (mənfaat) | | | | |
| | maliyyəlaşdırma üzrə fəaliyyətə aid olan digər xərclər (gəlirlər) | | | | |
| | Məzənnə fərqi üzrə xərclər (gəlirlər) | | | | |
| | Faiz xərcləri (gəlirləri) | | | | |
| | Şübhəli debitor borcları üzrə xərclər | | | | |
| | Iddia müddəti ötmüş kreditor borclar üzrə gəlirlər | | | | |
| | Sair qeyri-pul aməliyyatları üzrə xərclər (gəlirlər) | | | -29295 | |
| 2 | Dövriyyə kapitalındaki dayışıklılıklara qədər əməliyyat fəaliyyəti üzrə xalis pul vəsaitləri | | 455 606,53 | 179474,128 | |
| | Aşağıdakı maddələr üzrə baş verən dayışıklılıqlar: | | | | |
| | Ehtiyatların azalması (artması) | | | | |
| | əməliyyat debitor borclarının azalması (artması) | | 1 670 217,00 | -886363 | |
| | sair qısamüddətli aktivlərin azalması (artması) | | | -208 | |
| | vergi və sair məcburi ödənişlər üzrə öhdəliklərin artması (azalması) | | | 72739 | |
| | əməliyyat kreditor borclarının artması (azalması) | | -1664247 | 259906 | |
| | Sair qısamüddətli öhdəliklərin artması (azalması) | | | | |
| | Ödenilmiş (qaytarılmış) mənfaat vergisi | | -89859,63 | -31366,53 | |
| | Ödenmiş faizlər | | | | |
| | Əməliyyat fəaliyyəti ilə əlaqədar pul vəsaitlərinin daxilolmaları və xəricolmaları | | | 389586 | |
| 3 | Əməliyyat fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin xalis hərəkəti | | 371 716,90 | -16232,402 | |
| 4 | Investisiya fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin hərəkətləri | | | | |
| | Torpaq, tikili və avadanlıqların, qeyri-maddi aktivlərin və digər uzunmüddətli aktivlərin satışından əldə olunan pul vəsaitlərinin daxilolmaları | | | | |
| | Torpaq, tikili və avadanlıqların, qeyri-maddi aktivlərin və digər uzunmüddətli aktivlərin əldə edilməsi üçün pul vəsaitlərinin xəricolmaları | | -577 823,00 | -18500 | |
| | digər müəssisələrin pay və ya borc alətlərinin və birgə müəssisədə iştirak paylarının satılmasından yaranan pul vəsaitlərinin daxilolmaları (pul vəsaitlərinin ekvivalentləri kimi nəzərə alınan və sazişlərin bağlanılması və ya ticarət məqsədləri üçün nəzərdə tutulmuş alətlər üzrə pul vəsaitlərinin daxilolmaları istisna olmaqla); | | | | |
| | digər müəssisələrin pay və ya borc alətlərinin və birgə müəssisədə iştirak paylarının əldə edilməsi üçün ödenilən pul vəsaitlərinin xəricolmaları (pul vəsaitlərinin ekvivalentləri kimi nəzərə alınan və sazişlərin bağlanılması və ya ticarət məqsədləri üçün nəzərdə tutulmuş alətlər üzrə pul vəsaitlərinin xəricolmaları istisna olmaqla); | | | | |
| | digər tərəflərə verilmiş borcların qaytarılmasından pul vəsaitlərinin daxilolmaları; | | | | |

| | | | |
|--|--|-------------|-------------------|
| diger tərəflərə verilmiş bordulara görə pul vəsaitlərinin xaricilmalari; | | | |
| fyuçers, forward, opson va svop müqavilələri üzrə pul vəsaitlərinin daxilolmaları; | | | |
| fyuçers, forward, opson va svop müqavilələri üzrə pul vəsaitlərinin ödənişləri; | | | |
| İnvestisiya fəaliyyəti ilə əlaqədar pul vəsaitlərinin fövqələdə daxilolmaları və xaricilmalari. | | | |
| 5 İnvestisiya fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin xalis hərəkatı | | -577 823,00 | -18500 |
| 6 Maliyyələşdirmə üzrə fəaliyyətdən pul vəsaitlərinin hərəkatı | | | |
| səhmlərin və digər kapital alətlərin buraxılması nəticəsində yaranan pul vəsaitlərinin daxilolmaları | | | |
| müəssisənin öz səhmlərinin alda edilməsi və ya yenidən alınması nəticəsində pul vəsaitlərinin xaricilmalari | | | |
| təminatsız istiqrazların, borc sənədlərinin, veksellərin, istiqraz vərəqələrinin, girov kagızlarının buraxılmasından və digər qısamüddətli və uzunmüddətli bordların alınmasına görə pul vəsaitlərinin daxilolmaları | | | |
| borc şəklində alınmış məbləğlərin geri qaytarılmasına görə pul vəsaitlərinin xaricilmalari | | -300000 | |
| məqsədli maliyyələşdirmə şəklində pul vəsaitlərinin daxilolmaları | | | |
| məqsədli maliyyələşdirmə şəklində alınmış məbləğlərin geri qaytarılmasına görə pul vəsaitlərinin xaricilmalari | | | |
| maliyyə icarəsi müqavilələrinin şərtlərinə əsasən əsas məbləğlər üzrə pul vəsaitlərinin xaricilmalari | | | |
| dividendlər və buna oxşar digər ödəmələr şəklində pul vəsaitlərinin xaricilmalari | | | |
| faizlər şəklində pul vəsaitlərinin xaricilmalari | | | |
| Maliyyələşdirmə üzrə fəaliyyətlər ilə əlaqədar pul vəsaitlərinin fövqələdə daxilolmaları və xaricilmalari | | | |
| 7 Maliyyələşdirmə üzrə fəaliyyətdən yaranan pul vəsaitlərinin xalis hərəkatı | | -300 000,00 | 0 |
| 8 Pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin artması (azalması) | | -506 106,10 | -34732,402 |
| Pul vəsaitlərinin və onların ekvivalentlərinin hərəkatı | | | |
| 9 bank overdraftları çıxılmaqla pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin ilin avvalına olan məbləği | | 1507024 | 1541756 |
| il ərzində pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin artması (azalması) | | | |
| xarici valyutaların məzənnələrinin dəyişməsinin təsiri | | | |
| 10 bank overdraftları çıxılmaqla pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin ilin sonuna olan qalığı | | 1 000 917 | 1507023,598 |

Rəhbər



C.K.Çaparlı
(ə.s.a.a.)

Bas mühasib

R.T.Babayev
(ə.s.a.a.)

Maliyyə hesabatlarına şəhələr və qeydlər.

1. Giriş

Hazırkı maliyyə hesabatları 31 dekabr 2020-ci ildə tamamlanan il üzrə Kimmersiya Taşkilatları Üçün Milli Mühasibat Uçotu Standartlarına (KTÜMMUS) uyğun olaraq "*Titan D*" *Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti* üçün tərtib edilmişdir. Cəmiyyət Azərbaycan Respublikasında təsis edilmişdir və bu ölkədə fəaliyyət göstərir. Cəmiyyət Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyinə uyğun olaraq yaradılmış məhdud məsuliyyətli cəmiyyətdir.

Cəmiyyət haqqında ümumi məlumat.

"Titan D" *Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti* 03.03.2003-cü ildə Çaparlı Cəmil Kərim təsisçi-fiziki şəxs tərəfindən yaradılmışdır.

Hüquqi şəxs Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 30.04.2007-ci il tarixli Fərmanına əsasən "bir pəncərə" prinsipi ilə Azərbaycan Respublikası Vergilər Nazirliyi yanında Bakı şəhər Vergilər Departamentinin Kimmersiya Hüquqi Şəxslərin Dövlət Qeydiyyatı İdarəsində 30.04.2007-ci il tarixdə qeydiyyata alınaraq ona 1700262831 nömrəli Vergi Ödəyicisinin Eyniləşdirmə Nömrəsi (VÖEN) verilmişdir.

Cəmiyyət öz nizamnaməsinə uyğun olaraq Təhlükəsizlik fəaliyyəti ilə məşqul olmaqla yanaşı qanunvericiliklə qadağan edilməyən digər fəaliyyət növləri ilə məşqul olmaqdır.

1.1. Cəmiyyətin hüquqi ünvani

Azərbaycan Respublikası, Bakı şəhəri , AZ1000, H.Hacıyev 3 , m3

1.2. Cəmiyyətin hüquqi ünvani

Azərbaycan Respublikası, Bakı şəhəri , Babək prospekti 10/11, Babək plaza 5-ci mərtəbə

1.3. Əməliyyat valyutası

Hazırkı maliyyə hesabatlarındakı məbləğlər Azərbaycan manatı (AZN) ilə ifadə olunmuşdur.

2. Cəmiyyətin əməliyyat mühiti

Azərbaycan Respublikası inkişaf etməkdə olan bazar iqtisadiyyatına xas olan xüsusiyyətlərə malikdir. Son illər ölkədə güclü iqtisadi artım müşahidə olunmuşdur. Lakin hal-hazırda dünya iqtisadiyyatında mövcud olan qlobal maliyyə böhrəni Azərbaycana da öz təsirini göstərməkdədir. Kimmersiya sektoruna təsir göstərə biləcək bütün tendensiyaları, eləcə də onların Cəmiyyətin maliyyə vəziyyətinə təsirini (əgər varsa) qabaqcadan proqnozlaşdırmaq mümkün deyil.

Azərbaycan Respublikasının vergi, sosial siğorta, valyuta və gömrük qanunvericiliyi müxtəlif şəhərlər və tez-tez baş verə bilən dəyişikliklərə məruz qalır. Azərbaycan Respublikasında iqtisadi inkişafın galəcək perspektivləri hökumətin həyata keçirdiyi iqtisadi, maliyyə və pul islahatlarının səməralılıyından, eləcə də vergi, sosial siğorta, hüquq, normativ və siyasi sistemin inkişafından xeyli dərəcədə asılıdır.

3. Uçot siyasetinin təqdimatı

Uçot siyasetinin bu maliyyə hesabatlarının tərtib edilməsində istifadə edilən əsas müddəələri aşağıdakı bəndlərdə göstərilmişdir. Əgər başqa açıqlamalarda istinad qeydləri edilməmişdirlər, göstərilən uçot siyaseti müddəələri təqdim edilən bütün hesabat dövrlərində ardıcıl tətbiq edilmişdir.

3.1. Maliyyə hesabatlarının tərtib olunmasının ümumi əsasları

"Titan D" MMC mühasibat uçotunu Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyinə uyğun qaydada aparır. Bu maliyyə hesabatları Azərbaycan Respublikasının mühasibat uçotu haqqında qanunvericilik aktları əsasında hazırlanmış və KTÜMMUS-na uyğunlaşdırılmışdır. Bu düzəlişlərə əsas əməliyyatların iqtisadi məhiyyətini əks etdirən yenidən təsnifləşdirmələr, o cümlədən bəzi aktiv və öhdəliklərin yenidən təsnifləşdirilməsi daxildir. Bu maliyyə hesabatlarında, aktivlər və öhdəliklər faktiki xərclər üzrə qiymətləndirilmişdir.

Maliyyə hesabatlarının KTÜMMUS-na uyğun tərtib edilməsi nəzərdə tutur ki, rəhbərlik əsas qiymət göstəricilərini müəyyənləşdirir. Rəhbərlikdən həmçinin tələb edilir ki, Cəmiyyətin uçot siyasetinin həyata keçirilməsi sahəsində peşəkar mülahizələri açıqlasın.

3.2. Valyutaların yenidən hesablanması

(a) Funksional valyuta və hesabat valyutası

Funksional valyuta maliyyə hesabatlarında maddələrin ölçülməsi üçün istifadə olunur. Bu Cəmiyyətin yerli valyutası olan Azərbaycan manatıdır (AZN).

(b) Əməliyyatlar və qatlıqlar

Xarici valyuta ilə aparılan əməliyyatlar onların aparılma tarixinə valyuta məzənnəsinə uyğun olaraq funksional valyutada əks etdirilir. Məzənnə fərqləri funksional valyutalardan fərqli valyutalarda aparılan əməliyyatlar və sövdələşmələr üzrə yaranır və hər bir valyutanın müəyyən sayıda vahidlərinin müxtəlif məzənnə kursunda digər valyutaya çevriləsi nəticəsində yaranan fərq kimi müəyyən edilir. Xarici valyutada aparılan əməliyyatlar üzrə yaranan mənfəət və zərərlər, həmçinin xarici valyutada ifadə edilən monetar aktivlərin və öhdəliklərin hesabat dövrünün sonuna məzənnə kursu üzrə yenidən hesablanmasıdan yaranan mənfəət və zərərlər, mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir. Bu cür əməliyyatlardan yaranan məzənnə fərqləri müvəqqəti olaraq pul vəsaitlərinin və netto-investisiyaların hedcinqəşdirilməsi (aktivlər və öhdəliklərin dəyərinin dəyişməsindən yaranan itkilərdən sığortalanmaq üçün həyata keçirilən əməliyyatlar) kapital hesabına aid edilmişdir, məzənnə fərqləri mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilmir.

Monetar maddələr mövcud valyuta vahidləri və valyuta vahidlərinin sabit və ya müəyyən olunan sayında əldə edilən və ya ödənilən aktivlər və öhdəliklərdir. Monetar maddələrin əsas xüsusiyyəti sabit və ya müəyyən olunan sayıda valyuta vahidlərinin əldə edilməsi hüququdur. Monetar maddələr nəğd, əldə edilən vəsaitləri, sudaları, ödənilməli olan məbləğləri, uzunmüddətli borcları, təminatları, işçi müavinətləri öhdəliklərini və təxira salılmış vergi aktivləri və öhdəliklərini daxil edir.

Qeyri-monetar maddələrə sahmlər, ehtiyatlar, əvvəlcədən ödənilmiş gələcək dövrün xərcləri, əmlak, torpaq, tikili və avadanlıqlar və qeyri-maddi aktivlər daxil edilir.

3.3. Binalar və avadanlıqlar (Əsas vəsaitlər)

Əsas vəsaitlər elə maddi aktivlərdir ki:

- Mal və xidmətlərin istehsah və təchizatında istismar edilir, gələcəkdə icarəyə verilmək və ya inzibati məqsədlər üçün istifadə edilir;
- Bir dövrdən artıq dövr ərzində istifadə edilməsi gözlənilir.

Torpaq və binalara əsasən inzibati bina və ofis sahələri daxildir. Hesabat dövrünün sonuna torpaq və binalar

bazar qiymatlarına müvafiq surətdə ədalətli dəyər üzrə yenidən qiymətləndirilməmişdir.

Ədalətli dəyər – yaxşı məlumatlandırılmış, razılığa gəlmış və bir-birindən asılı olmayan tərəflər arasında ticari səvdaləşmələrdə aktivin mübadilə edildiyi dəyərdir. Binalar üzrə ədalətli dəyər müstəqil kənar qiymətləndirici tərəfindən vaxtaşırı keçirilən (adətən üç ildən bir dəfədən az olmayaraq) qiymətləndirmə ilə müəyyənləşdirilir (amortizasiya ayırmaları çıxılmaqla). Yenidənqiymətləndirmə tarixinə yığılmış istənilən amortizasiya məbləği aktivin balans dəyərindən silinir və xalis dəyər yenidənqiymətləndirmə dəyərinə hesablanır. Qalan bütün əsas vəsaitlər ilkin dəyərlə amortizasiya ayırmaları çıxılmaqla əks etdirilir.

İlkin dəyər bu aktivlərin alda edilməsi ilə birbaşa əlaqədar olan xərcləri nəzərdə tutur. İlkin dəyərə həmçinin valyuta ilə alınmış əsas vəsaitlərin hedcinqi üzrə kapitala keçirilən pul vəsaitlərinin axını üzrə mənfəət və zərərlər də daxil edilir.

Sonrakı xərclər aktivin balans dəyərinə yalnız o vaxt əlavə edilir və ya ayrıca aktiv kimi qəbul edilir ki, bu aktivlərlə əlaqədar olan göləcək iqtisadi səmərələr Cəmiyyətə keçsin və düzgün qiymətləndirilə bilinsin. Qalan dütün cari təmir və istismar xəcləri o dövrün mənfəət və zərərlər haqqında hesabatunda əks etdirilir ki, həmin dövrde bu xərclər çəkilmişdir.

Torpaq və binaların yenidənqiymətləndirilməsi üzrə balans dəyərinin artması kapitalın tərkibində sair ehtiyatlar (rezervlər) hesabına aid edilir. Balans dəyərinin həmin aktiv üzrə avvalki yenidənqiymətləndirmə artımı həddləri daxilində azalması birbaşa kapitalın tərkibində ədalətli dəyər üzrə ehtiyatlar (rezervlər) hesabına aid edilir; balans dəyərinin qalan bütün azalmaları mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir.

Hər il aktivin yenidənqiymətləndirilmiş balans dəyəri əsasında hesablanmış amortizasiya ayırmaları (amortizasiya ayırmaları mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir) və aktivin ilkin balans dəyəri əsasında hesablanmış amortizasiya ayırmaları arasındaki fərq, ədalətli dəyər üzrə ehtiyat (rezerv) hesabından “Bölüşdürülməmiş mənfəət” hesabına keçirilir.

3.4. Amortizasiya

Torpaq üzrə amortizasiya ayırmaları hesablanır.

Digər əsas vəsaitlər üzrə amortizasiya azalan qalıq dəyəri metoduna, yəni əsas vəsaitlərin faydalı istismar müddəti ərzində aşağıdakı illik amortizasiya dərəcələrini tətbiq etməklə, aktivlərin qalıq dəyərinə və ya yenidənqiymətləndirilmiş dəyərinə vurmaqla həyata keçirilir. Faydalı istismar müddəti və ya illik amortizasiya dərəcələri aşağıdakı qaydada müəyyən edilir:

- Binalar – 40 il və ya illik 7%
- Maşın və avadanlıqlar – 5 il və ya illik 25%
- İT avadanlıqları – 5 il və ya illik 25%
- Nəqliyyat vasitələri – 5 il və ya illik 25%
- Mebel və təsərrüfat inventarları – 5 il və ya illik 20%
- Sair əsas vəsaitlər – 5 il və ya illik 20%

Aktivlərin loğvedilə dəyərinə və onların faydalı istismar müddətinə vaxtaşırı yenidən baxılır və zərurət olduqda, hər bir hesabat dövrünə təshih edilir.

Əsas vəsaitlərin xaric olmasından mənfəət və zərərlər bu əsas vəsaitlərin satışı ilə onların balans dəyərinin müqayisə edilməsi yolu ilə müəyyən edilir. Xaric olmalardan mənfəət və zərərlər mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir.

3.5. Qeyri-maddi aktivlər

Qeyri-maddi aktivlər - fiziki əsası olmayan, lakin sahibkarın imtiyazı və hüququ əsasında dəyər yaradan dövriyyədən kənar aktivlərdir. Cəmiyyətin qeyri-maddi aktivləri olmamışdır.

3.6. Aktivlərin qiymətdən düşməsi

Faydalı istismar müddəti müəyyən edilə bilinməyən aktivlər amortizasiya olunmur və hər il qiymətdən düşmə məqsədləri üçün testləşdirmə aparılır. Amortizasiya olunan aktivlər, əgər hər hansı bir hadisə və ya şəraitin dəyişməsi balans dəyərinin bu aktivlərin əvəzinin ödənilmə dəyərinin olmamasını göstərisə, hər dəfə qiymətdən düşmə məqsədləri üçün qiymətləndirilir. Qiymətdən düşmə zərəri aktivin balans dəyərinin onun əvəzinin ödənilmə dəyərindən artıq olan məbləğində tanınır. Əvəzinin ödənilməsi dəyəri aşağıdakı iki meyarlardan daha böyük olan məbləğlərdən biridir:

- (a) Aktivlərin satışı üzrə xərclər çıxılmaqla ədalətli dəyər;
- (b) İstifadə edilmə dəyəri.

Aktivlərin qiymətdən düşməsi məqsədləri üçün aktivlər pul axınlarını eyniləşdirən qruplaşdırma qaydasında ən kiçik qruplara bölünürler.

3.7. İnvəstisiyalar

Cəmiyyət özünün invəstisiyalarını aşağıdakı şəkildə təsnifləşdirir:

- Ədalətli dəyərin dəyişməsi mənfaat və zarərlər hesabında əks etdirilən maliyyə aktivləri;
- Borc vəsaitləri və debitor borcları;
- İnvəstisiyalar;
- Satış üçün nəzərdə tutulmuş maliyyə aktivləri.

Təsnifləşdirme invəstisiyaların hansı məqsədlə alınmasından asılıdır. Rəhbərlik invəstisiyaların təsnifləşdirilməsini onların ilkin tanınması zamanı müəyyən edir və hər bir hesabat tarixinə onları yenidən nəzərdən keçirir.

(a) Ədalətli dəyərin dəyişməsi mənfaat və zarərlər hesabında əks etdirilən maliyyə aktivləri

Bu kateqoriya iki alt kateqoriyaya bölünür: ticarət üçün nəzərdə tutulmuş maliyyə aktivləri və ilkin tanınmış ədalətli dəyərin dəyişməsi mənfaat və zarərlər hesabında əks etdirilən maliyyə aktivləri. Maliyyə aktivləri bu kateqoriyaya o zaman aid edilir ki, onlar yaxın gələcəkdə satış üçün nəzərdə tutulmuşdur və onlar rəhbərlik tərəfindən belə ifadə edilmişdir. Törəmə maliyyə alətləri də həmçinin satış üçün nəzərdə tutulmuş hesab edilirlər ki, onlar hedcinqləşdirmə alətləri deyildirlər. Əgər bu aktivlər satış üçün nəzərdə tutulmuşlarsa və ya onların satılması balans hesabatı tarixindən bir ildən artıq olmayan müddətdə nəzərdə tutulmuşdursa, bu kateqoriyanın aktivləri qısamüddətli aktivlər kimi təsnifləşdirilirlər.

(b) Borc vəsaitləri və debitor borcları

Borc vəsaitləri və debitor borcları təsbit edilmiş və ya müəyyən edilə bilən ödəmə müddəti olan və aktiv bazarda qiyməti təyin edilməyən (kotirovka olunmayan) qeyri-törəmə maliyyə aktivləridir. Onlar o vaxt yaranırlar ki, Cəmiyyət debitor borclarının satılması niyyəti olmadan pul vəsaitlərini, malları və xidmətləri birbaşa debitora təqdim edir. Belə borc vəsaitləri və debitor borcları dövriyyə aktivləri kimi təsnifləşdirilirlər və qısamüddətli aktivlərə aid edilirlər (əgər ödəmə müddəti mühəsibat balansının tərtib edilmə tarixindən bir ilədək müddətdən artıq deyildirsə). Borc vəsaitləri və debitor borcları mühəsibat balansında "Debitor borcları" maddəsinin tərkibində əks etdirilmişlər.

(c) Ödəmə müddətinə qədər saxlanılmış (dayandırılmış) invəstisiyalar

Ödəmə müddətinə qədər saxlanılmış (dayandırılmış) invəstisiyalar təsbit edilmiş ödəmə müddəti olan elə qeyri-törəmə maliyyə aktivləridir ki, onlarla münasibətdə ödəniş müddətinin çatmasına qədər Cəmiyyətin onları saxlamağa qəti niyyəti və imkanı vardır. Hesabat dövründə Cəmiyyətin bu kateqoriya üzrə heç bir invəstisiyasi olmamışdır.

(d) Satış üçün nəzərdə tutulmuş maliyyə aktivləri

Satış üçün nəzərdə tutulmuş maliyyə aktivləri bu kateqoriyada nəzərdə tutulmamış və ya digər kateqoriyalarda təsnifləşdirilməmiş qeyri-törəmə maliyyə alətləridir. Əgər rəhbərliyin bu aktivləri

mühasibat balansının tətib edilmə tarixindən bir ilədək müddətə satmaq niyyəti yoxdursa, onlar qeyri-dövriyyə aktivlərinə aid edilirlər və uzunmüddətli aktivlərin tərkibində əks etdirilirlər.

3.8. Ehtiyatlar

Ehtiyatlar faktiki maya dəyəri ilə əks etdirilir. Ehtiyatların maya dəyəri birinci satınalmaların qiyməti üzrə (FIFO metodu) hesablanır. Maya dəyərinə material xərcləri, istehsal işçilərinin əmək haqqı xərcləri, sair birbaşa xərclər, həmçinin inzibati xərclərin müvafiq hissəsi daxil edilir. Ehtiyatların dəyərinə, bu xammal və material ehtiyatlarının əldə edilməsi ilə bağlı olan və müvafiq pul axımının hedcinqloşdırılması alətləri üzrə mənfaət və zərərlər hesabından keçirilmiş zərərlər daxil edilir.

3.9. Alıcılar və sifarişçilərin debitor borcları

Alıcılar və sifarişçilərlə hesablaşmalar ilkin olaraq ədalətli dəyər üzrə əks etdirilir. Sonradan isə qiymətdən düşmə ehtiyatlarının (rezervlərinin) yaradılması metodu ilə amortizasiya olunmuş dəyər ilə uçota alınır. Alıcılar və sifarişçilərin debitor borcları üzrə qiymətdən düşmə ehtiyatları (rezervləri) o halda yaradılır ki, elə obyektiv səbutlar mövcuddur ki, Cəmiyyət tərəfindən ilkin maliyyəloşma nöticəsində yaranmış bütün debitor borclarının yiğilması mümkün deyildir və ya bütün debitor borclarının ödənilməsi mümkünəzsürət. Ehtiyatların (rezervlərin) məbləği aktivin balans dəyəri ilə pul vəsaitləri axımının effektiv faiz dərəcəsi nəzərə alınan fərz edilən diskontlaşdırılmış dəyər arasındakı fərqdir. Ehtiyatların (rezervlərin) yaradılması və ya dəyişməsi mənfaət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir.

3.10. Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri

Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri asanlıqla müəyyən nəğd pul məbləğinə çevrilə bilən və dəyəri cuzzi dəyişikliklərə məruz qalan maddələrdir. Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri maddəsində kassada olan nəğd pul vəsaitləri, yolda olan pul köçürmələri, bank hesablaşma hesabları, digər tələbli bank hesabları, pul vəsaitlərinin ekvivalentləri, bank overdraftları və ödənilmə müddəti üç aydan artıq olmayan digər yüksək likvidli investisiyalar əks etdirilir. Mühasibat balansında bank overdraftları qısamüddətli öhdəliklərin tərkibində qısamüddətli faiz xərcləri yaranan öhdəliklər maddəsi üzrə əks etdirilir.

3.11. Təsisçi kapital

Təsisçi payı kapital kimi təsniflaşdırılır.

3.12. Kreditlər bə borclar

Kreditlər və borclar ilkin olaraq sövdəloşmənin aparılmamasına çəkilən xərclər çıxılmaqla, ədalətli dəyər üzrə tanınır.

Konvertasiya olunan istiqrazların öhdəliklərə aid olan hissəsinin ədalətli dəyəri konvertasiya olunmayan istiqazlara ekvivalent bazar faiz dərəcəsi tətbiq edilməklə müəyyən olunur. Bu məbləğ konvertasiyada lağış olunma müddətinə və istiqrazların ödənmə müddətinin çatması müddətinə qədər amortizasiya olunan öhdəliyin dəyəri kimi əks etdirilir. Alınmış qalan vəsaitlər konvertasiyaya opsiyon kimi mənfaət vergisi effekti çıxılmaqla kapitala əlavə edilir.

Kreditlər və borclar, Cəmiyyət tərəfindən bu öhdəliklərin ödənilmə müddətinin mühasibat balansının tətib edilmə müddətinədək ən azı bir ildən artıq olan müddətə ödəniləcəyi barədə şərtsiz hüquq olaması halları istisna olmaqla, qısamüddətli öhdəliklər kimi təsniflaşdırılır.

3.13. Mənfaət vergisi

Mənfaət vergisi hazırkı maliyyə hesabatlarında balans tarixinə Azərbaycan Respublikasının qüvvədə olan qanunvericiliyinə uyğun olaraq hesablanmışdır. Mənfaət vergisi xərci cari və təxirəsalınmış mənfaət vergisindən ibarət olub, mənfaət və zərər hesabında qeydə alınır. Lakin, həmin və ya başqa dövrde bilavasitə kapital hesablarında qeydə alınan əməliyyatlara aid olan vergilər bilavasitə kapital hesablarında qeydə alınır.

Cari mənfaat vergisi, cari və ya əvvəlki dövrlər üzrə vergiya cəlb edilən və ya zərər ilə əlaqədar vergi organlarına ödəniləcək və ya onlardan geri alınacaq (əvəzlaşdırılacak) məbləği təşkil edir. Vergiya cəlb edilən mənfaat və ya zərər, maliyyə hesabatlarının müvafiq vergi bəyannamələrinin təqdim edilməsindən avval təsdiqləndiyi halda texmini göstəricilərə əsasən hesablanır. Mənfaat vergisindən başqa digər vergilər inzibati və digər əməliyyat xərcləri kimi qeydə alınır.

Təxirə salınmış mənfaat vergisi üzrə ehtiyat (rezerv) öhdəliklər metodu istifadə edilməklə tam həcmədə yaradılır. Təxirə salınmış mənfaat vergisi, aktivlərin və öhdəliklərin vergitutma bazası ilə onların maliyyə hesabatlarında əks etdirilmiş balans dövri arası meydana çıxan bütün zaman fərqləri üzrə müəyyən edilir. Lakin, təxirə salınmış mənfaat vergisi, aktivlərin və ya öhdəliklərin ilkin tanınması zamanı meydana çıxırsa, o halda təxirə salınmış mənfaat vergisi uçotda əks etdirilmir (əgər, sövdələşmənin həyata keçirildiyi anda nə mühasibat mənfaətinə, nə də vergiya cəlb edilən mənfaətə təsir etməyen biznesin birləşdirilməsi ilə əlaqədar deyildir). Təxirə salınmış mənfaat vergisi mühasibat balansının tərtib edilmə tarixinə qüvvədə olan Azərbaycan Respublikasının Vergi Macəlləsində müəyyən edilmiş vergi dərəcələrinə müvafiq olaraq hesablanır.

Təxirə salınmış vergi aktivləri o zaman tanınır ki, galəcəkdə zaman fərqləri məbləğində azaldıla biləcək vergiya cəlb ediləsi mənfaet əldə edilməsi ehtimalı vardır.

3.14. Qarşıdakı xərclər və ödənişlər üzrə ehtiyatlar (rezervlər)

Ətraf mühitin bərpa olunmasına, restrukturizasiyaya və məhkəmə çəkişmələrinə ehtiyatlar (rezervlər) o zaman yaradılır ki:

- Cəmiyyət keşmiş dövrlərdə baş vermiş hadisələr nəticəsində hər hansı hüquqi öhdəliklər daşıyır və ya könüllü surətdə öz üzərinə ənənəvi öhdəliklər qəbul etmişdir;
- Ehtimallar vardır ki, bu öhdəliklərin səhmana salınması üçün pul vəsaitlərinin axını labüddür;
- Bu öhdəliklərin məbləği etibarlı surətdə hesablanır bilir.

Restrukturizasiya xərcləri üzrə ehtiyatlara icarə müqavilələrinin vaxtından avval ləğv edilməsinə görə cərimə sanksiyaları və işçilərə ödənilən işdən çıxma müavinətləri daxildir. Galəcək dövrlərin əməliyyat zərərləri üzrə ehtiyatlar yaradılmır.

3.15. Gəlirin tanınması

Gəlir satılmış mal, iş və xidmətlərin ədalətli dəyəri ilə (alava dəyər vergisi çıxılmaqla) tanınır. Satışdan gəlir aşağıdakı qaydada tanınır:

(a) Xidmətlərin göstəriləməsindən gəlirlər

Xidmətlərin göstəriləməsindən gəlirlər o hesabat dövrünə aid edilir ki, bu xidmətlər göstərilmişdir və xidmət göstəriləməsi üzrə konkret sövdələşmənin tələbləri başa çatdırılmışdır. Konkret sövdələşmənin tələblərinin başa çatdırılması dərəcəsi faktiki göstərilmiş xidmətlərin həcmindən sövdələşmə üzrə göstəriləcək xidmətlərin ümumi həcmindəki payı kimi qiymətləndirilir.

(b) Faiz gəlirləri

Faiz gəlirləri faktiki əldə edildiyi dövrədə gəlir kimi tanınır.

(c) Dividend gəlirləri

Dividend gəlirləri o zaman tanınır ki, sahmdarların mənfaet əldə etmək hüququ müəyyən olunmuşdur.

3.16. İcarə

Mülkiyyət hüququndan irəli gələn risklərin və səmərələrin əhəmiyyətli hissəsinin icarəyə verəndə qalması hallarındaki icarə, əməliyyat icarəsi kimi təsnifləşdirilir. Əməliyyat icarəsi müqaviləsi üzrə ödənişlər bütün icarə müddəti üzrə bərabər hissələrə bölünməklə, mənfaet və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir.

3.17. Dividendlərin verilməsi

Cəmiyyətin təsisçilərinə dividendlər maliyyə hesabatlarında öhdəlik kimi o dövrədə tanınır ki, həmin dövrə Cəmiyyətin təsisçiləri tərəfindən təsdiq edilmişdir (qərar qəbul edilmişdir).

Hesabat dövründə Cəmiyyətin təsisçilərinə dividendlər elan edilməmiş və ödənilməmişdir.

4. Maliyyə risklərinin idarə edilməsi

4.1. Maliyyə risklərinin faktorları

Cəmiyyətin faaliyyəti bir sırada maliyyə risklərinə meyllidir: bazar riski (valyuta riskləri, faiz dərəcələrinin dəyişməsinin ədalətli dəyərə təsiri riski və qiymət riski daxil olmaqla); kredit riski; likvidlik riski və faiz dərəcələrinin dəyişməsinin pul vəsaitləri axınına təsiri riski. Cəmiyyətin risklərin idarə olunması üzrə programı, maliyyə risklərinin qabaqcadan müəyyən edilmiş bilinməməsi amilinə cəmləşdirilmişdir (fokusuna yığılmışdır) və Cəmiyyətin fəaliyyətinin maliyyə nəticələrinə potensial əlverişsiz təsirinin minimallaşdırılmasına yönəldilmişdir. Cəmiyyət müəyyən risklərin hedcinqləşdirilməsi üçün törəmə maliyyə alətlərindən istifadə edir.

(a) Bazar riski

(i) Valyuta riski

Cəmiyyət beynəlxalq iqtisadi əlaqələrə malikdir və ona görə də, xarici valyuta kurslarının (əsasən, ABŞ dolları, avro, Rus rublu və s.) dəyişməsindən valyuta risklərinə meyllidir. Galəcək kommersiya sövdəlaşmaları, tanınmış aktivlər və öhdəliklər, həmçinin xarici şirkətlərə netto-investisiyalara münasibətdə mübadilə kurslarının dəyişməsi riski mövcuddur.

(ii) Qiymət riski

Cəmiyyət göstərdiyi xidmətlər üzrə qiymət riskinə mübtəla deyildir. Analoji xidmətlər bazarında faktiki rəqabətin olmaması buna əsas verir.

(b) Kredit riski

Cəmiyyət əhəmiyyətli kredit risklərinə mübtəla deyildir. Törəmə alətlərlə sövdəlaşmalar və pul əməliyyatları yalnız yüksək ödəmə qabiliyyəti olan maliyyə institutları ilə aparılır. Cəmiyyət tərəfindən heç bir istisnaya yol vermədən bütün maliyyə institutları üçün kredit riskini məhdudlaşdırın prosedurlar işlənmişdir.

(c) Likvidlik riski

Likvidlik riskinin ehtiyatlılaşdırılması pul vəsaitləri və dövriyyədə olan qiymətli kağızların kifayət qədər həcmiñin saxlanması, açılmış kredit xəttləri vasitəsilə adekvat maliyyələşmə imkanlarını və ortaya çıxı biləcək disbalans hallarında operativ idarərtmə imkanlarını nəzərdə tutur.

(d) Faiz dərəcəsinin dəyişməsinin pul vəsaitləri axınma və ədalətli dəyərə təsiri riski

Cəmiyyət faiz galırı götürən əhəmiyyətli məbləğdə aktivlərə malik olduğundan, mənfəət və pul vəsaitlərinin əməliyyat axınları, əsasən bazar faiz dərəcələrinin dəyişməsindən asılıdır.

4.2. Törəmə maliyyə alətləri və hedcinq əməliyyatları

Törəmə maliyyə alətləri müvafiq sövdəlaşmaların (kontraktların) bağlanma tarixinə ilkin balans dəyəri ilə uçota alınır: sonradan ədalətli dəyərə yenidən qiymətləndirmə tələb edilir. Bu qaydada müəyyən edilmiş gəlirlər və zərərlər maliyyə alətlərinin hedcinq aləti kimi təsnifləşdirilməsindən asılıdır.

(a) Ədalətli dəyərin hedcinqləşdirilməsi

Cəmiyyət tərəfindən pul vəsaitləri axınının hedcinqləşdirilməsi aləti kimi təsnifləşdirilən törəmə alətlərin ədalətli dəyərinin dəyişməsi mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda hedcinqləşmə riskinə aid olan hedcinqləşdirilən maliyyə aktivləri və öhdəliklərinin ədalətli dəyərinin dəyişməsi ilə birləşdirilir.

(b) Pul vəsaitləri axınının hedcinqləşdirilməsi

Cəmiyyət tərəfindən pul vəsaitləri axınının hedcinqləşdirilməsi aləti kimi təsniflaşdırılan tərəmə alətlərin ədalətli dəyərinin dəyişməsinin effektiv hissəsi kapitalın tərkibində tanınır (bu dəyişmənin effektiv olmayan hissəsi mənfaət və zərərlər haqqında hesabatda eks etdirilir).

(c) Xüsusi hedcinqləşdirmə əməliyyatı uçotu tətbiq edilməyen tərəmə alətlər

Bir sıra maliyyə alətləri xüsusi hedcinqləşdirmə əməliyyatı uçotu qaydalarına aid edilmir. Hedcinqləşdirmə əməliyyataları tətbiq edilməyen maliyyə alətlərinin ədalətli dəyərinin dəyişməsi birbaşa mənfaət və zərərlər haqqında hesabatda eks etdirilir.

5. Uçot siyasetinin tətbiqi zamanı əhəmiyyətli mühasibat təxminləri və fərziyyələri

Cəmiyyət növbəti maliyyə ili ərzində hesabatlarda eks etdirilən aktiv və öhdəliklərin məbləğinə təsir göstərən təxminlər və fərziyyələr irəli sürür. Həmin təxminlər və fərziyyələr müntəzəm olaraq rəhbərliyin təcrübəsinə və digər amillərə, həmçinin rəhbərliyin fikrincə mövcud şəraitə uyğun olaraq əsaslandırılmış galəcək hadisələr üzrə təxminlərə əsasən təhlil edir. Uçot siyasetinin tətbiqi zamanı rəhbərlik həmçinin peşəkar mülahizələr və fərziyyələr irəli sürür. Maliyyə hesabatlarında eks etdirilən məbləğlərə daha çox təsir göstərən peşəkar mülahizələr və növbəti maliyyə ili ərzində aktiv və öhdəliklərin balans dəyərinə əhəmiyyətli düzəlişlərin edilməsinə səbəb olan təxminlərə aşağıdakılardaxildir:

5.1. Müştəri debitor borclarının dəvərsizləşməsi üzrə zərərlər

Gələcək pul vəsaitləri hərəkətinin məbləğini və müddətini təxmin edərək istifadə edilən metodologiya və mülahizələr, təxmin və həqiqi zərərlər arasındaki hər hansı fərqi azaltmaq məqsədilə müntəzəm olaraq nəzərdən keçirilir.

5.2. Binaların yenidən qiymətləndirilməsi

Cəmiyyətin balansında olan daşınmaz əmlak üçün yenidən qiymətləndirilmə aparılmamışdır.

5.3. Vergi qanunvericiliyi

Azərbaycan Respublikasının vergi, sosial siğorta, valyuta və gömrük qanunvericiliyi müxtəlif şəhərlərə məruz qalır.

6. Əsas vəsaitlər

| | Binalar | Məşin və avadanlıq | Nəqliyyat vasitələri | Digər əsas vəsaitlər | Cəmi vəsaitlər |
|--|------------------|--------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 01 yanvar 2020-ci il tarixinə ilkin dəyər | | | | | |
| Yığılmış amortizasiya | | | | | |
| 01 yanvar 2020-ci il tarixinə balans dəyəri | | 74626.00 | 192501.00 | | 267127.00 |
| Daxilolmalar | 402492.00 | 11935.00 | 13396.00 | 150000.0 | 577823.00 |
| Xaricilmalar | | | | | |
| Amortizasiya ayırmaları | 9391.00 | 15170.00 | 48125.00 | 5000.00 | 77686.00 |
| Xaricilmalar üzrə yığılmış amortizasiya | | | | | |
| 31 dekabr 2020-ci il tarixinə balans dəyəri | 393101.00 | 71391.00 | 157772.00 | 145000.0 | 767264.00 |

7. Debitor borçları

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Alicilar və sifarişçilərin qısamüddətli debitor borçları | | |
| Büdcəyə qısamüddətli debitor borçları | 2685217.00 | 1015000.00 |
| Müxtəlif debitor və kreditorlarla hesablaşmalar üzrə debitor borçları | | |
| Təhtəhesab şəxslərin debitor borçları | | |
| Malsatan və podratçılara debitor borçları | | |
| Dövlət Sosial Müdafiə Fondu | | |
| Cəmi: | 2685217.00 | 1015000.00 |

8. Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Bank hesablarında pul vəsaitlərindən: | | |
| • Milli valyutada bank hesabları | 1000917.00 | 1507024.00 |
| • Xarici valyutalarda bank hesabları | | |
| • Depozit hesabı | | |
| | | |

9. Bölüşdürülməmiş Mənfəət(Zərər)

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------|-------------|
| Bölüşdürülməmiş Mənfəət (ödənilməmiş zərər) | 1605330.00 | 1605330.00 |

10. Qısamüddətli kreditor borçları

| | 2020 | 2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Malgöndərən və podratçılara qısamüddətli kreditor borçları | | |
| İşçi heyətinə qısamüddətli kreditor borçları | | |
| Müxtəlif debitor və kreditorlarla hesablaşmalar üzrə kreditor borçları | 2848068.00 | 1183521.00 |
| Təsisçilərə qısamüddətli kreditor borçları | | |
| İcarə üzrə qısamüddətli kreditor borçları | | |
| Cəmi: | 2848068.00 | 1183521.00 |

11. Satış

| | 2020 | 2019 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ösas fəaliyyət üzrə gəlirlər | 7445889.92 | 7419364.00 |
| Sair fəaliyyətdən gəlir | 18894.00 | |
| Cəmi gəlirlər | 7464783.92 | 7419364.00 |

12. Satışın maya dəyərinin elementləri

| | 2020 | 2019 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Satışın maya dəyəri | 6772664.36 | 7171381.50 |
| Cəmi: | 6772664.36 | 7171381.50 |

| | |
|------------------------------|------------|
| Əmək haqqı: | 4694580,00 |
| Sosial siğorta haqqı: | 1043325,00 |
| Mallar: | 10494,00 |
| Ezamiyyə: | 1602,00 |
| Icarə haqqı: | 38985,00 |
| - Enerji xərcləri: | 252,47 |
| Qaz xərcləri: | 231,37 |
| Yanacaq xərci: | 52189,00 |
| Su və kanalizasiya xərcləri: | 209,52 |
| Nəqliyyat xərcləri: | 116926,00 |
| Mühaizə xərcləri: | 298533,00 |
| Sair xərclər: | 443049,00 |
| Təmir xərcləri: | 5700,00 |
| Amortizasiya: | 66588,00 |

13. İnzibati xərclər

| | 2020 | 2019 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Inzibati xərclər: | | |
| Cəmi: | 202415.00 | 200930.00 |
| | 202415.00 | 200930.00 |
| Rabitə xərcləri: | 13331.00 | |
| Bank xidməti xərcləri: | 37174.00 | |
| İcbari siğorta: | 151910.00 | |

14. Sair əməliyyat xərcləri

| | 2020 | 2019 |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| Sair əməliyyat xərcləri: | | |
| Cəmi gəlirlər: | 3431.40 | 865.84 |
| | 3431.40 | 865.84 |
| Mənfi məzənnə fərqi: | 0.00 | |
| Əlavə hesablanmış vergilar: | 3431.40 | |

15. Əməliyyat Mənfəəti (Zərəri)

| | 2020 | 2019 |
|------------------------|-----------|-----------|
| Ümumi Mənfəət (Zərər): | 486273.16 | 156832.66 |

16. Mənfəət vergisi

Mənfəət vergisi xərci aşağıdakı komponentlərdən ibarətdir:

| | 2020 | 2019 |
|------------------------------|----------|----------|
| Cari mənfəət vergisi xərci: | 97254.63 | 31366.53 |
| Təxirə salınmış vergi xərci: | | |

KTÜMMUS-na və Azərbaycan Respublikasının vergi qanunvericiliyi arasındaki fərqlər nəticəsində maliyyə hesabatlarının hazırlanması və mənfəət vergisinin hesablanması çərçivəsində aktiv və passivlərin balans dəyəri arasında müvəqqəti zaman fərqləri əmələ gəlir. Bu müvəqqəti zaman fərqləri üzrə dövriyyələrin vergi təsiri cari ilin sonuna mövcud olmuş mənfəət vergisi dərəcəsində 20% (2019-ci il- 20%) qeydə alınır. Hazırkı maliyyə hesabatlarında təxirə salınmış vergi aktivləri və ya öhdəlikləri hesablanmamış və nəzərə alınmamışdır.

17. Cəmiyyət hesabat ilini mənfaətlə başa vurmuşdur.

18. Əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar

Hazırkı maliyyə hesabatlarının hazırlanması məqsədləri üçün tərəflər o zaman əlaqəli hesab olunur ki, tərəflərdən biri digərinə nəzarət edə bilsin, onunla eyni qrupun nəzarəti altında olsun və ya maliyyə-təsərrüfat fəaliyyəti ilə bağlı məsolulor üzrə qarar qəbul edərkən ona təsir göstərə bilsin. Əlaqəli tərəflər arasında münasibatlari nəzərə alarkən həmin münasibətlərin hüquqi formasına deyil, iqtisadi məzmununa diqqət yetirilir.

19. Risklərin idarə edilməsi

Cəmiyyət daxilində risklərin idarə edilməsi funksiyası maliyyə riskləri (kredit riski, bazar riski, coğrafi risklər, valyuta riski, likvidlik riski və faiz dərəcəsi riskləri), əməliyyat və hüquqi risklər ilə əlaqədar həyata keçirir. Maliyyə risklərinin idarə edilməsi funksiyasının əsas məqsədi risk limitlərinin müəyyən edilməsi və bu limitlərə riayət edilməsidir. Əməliyyat və hüquqi risklərin idarə edilməsində məqsəd, bu risklərin azaldılması üçün nəzərdə tutulan daxili qayda və prosedurlara müvafiq qaydada riayət edilməsini təmin etməkdən ibarətdir.

Kredit riski

Cəmiyyətin kredit riski konsentrasiyası üçün potensial müzakirə mövzusu olan maliyyə aktivləri pul və debitor borclarından ibarətdir. Cəmiyyətin pul depozitləri mötəbər maliyyə idarələrində yerləşdirilmişdir.

Bazar riski

Cəmiyyət bazardakı ümumi və spesifik dəyişikliklərə məruz qalan faiz, valyuta və pay alətləri üzrə açıq mövqelər ilə əlaqədar bazar risklərinə məruz qalır. Bazarda daha əhəmiyyətli dəyişikliklərin baş verdiyi halda müəyyən edilmiş limitdən artıq zərərlərin yaranmasının qarşısı alınır. Qəbul edilmiş normalar ilə uzunmüddətli borcların bazar dəyəri onların daşınan dəyərlərilə dəyişə bilər.

Faiz dərəcəsi riski

Cəmiyyətin bir çox borcları təyin olunmuş maraqlı ifadə edir. Bu borclarla əlaqəli maraq xərcləri sığortalanmamışdır. Rəhbərlik inanır ki, maraq normalarının daimi olmamasından irəli gələn bazar qiymətlərinə dəyişikliklər əhəmiyyətli xarakter daşıdır.

20. Hesabat tarixindən sonra baş vermiş hadisələr

Hesabat tarixindən sonra maliyyə hesabatlarına əhəmiyyətli təsir edə biləcək hadisələr baş verməmişdir.

Cəmiyyətin direktoru:

T. Rzayev

Auditor:

R.Rzayev

