

MALİYYƏ HESABATLARI

2020-ci il üzrə

“AS İNŞAAT-N” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

Vöen 1001799541

MÜNDƏRİCAT

MƏNFƏƏT VƏ ZƏRƏR HAQQINDA HESABAT	1
KAPİTALDA DƏYİŞİKLİK HAQQINDA HESABAT	2
MALİYYƏ VƏZİYYƏTİ HAQQINDA HESABAT	3
PUL VƏSAİTLƏRİNİN HƏRƏKƏTİ HAQQINDA HESABAT	4
MALİYYƏ HESABATLARINA ŞƏRHLƏR VƏ QEYDLƏR	5

..

“AS İNŞAAT-N” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyət

Mənfəət və Zərər Haqqında Hesabat 31.12.2020			
STATEMENT OF INCOME FOR THE YEAR 2020			
Xərclərin funksiyaları üzrə təsnifat əsasında əməliyyat xərcləri haqqında			
	Qeyd	2020	2019
Gəlirlər/Income	1	11707526.29	29858430.04
SMMD/Cost of Sales	2	9783641.17	26229272.11
Ümumi gəlirlər/Gross Income		1923885.12	3629157.93
Xərclər/Expenses			
Kommersiya xərcləri/Commercial Expenses	3	637951.47	776836.89
İnzibati xərcləri/Administrative Expenses	4	352058.04	133291.99
Gəlirdən çıxılan vergilər/Taxes	5	10482.58	13156.02
Cəmi Xərclər / Total Expenses		1000492.09	923284.9
Mənfəət vergisindən əvvəlki gəlir/EBIT		923393.03	2705873.03
Mənfəət Vergisi/Income Tax		184678.61	541174.61
Vergidən çıxılmayan xərcləri		181204.00	175147.94
Xalis Mənfəət/Zərər/Net Profit	6	557510.42	1989550.48

Rəhbərlik adından maliyyə hesabatlarını imzalayan və buraxılmasına icazə verənlər:

Qanunu təmsilçi: Cəlilov Nuşravan Qoca oğlu

Baş mühasib: İsmayılov Etimad Məmməd oğlu



Kapitalda Dəyişikliklər Haqqında Hesabat

31 dekabr 2020 -ci il

(Xüsusi qeyd edilmiş hallar istisna olmaqla məbləğlər Azərbaycan manatı ilə ifadə olunur)

<i>Kapitalın elementi</i>	<i>31.12.2019 tarixinə qalıq</i>	<i>Kapital ehtiyatlarında dəyişiklik</i>	<i>Məcmu gəlirdə dəyişiklik</i>	<i>Nizamnamə kapitalında dəyişiklik</i>	<i>31.12.2020 tarixinə qalıq</i>
Nizamnamə kapitalı	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00
Kapital qoyuluşu	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bölüşdürülməmiş mənfəət (yığılmış zərər)	2963944.04	0.00	557510.42	0.00	3521454.46
Cəmi kapital	2964044.04	0.00	557510.42	0.00	3521554.46

Rəhbərlik adından maliyyə hesabatlarını imzalayan və buraxılmasına icazə verənlər:

Qanunu təmsilçi: Cəlilov Nuşravan Qoca oğlu

Baş mühasib: İsmayılov Etimad Məmməd oğlu



31.12.2020 -ci il tarixinə mühasibat balansı				
BALANCE SHEET AS AT 31-12-2020				
(Xüsusi qeyd edilmiş hallar istisna olmaqla məbləğlər Azərbaycan manatı ilə ifadə olunur)				
		Qeydlər	2020-ci il	2019-cu il
	Aktivlər/Assets			
	Uzunmüddətli aktivlər/Noncurrent assets			
1.1	Torpaq, tikili və avadanlıqlar/ PPE	7	1663337.77	2172959.06
1.2	Qeyri-maddi aktivlər/Intangible assets		8444.01	9382.23
1.3	Daşınmaz əmlaka investisiyalar/Investment		0.00	0.00
1.4	Kapitalaşdırma üçün aktivlər		0.00	0.00
	Cəmi uzunmüddətli aktivlər/Total noncurrentassets		1671781.78	2182341.29
	Qısamüddətli aktivlər/Short termassets			
1.5	Ehtiyatlar/ Inventories	8	206275.62	1019657.19
1.8	Qısamüddətli debitor borcları/Short term receivable	9	1787121.69	1158591.90
1.1	Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri / Cash and cash equivalents	10	2579810.94	1499831.08
1.11	Sair qısamüddətli aktivlər/Other short-term assets		5027088.44	2721798.34
	Cəmi qısa müddətli aktivlər/Total Short-Term Assets		9600296.69	6399878.51
	Cəmi Aktivlər/Total Assets		11272078.47	8582219.80
	Kapital və Öhdəliklər/Capital and Liabilities			
	Kapital/Capital			
2.1	Nizamnamə kapitalı/ Authorised share capital	11	100.00	100.00
2.3	Bölüşdürülməmiş mənfəət (ödənilməmiş zərər)/Retained earnings	6	3521454.46	2963944.04
	Cəmin Kapital/Total Capital		3521554.46	2964044.04
	Öhdəliklər/Liabilities			
	Uzunmüddətli öhdəliklər/ Long Term Liabilities			
2.4	Uzunmüddətli faiz xərcləri yar öhdəliklər/Term Loans		0.00	0.00
2.5	Uzunmüddətli qiymətləndirilmiş öhdəliklər/Long term Provisions		0.00	0.00
2.6	Təxirə salınmış vergi öhdəliyi/Deferred tax liabilities		0.00	0.00
2.7	Uzunmüddətli kreditor borcları/Long term payable		0.00	0.00
2.8	Sair uzunmüddətli öhdəliklər/Other current liabilities		0.00	0.00
	Cəmi uzunmüddətli öhdəliklər/Total LT Liabilities		0.00	0.00
2.9	Qısamüddətli kreditor borcları/Short term liabilities	12	2755951.36	1658655.11
2.1	Sair qısamüddətli öhdəliklər/ Other current liabilities		4994572.65	3959520.65
	Cəmi qısamüddətli öhdəliklər/ Total current liabilities		7750524.01	5618175.76
	Cəmi öhdəliklər/ Total liabilities		7750524.01	5618175.76
	Cəmi kapital və öhdəliklər/ Total Equity and liabilities		11272078.47	8582219.80

Rəhbərlik adından maliyyə hesabatlarını imzalayan və buraxılmasına icazə verənlər:

Qanunu təmsilçi: Cəlilov Nuşravan Qoca oğlu



Baş mühasib: İsmayılov Etimad Məmməd oğlu

Pul Vəsaitlərinin Hərəkəti Haqqında Hesabat		
Cash flow statement as at 31-12-2020		
(Xüsusi qeyd edilmiş hallar istisna olmaqla məbləğlər Azərbaycan manatı ilə ifadə olunur)		
	2020-ci il	2019-cu il
Əməliyyat fəaliyyətindən pul vəsaitlərinin xalis hərəkəti/ Net cash flow from Operating activities	1079979.86	1266064.01
Hesabat dövrü üzrə xalis mənfəət/Net profit for the period	557510.42	1989550.48
Torpaq, tikili və avadanlıqlar üzrə amortizasiya xərcləri/ Depreciation on PPE	510559.51	759416.18
Material ehtiyatlarının artması (azalması)/ Increase or (decrease) of current assets	813381.57	6240805.95
Kreditor borclarının artması (azalması)/ Increase/Decrease) in Trade payables	1097296.25	-5118887.74
Sair qısamüddətli öhdəliklərdə artım/ Increase in other short-term liabilities	1035052.00	-508178.45
Debitor borclarının artması (azalması)/ Increase (decrease) of trade receivables	-628529.79	-282547.12
Sair qısamüddətli aktivlərdə artma (azalma)/ Increase/discrease of short-term assets	-2305290.10	-1814095.29
Maliyyə fəaliyyətindən pul vəsaitlərinin xalis hərəkəti/ Net cash flow from financing activities	0.00	0.00
Uzunmüddətli faiz xərcləri və ya öhdəliklər/Term Loans	0.00	0.00
İnvestisiya fəaliyyətindən pul vəsaitlərinin xalis hərəkəti / net Cash flow from investing activities	0.00	-284997.04
Uzunmüddətli qeyri-maliyyə aktivlərinin satışından pul vəsaitlərinin daxilolmaları	0.00	-284997.04
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin xalis hərəkəti/ net movement in cash and cash flows	1079979.86	981066.97
Dövrün əvvəlinə pul vəsaiti/The beginning of the year	1499831.08	518764.11
Dövrün sonuna pul vəsaiti/End of the year	2579810.94	1499831.08

Rəhbərlik adından maliyyə hesabatlarını imzalayan və buraxılmasına icazə verənlər:

Qanunu təmsilçi: Cəlilov Nuşravan Qoca oğlu



Baş mühasib: İsmayılov Etimad Məmməd oğlu

Maliyyə hesabatlarına şərhlər və qeydlər

Şirkət Haqqında Məlumat

“AS İNŞAAT-N” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyət (bundan sonra Cəmiyyət) 2010-cu ildə fəaliyyətə başlamışdır. Cəmiyyət Azərbaycan Respublikası Vergilər Nazirliyi yanında Bakı Şəhər Vergilər Departamentinin Kommersiya Hüquqi şəxslərin Dövlət Qeydiyyatı İdarəsi tərəfindən 27.02.2019 tarixində və 1001799541 nömrəli VÖEN ilə qeydiyyata alınmışdır. Cəmiyyətin hüquqi ünvanı Bakı şəhəri, Binəqədi rayonu, M. Rəsulzadə ŞTQ Binəqədi şossesi ev 195CN yerləşir. Dövlət Sosial Müdafiə Fondu Bakı şəhər şöbəsində qeydiyyata alınmışdır. Hazırda “AS İNŞAAT-N” MMC – nin direktoru Cəlilov Nuşravan Qoca oğludur.

Hesabatların tərtibatının əsası

Təşkilatın maliyyə hesabatları Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartları Şurasının buraxdığı Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına (“MHBS”) uyğun olaraq hazırlanmışdır. Müəssisənin ilk fəaliyyətli olduğu üçün müqayisəli balans metodundan istifadə olunmamışdır.

Azərbaycan manatı təşkilatın funksional və hesabat valyutasıdır, çünki əməliyyatların əksəriyyəti Azərbaycan manatı (“manat”) ilə ifadə edilir, ölçülür və ya maliyyələşdirilir. Aşağıdakı mühasibat uçotu prinsiplərində təsvir olunanlar istisna olmaqla, maliyyə hesabatları ilkin dəyəri prinsipi əsasında hazırlanmışdır.

İqtisadi asılılıq

Cəmiyyət əsas etibarilə heç bir şəxsdən və müəssisədən asılılığı yoxdur.

Mühüm mühasibat uçotu prinsiplərinin icmalı

Maliyyə hesabatlarının hazırlanmasının əsası

Fəaliyyətin fasiləsizliyi Maliyyə hesabatları ilkin dəyəri prinsipi əsasında hazırlanmışdır. İlkin dəyəri bir qayda olaraq aktivlərin alınması üçün ödənilən vəsaitin ədalətli dəyərində əsaslanır. Müəssisə qeydlərin aparılmasını və maliyyə hesabatlarının hazırlanmasını Azərbaycan manatı (“AZN”) ilə həyata keçirir. Hazırkı maliyyə hesabatları, xüsusi göstərilmiş hallar istisna olmaqla, min AZN ilə təqdim edilir. Hazırkı maliyyə hesabatları Müəssisənin daim fəaliyyətdə olması və yaxın gələcəkdə əməliyyatlarına davam edəcəyi fərziyyəsinə əsaslanaraq hazırlanmışdır. Göstərilən maliyyə hesabatları müəssisənin gələcəkdə də fasiləsiz fəaliyyət göstərəcəyi prinsipində hazırlanıb. Bu prinsipin əsası ondan ibarətdir ki, müəssisənin gələcəkdə əməliyyat fəaliyyətini davam etdirmək üçün heç bir təhlükə yoxdur. Təşkilatın rəhbərliyi hesab edir ki, müəssisə öz öhdəlik və borclarına cavabdehdir.

Təqdimatın davamlılığı

Maliyyə hesabatında maddələrin təqdimatı və təsnifatı üzrə dövrlər eyni olmalıdır. Aşağıdakı istisna hallar mövcuddur.

- Əməliyyatların xarakterində əhəmiyyətli dəyişiklik olmuş, maliyyə hesabatlarının təhlilindən sonra daha uyğun təqdimat müəyyən edilmişdir.
- Təqdimatda dəyişiklik hər hansı bir BMHS tərəfindən tələb edilir.

Hesablama prinsipi

Maliyyə hesabatının bütün aspektləri hesablama metodu prinsipinə əsasən hazırlanmışdır.

Gəlir və xərclərin tanınması

Xidmətdən yaranan gəlirlər hesablama metodu əsasında tanınır və ilin sonuna balans hesabatında debitor borclar hesabında göstərilir və Şirkətin mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlirlər hesabatında gəlir kimi tanınır.

Vergitutma

Vergi ödəyicisinin gəliri (vergidən azad edilən gəlirdən başqa) ilə gəlirdən çıxılan xərci arasındakı fərq onun mənfəətidir. Mənfəətdən ödənilən vergiyə mənfəət vergisi deyilir. Mənfəət vergisində vergitutma obyektini müəssisənin rezident və ya qeyri-rezident olmasından, qeyri-rezident olduqda, onun daimi nümayəndəliyinin olmasından və ya olmamasından asılıdır.

Mənfəət = vergi ödəyicisinin bütün gəlirləri (vergidən azad edilən gəlirdən başqa) - Vergi Məcəlləsində göstərilən, gəlirdən çıxılan xərclər
Əsas vəsaitlərin (vəsaitin) yenidən qiymətləndirilməsindən yaranan artım (yenidən qiymətləndirilmə nəticəsində yaranan müsbət fərq) mənfəət vergisinin vergitutma obyektini deyildir.

Gəlirin tanınması

Gəlir aktivlərin artması və öhdəliklərin azalması ilə bağlı iqtisadi səmərənin artımının baş verdiyi və bu artımın etibarlı səviyyədə qiymətləndirilməsi mümkün olduğu hallarda və gəlir tanınma meyarına uyğun olaraq tanındıqdan və qiymətləndirildikdən sonra uçota alınmaqla, Cəmiyyətin tərtib olunmuş "Maliyyə vəziyyəti haqqında" Hesabatında əks etdirilir. Vergiyə cəlb olunan gəlirlər hesablama metodu əsasında tanınır və tanınma müvafiq olaraq müqavilənin bağlandığı andan başlanır. Əsas əməliyyat gəliri bütün vergilər çıxıldıqdan sonra qalan gəlirdir.

Gəlirdən çıxılan xərclər və Əsas Vəsaitlər (Qeyd 7)

Gəlirdən çıxılmayan xərclərdən başqa gəlirin əldə edilməsi ilə bağlı olan bütün xərclər, həmçinin qanunvericiliklə nəzərdə tutulmuş icbari ödənişlər gəlirdən çıxılır. Qeyd: xərclər iqtisadi cəhətdən əsaslandırılmalı və sənədlərlə təsdiqlənməlidir. Sahibkarlıq fəaliyyəti yalnız əyləncə və ya sosial xarakteri daşıyan müəssisələrin xərcləri bu cür fəaliyyət çərçivəsində çəkilirsə, müvafiq olaraq əyləncə və sosial xərclər gəlirdən çıxılır. Hüquqi şəxs tərəfindən vergiyə cəlb edilən əməliyyatlarla yanaşı, vergidən azad olunan, yaxud mənfəət vergisinə cəlb edilməyən əməliyyatlar aparıldıqda, habelə qeyri-sahibkarlıq fəaliyyəti ilə bağlı əməliyyatlar aparıldıqda, həmin əməliyyatlar üzrə gəlirlərin və xərclərin uçotu ayrılıqda aparılmalıdır. Vergi ödəyicisi tərəfindən vergiyə cəlb olunan və vergidən azad olunan, yaxud

mənfəət vergisinə cəlb edilməyən, habelə qeyri-sahibkarlıq fəaliyyəti ilə bağlı əməliyyatlar üzrə çəkilən, lakin bölüşdürülməsi mümkün olmayan xərclərin gəlirdən çıxılan məbləği vergiyə cəlb edilən gəlirlərin vergi ödəyicisinin ümumi gəlirlərində xüsusi çəkisi əsasında müəyyən edilir.

Amortizasiya ayırmaları və gəlirdən amortizasiya olunan aktivlər üzrə çıxılan məbləğlər. İlin sonuna qalıq dəyəri əsasında hesablanmış əsas vəsaitlər üzrə amortizasiya ayırmaları gəlirdən çıxılır. Əsas vəsaitlər — istifadə müddəti bir ildən çox olan və dəyəri 500 manatdan çox olan, amortizasiya edilməli olan maddi aktivlərdir.

Amortizasiya olunan aktivlər üzrə illik amortizasiya normaları aşağıdakı kimi müəyyən edilir: torpaqların yaxşılaşdırılması üzrə kapitallaşdırılmış xərclər, binalar, tikintilər və qurğular 7% dək;

maşınlar və avadanlıq 20% dək;

yüksək texnologiyalar məhsulu olan hesablama texnikası üzrə 25% dək;

nəqliyyat vasitələri 25% dək;

iş heyvanları 20% dək;

geoloji-kəşfiyyat işlərinə və təbii ehtiyatların hasilatına hazırlıq işlərinə çəkilən xərclər 25%dək;

qeyri-maddi aktivlər istifadə müddəti məlum olmayanlar üçün 10 faizədək, istifadə müddəti məlum olanlar üçün isə illər üzrə istifadə müddətinə mütənasib məbləğlərlə;

digər əsas vəsaitlər 20% dək;

	Hesabat dövrünün əvvəlinə	Silinmiş	Hesabat dövrünün sonuna
Əsas vəsaitlərin dəyəri	2172959.06	509621.29	1,663,337.77
Maşınlar və avadanlıq	621572.02	124314.4	497257.62
Nəqliyyat vasitələri	1500589.72	375147.43	1125442.29
Digər əsas vəsaitlər	50797.32	10159.46	40637.86

Əmlak vergisi (Qeyd 5)

Mülkiyyətində vergitutma obyektləri olan fiziki şəxslər və müəssisələr əmlak vergisinin ödəyiciləridir.

Azərbaycan Respublikasının ərazisində sahibliyində tikililər və ya onların hissələri (bundan sonra bina adlandırılacaq) olan rezident və qeyri-rezident fiziki şəxslər, həmçinin yerindən və istifadə edilib-edilməməsindən asılı olmayaraq xüsusi mülkiyyətində su və hava nəqliyyatı vasitələri olan rezident fiziki şəxslər əmlak vergisinin ödəyiciləridir.

Rezident müəssisələr və Azərbaycan Respublikasında özünün daimi nümayəndəliyi vasitəsilə sahibkarlıq fəaliyyətini həyata keçirən qeyri-rezident müəssisələr əmlak vergisinin ödəyiciləridir.

Müəssisələr əsas vəsaitlərin orta illik qalıq dəyərindən 1 faiz dərəcəsi ilə əmlak vergisi ödəyirlər.

Əmlak vergisi müəssisənin əmlakının orta illik qalıq dəyərinə əsasən hesablanır.

AR Vergi Məcəlləsinin 13.2.22 maddəsinə əsasən: "Əmlakın qalıq dəyəri — əsas vəsaitlərin ilkin dəyərindən həmin əsas vəsaitlərə hesablanmış amortizasiyanın məbləği qədər azaldılan dəyəridir."

Müəssisənin əmlakı qalıq dəyərindən artıq qiymətə sığortalandığı halda əmlak vergisi bazar qiyməti nəzərə alınmaqla hesablanır. Belə ki, AR Vergi Məcəlləsinin 14.3.4 maddəsinə

əsasən müəssisənin əmlakı qalıq dəyərindən artıq qiymətə sığortalandığı halda vergilərin hesablanması bazar qiyməti nəzərə alınmaqla aparılır.

Sığortalanan əmlakın dəyəri bazar qiyməti nəzərə alınmaqla hesablandığı halda, həmin əmlaka əmlakın orta illik qalıq dəyərindən əmlak vergisinin hesablanması qaydası (AR Vergi Məcəlləsi, Maddə:202) tətbiq edilmir.

	2020 ci il	2019 ci il
Gəlirdən çıxılan vergilər və yığımlar	10482.58	13156.02
Torpaq vergisi	0.00	0.00
Əmlak vergisi	10482.58	13156.02

Pensiya təminatı və işçilərə digər ödənişlər üzrə öhdəliklər

Qeyri neft-qaz və özəl sektor:

Vergiyə cəlb olunan məbləğ = Hesablanan aylıq əmək haqqı - Güzəşt

Gəlir vergisi:

Vergiyə cəlb olunan məbləğ 8 000 manatadək olduqda: 0

Vergiyə cəlb olunan məbləğ 8 000 manatdan çox olduqda: Vergiyə cəlb olunan məbləğ *14%

DSMF ayırmaları:

Əmək haqqı 200 manatadək olduqda: Hesablanan aylıq əmək haqqı * 3%;

Əmək haqqı 200 manatdan çox olduqda: 6 + (Hesablanan aylıq əmək haqqı-200) * 10%;

İşsizlikdən sığorta haqqı = Hesablanan aylıq əmək haqqı * 0.5%;

Həmkarlar təşkilatına üzvlük haqqı = Hesablanan aylıq əmək haqqı * x%;

01.01.2021 tarixindən İcbari tibbi sığorta haqqı:

Əmək haqqı 8 000 manatadək olduqda: (Hesablanan aylıq əmək haqqı * 2%)/2;

Əmək haqqı 8 000 manatdan çox olduqda: 160/2 + (Hesablanan aylıq əmək haqqı-8 000) * 0.5%;

Əməkhaqqınının 8000 manatadək hissəsi Qeyri neft-qaz və özəl sektorda 2021-ci il yanvarın 1-dək 50% güzəşt tətbiq edilir.

Yekun ödəniləcək məbləğ = Hesablanan əmək haqqı - Gəlir vergisi - DSMF ayırmaları -

İşsizlikdən sığorta haqqı - İcbari tibbi sığprta haqqı - Həmkarlar təşkilatına üzvlük haqqı

Dövlət və Neft-qaz sektoru:

Vergiyə cəlb olunan məbləğ = Hesablanan aylıq əmək haqqı - Güzəşt;

Gəlir vergisi:

Vergiyə cəlb olunan məbləğ 2500 manatadək olduqda: (Vergiyə cəlb olunan məbləğ - 200) * 14%);

Vergiyə cəlb olunan məbləğ 2500 manatdan çox olduqda: 350 + (Vergiyə cəlb olunan məbləğ - 2500) *25%);

DSMF ayırmaları = Hesablanan aylıq əmək haqqı * 3%;

İşsizlikdən sığorta haqqı = Hesablanan aylıq əmək haqqı * 0.5%;

Həmkarlar təşkilatına üzvlük haqqı = Hesablanan aylıq əmək haqqı * x%;

01.01.2021 tarixindən İcbari tibbi sığorta haqqı:

Əmək haqqı 8 000 manatadək olduqda: (Hesablanan aylıq əmək haqqı * 2%);

Əmək haqqı 8 000 manatdan çox olduqda: 160 + (Hesablanan aylıq əmək haqqı-8 000) * 0.5%;

Yekun ödəniləcək məbləğ = Hesablanan əmək haqqı - Gəlir vergisi - DSMF ayırmaları -

İşsizlikdən sığorta haqqı - İcbari tibbi sığprta haqqı - Həmkarlar təşkilatına üzvlük haqqı

Kapital və ehtiyatlar

AR Mülki Məcəlləsinə əsasən nizamnamə kapitalı iqtisadi subyektin kreditorlarının mənafeələrinə təminat verən əmlakının minimum miqdarını müəyyələşdirir. Cəmiyyətin nizamnamə kapitalı 100 (yüz) manatdır və hər biri 50 (əlli) manat olmaqla 2 paydan ibarətdir.

Cəmiyyətin təsisçiləri:

Cəlilov Nuşravan Qoca – 50%

Pay Şirkətlər Qrupu MMC 50%

Təqaüd və digər mükafatlar üzrə öhdəliklər

Azərbaycan Respublikası qanunvericiliyinin tələblərinə uyğun olaraq Şirkət işçilərin əmək haqlarından təqaüd ayırmaları tutur və onları dövlət sosial müdafiə fonduna köçürür. Bu cür ayırmaları hesablayarkən təqaüd sisteminin göstərişlərinə müvafiq olaraq işəgötürənlər tərəfindən cari ödənişlərin hesablanması zamanı işçi heyəti üzrə nəzərdə tutulan ümumi xərclərin müəyyən nisbəti götürülür. Belə xərclər müvafiq əmək haqlarının alındığı dövrlərə aid edilir. Təqaüdə çıxdıqda təqaüdlə bağlı bütün ödənişlər dövlət sosial müdafiə fondu tərəfindən yerinə yetirilir. Şirkət Azərbaycan Respublikasının Dövlət Sosial Müdafiə Fondu tərəfindən nəzərdə tutulmuş təqaüd proqramından başqa hər hansı bir digər təqaüd proqramlarında iştirak etmir. Bundan əlavə, Şirkətdə hesablanması tələb olunan pensiya müavinətləri və ya kompensasiya edilən digər mühüm müavinətlər mövcud deyildir.

Mal-material ehtiyatları (Qeyd 8)

Mal-material ehtiyatları maya dəyəri və xalis satış dəyəri arasında ən aşağı olan dəyerdə qeydə alınır. Məsərəflər, o cümlədən müəyyən və ya dəyişən əlavə xərclərin müvafiq hissəsi, mal-material ehtiyatlarına mal-material ehtiyatlarının konkret sinfinə daha uyğun olan metodla aid edilir, əksəriyyəti "ilk mədaxil – ilk məxaric" prinsipi ilə (first in, first out, FIFO) qiymətləndirilir. Mümkün xalis satış dəyəri satış aparmaq üçün lazım olan qiymətləndirilmiş xərcləri çıxmaqla, fəaliyyətin adi gedişində qiymətləndirilmiş satış qiymətidir.

	Hesabat dövrünün əvvəlinə	Dövr ərzində daxil olmuşdur	Silinmiş	Hesabat dövrünün sonuna
Ehtiyatlar	1,019,657.19	4,102,497	4915878.57	206,275.62
Mallar	1,019,657.19	4,102,497	4915878.57	206,275.62

Pul vəsaitləri və pul vəsaitlərinin ekvivalentləri (Qeyd 10)

Pul vəsaitləri və pul vəsaitlərinin ekvivalentlərinə kassada olan nağd pul, larındakı tələb edilə bilən depozitlər və ilkin ödəmə müddəti üç aydan çox olmayan digər qısamüddətli və yüksək likvidlik dərəcəsinə malik olan, asanlıqla pul vəsaitlərinin məlum məbləğinə konvertasiya edilə bilən və dəyerdə dəyişikliklə bağlı əhəmiyyətli olmayan risk altında olan investisiyalar daxildir.

Pul vəsaitləri	AZN
Hesabat dövrünün əvvəlinə	1499831.08
Dövr ərzində daxil olmuşdur	16028951.72
Silinmiş	14948971.86
Hesabat dövrünün sonuna	2579810.94

Maliyyə öhdəlikləri

Maliyyə öhdəlikləri ədalətli dəyərinin dəyişməsi mənfəət və ya zərərdə əks olunan maliyyə öhdəlikləri və ya digər maliyyə öhdəlikləri kimi təsnif edilir.

Ədalətli dəyərinin dəyişməsi mənfəət və ya zərərdə əks olunan maliyyə öhdəlikləri Maliyyə öhdəlikləri alınıb-satılmaq üçün saxlanıldığı və ya ədalətli dəyərinin dəyişməsi mənfəət və ya zərərdə əks olunan kimi müəyyən edildiyi halda ədalətli dəyərinin dəyişməsi mənfəət və ya zərərdə əks olunan kimi təsnif edilir.

Ədalətli dəyərinin dəyişməsi mənfəət və ya zərərdə əks olunan maliyyə öhdəlikləri ədalətli dəyerdə əks olunur, yenidən qiymətləndirmə üzrə yaranan hər hansı gəlir və ya zərər isə mənfəət və ya zərərdə tanınır. Mənfəət və ya zərərdə tanınan xalis gəlir və ya zərərə maliyyə öhdəlikləri üzrə ödənilmiş faiz əlavə edilir və "digər gəlir və zərərlər" maddəsinə daxil edilir.

Xarici valyuta ilə əməliyyatlar

Müəssisənin funksional valyutası və maliyyə hesabatlarının təqdimat valyutası AZN-dir. Maliyyə hesabatlarının hazırlanması zamanı Birgə müəssisənin AZN olmayan valyuta (xarici valyuta) ilə aparılmış əməliyyatları, həmin əməliyyatların tarixində qüvvədə olan valyuta məzənnələrindən istifadə etməklə uçota alınır. Hər bir balans hesabatı tarixində xarici valyutada əks olunmuş monetar alətlər balans hesabatının tarixində qüvvədə olan dərəcələrlə yenidən hesablanır. Xarici valyutada ifadə edilən ədalətli dəyerdə əks olunan qeyri-monetar maddələr ədalətli dəyərin təyin olunduğu tarixdə qüvvədə olan dərəcələrlə yenidən təqdim edilir. Xarici valyutada ilkin dəyərle ölçülən qeyri-monetar maddələr yenidən çevrilir. Aşağıdakılar istisna olmaqla, məzənnə fərqləri mənfəət və ya zərərdə əmələ gəlidiyi dövrdə tanınır:

► Gələcək məhsuldar istifadə üçün tikintisi tamamlanmamış aktivlərlə əlaqədar xarici valyuta ilə borc öhdəlikləri üzrə həmin aktivlərin maya dəyərinə daxil edilmiş məzənnə fərqləri – həmin xarici valyuta ilə borc öhdəlikləri üzrə faiz xərclərinə düzəliş hesab olunur.

► Ödənilməsi planlaşdırılmayan və ya ehtimal edilməyən, xarici əməliyyata xalis investisiyanın bir hissəsini təşkil edən və xarici valyuta ilə əməliyyatda tanınan və xalis investisiya xaric ediləndə mənfəət və ya zərərdə tanınan xarici əməliyyat üzrə alınacaq və ya ödəniləcək monetar maddələr üzrə məzənnə fərqləri.

Xarici valyuta, xüsusilə ABŞ dolları ("ABŞ dolları") Azərbaycanda bir çox işgüzar əməliyyatların əsasını təşkil edən iqtisadi şəraitlərdə əhəmiyyətli rol oynayır.

31 dekabr 2020-ci il tarixinə məzənnə:

1 USD – 1.70 AZN

1 EUR- 2.0890 AZN

1 RUB - 0.0231AZN

Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatın ümumi ölçülü təhlili

Ümumi ölçüdə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat, hər bir sətir maddəsi dəyərinin faizi ilə ifadə olunduğu gəlir hesabatıdır. Ümumi ölçülü maliyyə hesabatları, şirkətin bir neçə dövrdəki fəaliyyətini müxtəlif satış rəqəmləri ilə təhlil etməyə və müqayisə etməyə kömək edir.

	2020 ci il	2019-cu il
Aktivlər/Assets		
Uzunmüddətli aktivlər/Noncurrent assets		
Torpaq, tikili və avadanlıqlar/ PPE	14.76%	25.32%
Qeyri-maddi aktivlər/Intangible assets	0.07%	0.11%
Daşınmaz əmlaka investisiyalar/Investment	0.00%	0.00%
Kapitalaşdırma üçün aktivlər	0.00%	0.00%
Cəmi uzunmüddətli aktivlər/Total noncurrentassets	14.83%	25.43%
Qısamüddətli aktivlər/Short termassets	0.00%	0.00%
Ehtiyatlar/ Inventories	1.83%	11.88%
Qısamüddətli debitor borcları/Short term receivable	15.85%	13.50%
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri / Cash and cash equivalents	22.89%	17.48%
Sair qısamüddətli aktivlər/Other short-term assets	44.60%	31.71%
Cəmi qısa müddətli aktivlər/Total Short-Term Assets	85.17%	74.57%
Cəmi Aktivlər/Total Assets	100.00%	100.00%
Kapital və Öhdəliklər/Capital and Liabilities		
Kapital/Capital		
Nizamnamə kapitalı/ Authorised share capital	0.00%	0.00%
Bölüşdürülməmiş mənfəət (ödənilməmiş zərər)/Retained earnings	31.24%	34.54%
Cəmin Kapital/Total Capital	31.24%	34.54%
Öhdəliklər/Liabilities	0.00%	0.00%
Uzunmüddətli öhdəliklər/ Long Term Liabilities	0.00%	0.00%
Uzunmüddətli faiz xərcləri yar öhdəliklər/Term Loans	0.00%	0.00%
Uzunmüddətli qiymətləndirilmiş öhdəliklər/Long term Provisions	0.00%	0.00%
Təxirə salınmış vergi öhdəliyi/Deffered tax liabilities	0.00%	0.00%
Uzunmüddətli kreditör borcları/Long term payable	0.00%	0.00%
Sair uzunmüddətli öhdəliklər/Other current liabilities	0.00%	0.00%
Cəmi uzunmüddətli öhdəliklər/Total LT Liabilities	0.00%	0.00%
Qısamüddətli kreditör borcları/Short term liabilities	24.45%	19.33%
Sair qısamüddətli öhdəliklər/ Other current liabilities	44.31%	46.14%
Cəmi qısamüddətli öhdəliklər/ Total current liabilities	68.76%	65.46%
Cəmi öhdəliklər/ Total liabilities	68.76%	65.46%
Cəmi kapital və öhdəliklər/ Total Equity and liabilities	100.00%	100.00%

Malsatan və podratçılara qısamüddətli kreditör borcları (Qeyd 12)

Təchiz olunmuş mallara görə malsatanlara və ya xidmətlərin göstərilməsinə görə podratçılara hesabat tarixindən sonra 12 ay ərzində ödənilməli olan məbləğlər "Malsatan və podratçılara qısamüddətli kreditör borcları" adlı 531 nömrəli hesabda göstərilir.

531 "Malsatan və podratçılara qısamüddətli kreditor borcları" hesabının krediti faktiki daxil olmuş mal-material qiymətlilərinin, qəbul edilmiş işlərin və istifadə olunmuş xidmətlərin dəyəri qədər bu qiymətliləri və müvafiq məsrəfləri uçota alan hesabların debeti ilə müxabirləşir. Bu xəbərləşmə malsatan və podratçılara alınan malları və işlərə görə ödənişin qısamüddətli və ya 12 aydan az olduğu zaman edilir.

	Hesabat dövrünün əvvəlinə	Dövr ərzində daxil olmuşdur	Silinmiş	Hesabat dövrünün sonuna
Kreditor borcları	1658655.11	13,504,851.34	12407555.09	2,755,951.36
Bank kreditləri		850,000.00	850,000.00	
Alınmış avanslar	282,972.49	798,671.57	937,581.60	144,062.46
Dövlət büdcəsinə vergi öhdəlikləri	323,879.62	2,167,502.92	2,127,987.00	363,395.54
Sair kreditor borcları	1,051,803.00	9,688,677	8491986.49	2,248,493

Malsatan və podratçılara qısamüddətli debitor borcları (Qeyd 9)

211 "Alıcıların və sifarişçilərin qısamüddətli debitor borcları" hesabı alıcılar və sifarişçilərlə 12 aydan az olan hesablaşmalar haqqında məlumatları ümumiləşdirmək üçün nəzərdə tutulmuşdur. Malalanlara təqdim edilmiş məhsul, iş və xidmətlərə görə 211 "Alıcıların və sifarişçilərin qısamüddətli debitor borcları" hesabının debeti və 601 "Satış", 611 "Sair əməliyyat gəlirlər" hesablarının krediti müxabirələşdirilir.

211 "Alıcıların və sifarişçilərin qısamüddətli debitor borcları" hesabının krediti daxil olmuş ödənişlər, məqbul edilmiş (zaçot edilmiş) avans məbləğləri və s. üzrə pul vəsaitlərini və hesablaşmaları uçota alan hesablarla müxabirələşdirilir.

	Hesabat dövrünün əvvəlinə	Dövr ərzində daxil olmuşdur	Silinmiş	Hesabat dövrünün sonuna
Debitor borcları	1158591.9	13800517.03	13171987.24	1787121.69
Dövlət büdcəsinə (vergilər üzrə)	215673.01	0.00	215673.01	0.00
Sair debitor borcları	942918.89	13800517.03	12956314.23	1787121.69

Satışlardan gəlir (Qeyd 1)

Satışdan olan gəlirlər (malların satışı, xidmətlərin göstərilməsi, işlərin görülməsi) alıcılar (sifarişçilər) ilə bağlanmış müqavilələrdəki qiymətlərə əsasən müəyyən edilir.

Malların satışından əldə olunan gəlir aşağıdakı bütün şərtlərin yerinə yetirildiyi təqdirdə tanınır:

müəssisə malların mülkiyyət hüququ ilə bağlı risklərin və mükafatların əhəmiyyətli dərəcəsini alıcıya ötürdükdə;

müəssisə mülkiyyət hüququ ilə bağlı idarəetmədə artıq iştirak etmədikdə və satılmış mallar üzərində faktiki nəzarəti saxlamadıqda;

gəlirin məbləğini etibarlı əsasda qiymətləndirmək mümkün olduqda;

əməliyyat ilə bağlı iqtisadi səmərələrin müəssisəyə daxil olması ehtimal olunduqda;

əməliyyat ilə bağlı keçmiş və gələcək xərcləri etibarlı əsasda qiymətləndirmək mümkün olduqda.

Müəssisənin əməliyyat fəaliyyətinin həyata keçirilməsi zamanı malların satışı, xidmətlərin göstərilməsi və işlərin görülməsi üzrə gəlir, tikinti müqavilələri üzrə gəlir, royalti gəliri, əməliyyat icarəsi üzrə gəlir və digər əməliyyat gəliri barədə ümumiləşdirilmiş məlumatlar 601 Nöli "Satış" hesabında əks etdirilir.

Sair əməliyyat gəlirlərinin uçotu Hesablar Planınının 611-ci hesabında əks etdirilir.

Gəlirlərin uçotu ilə eyni zamanda satılmış malların maya dəyərini silmək lazımdır. Bunun üçün əsas sənəd Qaimə-Fakturadır. Qaimə-Faktura 2 nüsxədə hazırlanır.

Ambardar doldurulmuş və imzalanmış Qaimə-Faktura-nı mühasibatlığa təhvil verir. Qaimə-Faktura əsasında mühasib malların məxaric olunmasını (maya dəyərini silinməsinə) mühasibat uçotunda müvafiq müxabirləşmə ilə əks etdirir.

Mühasibat uçotunda malların satışını və maya dəyərini silinməsinə əks etdirdikdən sonra, uçotda hesablanmış vergilər əks olunmalıdır

Malların təqdim edilməsindən (işlərin görülməsindən, xidmətlərin göstərilməsindən) gəlir	11751542
Malların təqdim edilməsindən gəlir	80925.63
İşlərin görülməsindən gəlir	11670616
Topdan satışdan gəlir	80925.63
Xarici valyutaların manata nisbətən müsbət məzənnə fərqi	19.18
Ümumi gəlirlər	11751561
Ümumi gəlirdən çıxılmalar	44034.48
Çıxılmalardan sonra Ümumi Gəlir	11707526

SMMD - Satılan malın maya dəyəri (Qeyd 2)

Satılan Malın Maya Dəyəri

701 sayılı "Satışın maya dəyəri" hesabı satılmış malların, görülmüş işlərin və xidmətlərin maya dəyəri barədə məlumatları toplamaq üçün nəzərdə tutulub. Bu hesaba aşağıdakı subhesablar açıla bilər:

701-1 Xammal;

701-2 Təkrar satış məqsədilə saxlanılan mallar;

701-3 İstehsal sahəsində çalışan işçilərin əmək haqqı xərcləri;

701-4 İstehsal aktivlərinin amortizasiyası;

701-5 Satışın digər maya dəyəri xərcləri

Maya dəyəri - malların istehsalı, xidmətlərin və işlərin görülməsinə sərf edilən xərclərdir.

Satışın maya dəyəri - mühasibat hesabatlarında (Mənfəət və zərər haqqında hesabatda)

vacib göstəricilərdən birisidir. Satışdan olan gəlir (601-ci hesab) çıxılırsın satışın maya dəyəri (701-ci hesab) bərabərdir Ümumi mənfəətə(zərəre) (801-ci hesab).

Əmək haqqı və ona bərabər tutulan ödəmələr	241243.3
Sosial sığorta haqlar	54404.33
Xammal və materiallar	3252123.7

Kommersiya xərcləri (Qeyd 3)

"Kommersiya xərcləri" hesabında hazır məhsulun, malların satışı ilə birbaşa bağlı olan xərclər əks olunur. Bu hesaba aşağıdakı subhesablar açıla bilər::

711-1 Müəssisənin kommersiya fəaliyyətində məşğul olan işçi heyəti üzrə xərclər;

711-2 Kommersiya məqsədləri üçün istifadə edilən aktivlərin amortizasiya xərcləri;
711-3 Digər kommersiya xərcləri.

Bu hesabda aşağıdakı xərclər əks oluna bilər:

hazır məhsul anbarlarında taralara və hazır məmulatların qablaşdırılmasına;
məhsulların göndərmə stansiyalarına (tərsənələrə) çatdırılmasına, vaqonlara, gəmilərə,
avtomaşınlarla və digər nəqliyyat vasitələrinə yüklənməsinə;
satış təşkilatlarına və digər vasitəçi təşkilatlara ödənilən komissiyon rüsumlarına
(ayırımlarına);

satış yerlərində məhsulun mühavizə edildiyi binaların saxlanmasına;
reklamla və bu kimi başqa işlərə çəkilən xərclər.

Bu hesab maddi istehsalat sahələrinin müəssisələri tərəfindən istifadə edilə bilər.

Kommersiya xərclərinin tərkibinə daxil olan qablaşdırma və daşınma xərcləri müvafiq növ məhsulların maya dəyərində birbaşa əlavə edilir. Bu cür aid etmənin mümkün olmadığı hallarda bu cür xərclər hər ay onların çəkisi, həcmi, istehsal maya dəyəri və planlaşdırma, uçot və məhsulun (işin, xidmətin) maya dəyərində kalkulyasiyası məsələləri üzrə sahə təlimatlarında nəzərdə tutulan digər göstəricilərdən asılı olaraq ayrı-ayrı növ yüklənmiş məhsullar arasında bölüşdürülür.

Bütün digər kommersiya xərcləri (qablaşdırma və daşınma xərcləri çıxılmaqla) hər ay yüklənmiş məhsulun (işin, xidmətin) maya dəyərində aid edilir.

Kommersiya xərcləri

2020 ci il

2019 ci il

Kommersiya xərcləri	2020 ci il	2019 ci il
Bank xidməti üzrə xərclər	186708.1	442989.8
Sair xərclər	4001718	10999438
Borca görə faizlər və onunla bağlı olan xərclər	16220.6	0.00
Amortizasiya ayırımları	510559.5	759416.2
Qeyri maddi aktivlər	938.22	4917.77
Maşınlar və avadanlıqlar üzrə hesablanmış amortizasiya	124314.4	156559.2
Nəqliyyat vasitələri üzrə hesablanmış amortizasiya	375147.4	575130.9
Digər əsas vəsaitlər üzrə hesablanmış amortizasiya	10159.46	22808.33
Sığorta üzrə xərclər	111171.4	17420.71

İnzibati xərclər (Qeyd 4)

721 "İnzibati xərclər" hesabı istehsal prosesləri ilə bilavasitə əlaqəsi olmayan təsərrüfat və idarəetmə xərcləri haqqında məlumatları əks etdirmək üçün nəzərdə tutulubdur. Bu hesaba aşağıdakı subhesablar açıla bilər:

721-1 Nəli "İnzibati məqsədlər üçün istifadə olunmuş xammal və material xərcləri";

721-2 Nəli "İnzibati işçi heyəti üzrə xərclər";

721-3 Nəli "İnzibati işçi heyəti üzrə xərclərə görə hesablanmış sosial sığorta ayırımları";

721-4 Nəli "İnzibati məqsədlər üçün istifadə olunan aktivlərin amortizasiya xərcləri";

721-5 Nəli "İnzibati məqsədlərlə bağlı digər xərclər".

Bu hesabda əsasən aşağıdakı xərclər əks etdirilə bilər:

inzibati-idarə xərcləri;

istehsal prosesləri ilə əlaqəsi olmayan inzibati heyətinin saxlanılması üzrə xərclər;

inzibati və idarəetmə təyinatlı əsas vəsaitlərin təmiri xərcləri və tam bərpası üçün amortizasiya ayırımları;

inzibati təyinatlı binalara görə icarə haqqı;

məlumat, məsləhət və audit xidmətlərinin ödənilməsi üzrə xərclər və bu kimi oxşar təyinatlar üzrə digər xərclər.

İnzibati xərclər 721-ci hesabın debetində toplanır. Bu xərclər ikili yazılış olaraq eyni zamanda da istehsalat ehtiyatları, əməyin ödənişi üzrə işçi heyəti ilə hesablaşmalar, digər müəssisələrlə hesablaşmalar və başqa hesabların kreditindən əks edilir.

721 "İnzibati xərclər" hesabında uçota alınmış xərclər hesabat dövrünün sonunda 601 "Satış" hesabının debetinə silinir.

	2020 ci il	2019 ci il
Təmir xərclər	15828.57	44966.75
Nəqliyat vasitələri üzrə hesablanmış təmir xərcləri	0.00	44966.75
Nəqliyyat xərcləri	336229.5	88325.24

Mənfəət və Zərər haqqında hesabatın ümumi ölçülü təhlili

	2020	2019
Gəlirlər/Income	100.00%	100.00%
SMMD/Cost of Sales	83.57%	87.85%
Ümumi gəlirlər/Gross Income	16.43%	12.15%
Xərclər/Expenses	0.00%	0.00%
Kommersiya xərcləri/Commercial Expenses	5.45%	2.60%
İnzibati xərcləri/Administrative Expenses	3.01%	0.45%
Gəlirdən çıxılan vergilər/Taxes	0.09%	0.04%
Cəmi Xərclər / Total Expenses	8.55%	3.09%
Mənfəət vergisindən əvvəlki gəlir/EBIT	7.89%	9.06%
Mənfəət Vergisi/Income Tax	1.58%	1.81%
Vergidən çıxılmayan xərcləri	1.55%	0.59%
Xalis Mənfəət/Zərər/Net Profit	4.76%	6.66%

Mühüm mühasibat uçotu mühakimələri, təxminləri və proqnozları

Təşkilat aktivlərin və öhdəliklərin növbəti maliyyə ilində hesabat məbləğlərinə təsir göstərən təxminlər və proqnozlar hazırlayır. Həmin təxminlər və proqnozlar müntəzəm olaraq qiymətləndirilir və rəhbərliyin təcrübəsinə və digər amillərə, o cümlədən rəhbərliyin fikrincə mövcud şəraitə uyğun olaraq əsaslandırılmış gələcək hadisələr üzrə təxminlərə əsaslanır. Vergi qanunvericiliyi: Azərbaycanın vergi, valyuta və gömrük qanunvericiliyinin şərhilə bağlı Təşkilat müəyyən mühakimələr irəli sürür.

Hesabat tarixindən sonra baş vermiş hadisələr

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