

«Unicapital İnvestisiya Şirkəti» ASC
31 Dekabr 2016-cı il tarixinə

Beynəlxalq Maliyyə Hesabatı Standartlarına
Uyğun Maliyyə Hesabatları və
Müstəqil Auditorun Hesabatı

Müstəqil Auditorun Rəyi	3
Maliyyə Vəziyyəti haqqında Hesabat	5
Məcmu Gəlirlər haqqında Hesabat	6
Pul Vəsaitlərinin Hərəkəti haqqında Hesabat	7
Səhmdar Kapitalında Dəyişikliklər haqqında Hesabat	8
Maliyyə Hesabatları üzrə Qeydlər	9-31

MÜSTƏQİL AUDİTORUN RƏYİ

«Unicapital İnvestisiya Şirkəti» Açıq Səhmdar Cəmiyyətinin Səhmdarlarına və İdarə Heyətinə:

Maliyyə hesabatları üzrə auditor hesabatı

Biz, «Unicapital İnvestisiya Şirkəti» Açıq Səhmdar Cəmiyyətinin (bundan sonra «Cəmiyyət») 31 dekabr 2016-cı il tarixinə təqdim edilən maliyyə vəziyyətinə dair hesabatı, həmin tarixdə tamamlanan il üzrə məcmu gəlir haqqında hesabat, kapitalda dəyişikliklər və pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesablardan, eləcə də əsas mühasibat prinsiplərinin və digər izahedici qeydlərin xülasəsindən ibarət olan maliyyə hesabatlarının audit yoxlamasını apardıq.

Maliyyə hesabatlarının hazırlanması üzrə rəhbərliyin məsuliyyəti

Rəhbərlik bu maliyyə hesabatlarının Beynəlxalq Maliyyə Hesabatları Standartlarına uyğun olaraq hazırlanmasına və düzgün təqdim edilməsinə görə məsuliyyət daşıyır. Bu məsuliyyətə aşağıdakılar aiddir: maliyyə hesabatlarının hazırlanması ilə əlaqədar, saxtakarlıq və ya yanlışlıqdan qaynaqlanan əhəmiyyətli kənarlaşmaların qarşısını almaq məqsədilə daxili nəzarət sisteminin işlənilib hazırlanması, qurulması və möhkəmləndirilməsi; müvafiq mühasibat siyasətinin seçilməsi və tətbiq edilməsi; mövcud şərtlər altında məqbul mühasibat təxminlərinin irəli sürülməsi.

Auditorun məsuliyyəti

Bizim məsuliyyətimiz apardığımız audit yoxlamasına əsasən bu maliyyə hesabatlarına dair rəy bildirməkdən ibarətdir. Biz audit yoxlamasını Beynəlxalq Audit Standartları əsasında aparmışıq. Həmin standartların tələbinə görə, biz etik tələblərə əməl etməli və auditi elə şəkildə planlaşdırmalı və aparmalıyıq ki, maliyyə hesabatlarında əhəmiyyətli təhriflərin mövcud olmamasına kifayət qədər əmin olaq.

Audit yoxlamasına maliyyə hesabatlarındakı məbləğlər və açıqlamalara dair auditor sübutu əldə etmək üçün prosedurların yerinə yetirilməsi daxildir. Seçilmiş prosedurların auditorların mülahizəsindən, eləcə də fırıldaqçılıq və ya səhvlər nəticəsində maliyyə hesabatlarının əhəmiyyətli dərəcədə təhrif edilməsi risklərinin qiymətləndirilməsindən aslıdır. Həmin riskləri qiymətləndirərkən auditor müəssisəsinin daxili nəzarət sisteminin effektivliyinə dair rəy bildirmək üçün deyil, şəraitə görə müvafiq audit prosedurlarının işlənilib hazırlanması və düzgün təqdim edilməsi üçün müvafiq daxili nəzarət sistemini nəzərdən keçirir. Bundan əlavə, audit yoxlamasına mövcud mühasibat siyasətinin uyğunluğunun və rəhbərliyin mühasibat təxminlərinin əsaslandırılmasının qiymətləndirilməsi, eləcə də maliyyə hesabatlarının ümumi təqdimatının dəyərləndirilməsi daxildir.

Biz hesab edirik ki, audit rəyimizi bildirmək üçün əsas verən kifayət qədər və uyğun auditor sübutu əldə etmişik.

Rəy

Bizim fikrimizcə, əlavə edilən maliyyə heabatları bütün mühüm aspektlər baxımından Cəmiyyətin 31 dekabr 2016-cı il tarixinə olan maliyyə vəziyyətini, onun fəaliyyətinin nəticələrini və pul vəsaitlərinin hərəkətini Beynəlxalq Maliyyə Hesabatları Standartlarına uyğun olaraq həmin tarixdə başa çatan il üçün düzgün əks etdirir.

Bakı, Azərbaycan Respublikası

28 aprel 2017-ci il

“UNİCAPİTAL İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ” ASC

MALİYYƏ VƏZİYYƏTİNƏ DAİR HESABAT

31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNƏ

(Azərbaycan manatı ilə)

	Qeyd	31 dekabr 2016-cı il	31 dekabr 2015-ci il
Aktivlər			
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	7	691,286	351,574
İnvestisiya debitor borcları	8	63,872	-
Digər debitor borcları və qabaqcadan ödəmələr	9	23,407	54,847
Əsas vəsaitlər	10	7,260	2,210
Qeyri-maddi aktivlər	11	4,480	6,965
Qısamüddətli investisiyalar		-	-
Uzunmüddətli investisiyalar	12	60,000	60,000
Cəmi Aktivlər:		850,305	475,596
Öhdəliklər			
Digər öhdəliklər		24,455	3,530
Təxirə salınmış vergi öhdəliyi	13	276	-
Cəmi Öhdəliklər:		24,731	3,530
Kapital			
Nizamnamə kapitalı	14	300,000	300,000
Bölüşdürülməmiş xalis mənfəət(zərər)		525,574	172,067
Cəmi Kapital:		825,574	472,067
Cəmi Öhdəliklər və Kapital:		850,305	475,596

H.F.İbrahimli
Baş menecer

C.R.Məmmədov
Baş mühasib

28 aprel 2017-ci il

Bakı, Azərbaycan Respublikası

28 aprel 2017-ci il

Bakı, Azərbaycan Respublikası

“UNİCAPİTAL İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ” ASC

MƏCMU GƏLİRLƏR HAQQINDA HESABAT
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan manatı ilə)

	Qeyd	31 dekabr 2016-cı il tarixində bitən il üzrə	31 dekabr 2015-ci il tarixində bitən il üzrə
Gəlirlər			
Qiymətli kağızlardan faiz gəliri		-	14,837
Xidmət üzrə komissiya gəlirləri	15	977,840	286,132
Məzənnə fəqlərindən yaranan gəlir		42,628	120,259
Cəmi gəlirlər:		1,020,468	421,228
Xərclər			
Komissiya xərcləri	15	(230,665)	(83,339)
Əməliyyat xərcləri	16	(347,918)	(175,707)
Vergidən əvvəlki gəlir/zərər		441,885	162,182
Mənfəət vergisi xərci	17	(88,377)	(32,436)
Depozitdən faiz xərcləri/ Dividentdən faiz xərcləri 10%		-	1,484
CARI İL ÜZRƏ XALIS GƏLİR		353,508	131,229
Cari il üzrə digər məcmu gəlirlər		-	-
CARI İL ÜZRƏ CƏMİ MƏCMU GƏLİR		353,508	131,229

H.F.İbrahimli
Baş menecer

C.R.Məmmədov
Baş mühasib

28 aprel 2017-ci il

Bakı, Azərbaycan Respublikası

28 aprel 2017-ci il

Bakı, Azərbaycan Respublikası

“UNİCAPİTAL İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ” ASC

PUL VƏSAİTLƏRİNİN HƏRƏKƏTİ HAQQINDA HESABAT
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan manatı ilə)

Qeyd	31 dekabr 2016- cı il tarixində bitən il üzrə	31 dekabr 2015- ci il tarixində bitən il üzrə
Əməliyyat fəaliyyətindən daxil olan pul vəsaitlərinin axını		
Vergidən əvvəl mənfəət	441,885	162,182
Düzəlişlər:		
Kommissiya gəlirləri	(977,840)	(286,132)
Məzənnə fərqlərindən gəlir	(42,628)	(120,259)
Amortizasiya və köhnəlmə xərcləri	3,736	(1,975)
Kommissiya xərcləri	230,665	83,339
Əməliyyat aktiv və öhdəliklərində dəyişikliklərdən əvvəl əməliyyat fəaliyyətindən daxil olan pul vəsaitlərinin axını	(344,182)	- 162,845
<i>Əməliyyat aktivlərində artım/ (azalma):</i>		
İnvestisiya debitor borcları	(63,872)	-
Digər aktivlər	31,440	(5,690)
<i>Əməliyyat öhdəliklərində artım/ (azalma):</i>		
Digər öhdəliklər	20,925	3,871
Vergi tutulmadan əvvəl əməliyyat fəaliyyətindən daxil olan/(fəaliyyətinə yönəlmiş) pul vəsaitləri	(355,688)	(164,664)
Ödənilmiş vergi	(88,101)	(32,197)
Alınmış kommissiya haqları	977,840	286,132
Ödənilmiş kommissiya haqları	(230,665)	(83,339)
Əməliyyat fəaliyyətindən daxil olan/(fəaliyyətinə yönəlmiş) xalis pul vəsaitləri	303,386	5,932
İnvestisiya fəaliyyətindən daxil olan pul vəsaitlərinin axını		
Avadanlıqların alınması	(6,302)	(2,719)
Qısamüddətli investisiyalar	-	110,880
Qeyri-maddi aktivlərin alınması	-	(2,850)
İnvestisiya fəaliyyətinə yönəlmiş xalis pul vəsaitləri	(6,302)	105,311
Maliyyələşdirmə fəaliyyətindən daxil olan/(fəaliyyətinə yönəlmiş) pul vəsaitlərinin axını		
Nizamnamə kapitalında artım	-	100,000
Maliyyələşdirmə (fəaliyyətinə yönəlmiş)/fəaliyyətindən daxil olan xalis pul vəsaitləri	-	100,000
Məzənnə fərqlərindən yaranan gəlirlərin pul vəsaitlərinə xalis təsiri	42,628	86,570
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərində xalis artım	339,712	297,812
İlin əvvəlinə pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	351,574	53,762
İlin sonuna pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	691,286	351,574

H.F.İbrahimli
Baş menecer

28 aprel 2017-ci il

Bakı, Azərbaycan Respublikası

C.R.Məmmədov
Baş mühasib

28 aprel 2017-ci il

Bakı, Azərbaycan Respublikası

“UNİCAPİTAL İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ” ASC

SƏHMDAR KAPİTALINDA DƏYİŞİKLİKLƏR HAQQINDA HESABAT

31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ

(Azərbaycan manatı ilə)

	Nizamnamə kapitalı	Bölüşdürülməmiş mənfəət	Cəmi məcmu kapital
1 yanvar 2015-ci il tarixinə qalıq	200,000	40,838	240,838
2015-ci il üzrə xalis mənfəət	-	131,229	131,229
Mülkiyyətçilərin kapital qoyuluşları	100,000	-	100,000
31 dekabr 2015-ci il tarixə qalıq	300,000	172,067	472,067
2016-cı il üzrə xalis mənfəət	-	353,508	353,508
Mülkiyyətçilərin kapital qoyuluşları	-	-	-
31 dekabr 2016-cı il tarixə qalıq	300,000	525,574	825,574

H.F.İbrahimli
Baş menecer

28 aprel 2017-ci il

Bakı, Azərbaycan Respublikası

C.R.Məmmədov
Baş mühasib

28 aprel 2017-ci il

Bakı, Azərbaycan Respublikası

“UNİCAPİTAL İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ” ASC

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR 31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ (Azərbaycan manatı ilə)

1. Giriş

Hazırkı maliyyə hesabatları 31 Dekabr 2016-cı il tarixində tamamlanan il üzrə Beynəlxalq Maliyyə Hesabatı Standartlarına uyğun olaraq «Unicapital İnvestisiya Şirkəti» ASC üçün tərtib edilmişdir. Cəmiyyət Azərbaycan Respublikasında yaradılmışdır və bu ölkədə fəaliyyət göstərir. Cəmiyyət Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyinə uyğun olaraq yaradılmış dövlət təşkilatıdır.

Cəmiyyət "UNIBANK" Kommersiya Bankı Açıq Səhmdar Cəmiyyətinin səhmdarlarının ümumi yığıncağının 30 oktyabr 2007-ci il tarixli qərarına əsasən (protokol №2) ASC-nin təsisçiliyi ilə nizamnamə kapitali hər birinin dəyəri 2 (iki) manat olması şərti ilə 150 000 (bir yüz min) adi adlı səhmdən ibarət 300 000,00 (üç yüz min) manat təşkil etməklə 100%-i xüsusi mülkiyyətə məxsus olmaqla yaradılmış, Azərbaycan Respublikasının Ədliyyə Nazirliyinin Hüquqi Şəxslərin Dövlət qeydiyyatı İdarəsinin Bakı bölgə şöbəsi tərəfindən 19.12.2007-ci il tarixdə qeydiyyata alınmış və ona 0107-P360-50261 sayılı Hüquqi Şəxslərin Dövlət Qeydiyyatı üzrə Bakı bölgə şöbəsində şəhadətnamə verilmişdir.

Azərbaycan Respublikası Vergilər Nazirliyi Bakı Vergilər Departamentinin Kommersiya hüquqi şəxslərin dövlət qeydiyyatı İdarəsinin Kommersiya Hüquqi şəxslərinin Dövlət Reyestrindən Çıxarışına əsasən 1401258741 VÖEN-lə təkrarən Dövlət Qeydiyyatına alınmışdır.

Dövlət Qeydiyyatına alınarkən, eyni zamanda təkrar dövlət qeydiyyatına alınarkən və auditlə əhatə olunan dövr ərzində Cəmiyyətin nizamnamə kapitalinin tərkibində dəyişiklik olmamış və təsisçilərin pay qoyuluşu aşağıdakı kimi olmuşdur:

Əsas fəaliyyət növləri

Cəmiyyətin əsas məqsədi nizamnaməsinə əsasən Azərbaycan Respublikasının Qanunvericiliyi ilə qadağan olunmayan fəaliyyətlə məşğul olaraq gəlir əldə etməkdir.

Əsas fəaliyyət növləri:

- qiymətli kağızlar bazarında broker fəaliyyəti,
- qiymətli kağızlar bazarında diler fəaliyyəti,
- qiymətli kağızlar bazarında qiymətli kağızların idarə olunması üzrə fəaliyyət,

Auditlə əhatə olunan dövr ərzində Cəmiyyət özünün nizamnaməsinə uyğun fəaliyyətlə məşğul olmuş, nizamnaməsindən kənarlaşmalara yol verilməmişdir.

Əsas fəaliyyətinin növünün kodu 65230; identifikasiya kodu 9042227, mülkiyyət növünün kodu 2, təşkilati-hüquqi forması kodu 31, təbəçilik kodu 4800, yerləşdiyi ərazinin kodu 00800003.

Xüsusi icazə tələb olunan fəaliyyət növləri ilə məşğul olmaq üçün yalnız müvafiq dövlət orqanından xüsusi icazə (lisenziya) aldıqdan sonra məşğul ola bilər.

Azərbaycan Respublikasının Statistika Komitəsinin "Uçot vahidlərinin Dövlət Reyestrinə daxil edilməsi haqqında" 25.12.2007-ci il tarixli 0099823 sayılı şəhadətnaməsinə əsasən uçota alınaraq Dövlət Reyestrinə daxil edilmişdir.

Cəmiyyət öz nizamnaməsinə uyğun olaraq investisiya fəaliyyəti ilə məşğul olur.

Cəmiyyətin hüquqi ünvanı

«Unicapital İnvestisiya Şirkəti» ASC-nin hüquqi ünvanı aşağıdakı kimidir:

Azərbaycan Respublikası, Bakı şəhəri, R.Behbudov küçəsi 55.

Əməliyyat valyutası

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

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ

(Azərbaycan manatı ilə)

2. Cəmiyyətin əməliyyat mühiti

Azərbaycan Respublikası. Neft ixrac edən bir ölkə kimi və neftin dövlət büdcəsinin həcmi, eləcə də dəyəri etibarı ilə əsas paya sahib olduğu üçün Azərbaycan iqtisadiyyatı neftin dəyərindən əhəmiyyətli dərəcədə aslıdır. Bu səbəbdən sözügedən sahənin qiymətlərində yaranan fərqlər iqtisadiyyat üzərində böyük təsirə malikdir və neftin dəyərindəki kəskin dəyişikliklər valyuta dəyərdəndüşməsi, iqtisadiyyat və sənaye sahələrinin inkişafında ləngimələr, həmçinin pul vəsaitlərinin dövriyyəsinə yaranan qeyri-sabitlik kimi bu və ya digər makro-iqtisadi faktorların mövcudluğuna gətirib çıxarır.

2008-2009-cu illərin son qlobal maliyyə böhranından sonra beynəlxalq bazarda neftin qiymətinin aşağı enməsi neft ixrac edən ölkələrin iqtisadiyyatı üçün ən böyük təhlükə hesab olunmaqdadır. 2014-cü ilin iyun ayının ortalarından etibarən neftin qiymətində qəfil enmə müşahidə olunmağa başlamışdır və bu birbaşa neft istehsal edən ölkələrə, eləcə də Azərbaycana öz təsirini göstərir. Qeyd olunan hadisələr də öz növbəsində neft sahəsindəki gəlirlərin və dolayısı ilə illik büdcə gəlirlərinin azalması, neft istehsalatının aşağı enməsi və bu sahədə aparılan əməliyyatların dayandırılması ilə nəticələnir. Neftin dəyərindəki azalma uzun müddət davam edərsə, iqtisadiyyatın genişləndirilməsində uzunmüddətli geriləmələr, bank və daşınmaz əmlak kimi müttəfiq sahələrə mənfi təsirlərlə nəticələncəkdir.

Azərbaycan hökuməti büdcə gəlirlərinin aşağı enməsinin qarşısını almaq məqsədilə dövlət xərclərinin azaldılmasını deyil, alternativ maliyyə mənbələrindən istifadə edilməsini hədəfləyir.

Azərbaycan Respublikasının Mərkəzi Bankı beynəlxalq valyuta bazarında rəqabət qabiliyyətini qoruyub saxlamaq məqsədilə, valyuta siyasətini dəyişərək 21 Fevral 2015-ci il tarixli mətbuat bəyanatı ilə Azərbaycan manatının dəyərinin ABŞ dollarına nisbətə 34 % və 21 Dekabr 2015-ci il tarixli mətbuat bəyanatı ilə 48 % endirilməsi haqqında qərarını açıqlamışdır. Mərkəzi Bankın bu müdaxilə siyasəti iqtisadiyyatın yeni tarazlıq səviyyəsinə çatdırılması üçün atılan bir addımdır və onun təsiri iqtisadiyyatın tarazlıq səviyyəsi bərpa olunanadək, bu maliyyə hesabatlarının imzalandığı tarixə qədərki dövr üçün qeyri-müəyyən olaraq qalır. Manatın ABŞ dollarına münasibətdə təcridən dəyərindən düşməsi 2016-cı il ərzində davam etmiş və bütövlükdə il üzrə təxminən 23%-ə bərabər olmuşdur.

2017-ci ilin 12 yanvar tarixindən, Azərbaycan Respublikasının Mərkəzi Bankı üzən məzənnə sisteminə sərbəst keçid imkanı üçün kommərşiya banklarına tətbiq etdiyi 4% məzənnə dəhlizini ləğv etmişdir.

Neft böhranı neft və enerji sektorunun maliyyə və likvidlik mövqelərinə əhəmiyyətli dərəcədə təsirini göstərir, bu isə öz növbəsində həmin sahələrə kreditlərin ayrılmasındakı çətinliklərə, həmçinin mövcud borcların ödənilmə qabiliyyətinin aşağı enməsinə gətirib çıxara bilər. Müəssisələrin əməliyyat şəraitinin zəifləməsi rəhbərliyin pul vəsaitlərinin hərəkəti ilə bağlı proqnozlarına, maliyyə və qeyri-maliyyə aktivlərinin dəyərsizləşməsi üzrə qiymətləndirmə proseslərinə mənfi təsirini göstərməsi də ehtimal olunur. Mümkün əldə edilə bilən məlumatlar əsasında rəhbərlik dəyərsizləşmə üzrə qiymətləndirmələrində gələcək dövrün pul vəsaitlərinin hərəkəti ilə bağlı yenilənmiş təxminlərdən istifadə etmişdir.

Makro-iqtisadi amillərin gözlənilən dəyişiklikləri səbəbindən rəhbərlik bu dəyişikliklərin Cəmiyyətin əməliyyatları üzərində təsirini dəqiq qiymətləndirmək və yarana biləcək nəticələrlə bağlı hər hansı bir ölçü götürmək iqtidarında deyil. Rəhbərlik, mövcud şəraitdə Cəmiyyətin fəaliyyətinin davamlılığını və inkişafını təmin etmək üçün bütün lazımı tədbirlərin görüldüyünü hesab edir.

Azərbaycan Respublikasının Prezidenti 6 Dekabr 2016-cı il tarixində "Milli iqtisadiyyat və iqtisadiyyatın əsas sektorları üzrə strateji yol xəritələri" haqqında fərman imzalamışdır. Azərbaycanda davamlı və rəqabət qabiliyyətli qeyri-neft sektorunun inkişaf etdirilməsi artıq hökumətin iqtisadi siyasətinin əsas istiqamətini təşkil edir. Prezident kənd təsərrüfatı, neft və qaz, istehlak malları, ağır sənaye, turizm və digərləri də daxil olmaqla 12 istiqamət üzrə strateji yol xəritəsini təsdiqləmişdir.

Hökumət proqramlarının, inkişaf konsepsiyalarının, strategiyaların, fəaliyyət planlarının bu strateji planlarla əlaqəli şəkildə aparılmasını təşkil etmək üçün strateji yol xəritələrinin ümumi idarəedilməsi və tətbiqi Hökumətə tapşırılmışdır. Azərbaycan Hökuməti neft böhranının təsirləri ilə mübarizə aparmaq üçün əhəmiyyətli islahatlar aparmağı qərarlaşdırır.

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan manatı ilə)

3. Uçot siyasətinin təqdimatı

Uçot siyasətinin bu maliyyə hesabatlarının tərtib edilməsində istifadə edilən əsas müddələri aşağıdakı bəndlərdə göstərilmişdir. Əgər başqa açıqlamalarda istinad qeydləri edilməmişdirsə, göstərilən uçot siyasəti müddələri təqdim edilən bütün hesabat dövrlərində ardıcıl tətbiq edilmişdir.

Maliyyə hesabatlarının tərtib olunmasının ümumi əsasları

Hazırkı maliyyə hesabatları Beynəlxalq Maliyyə Hesabatı Standartlarına (“BMHS”) uyğun olaraq tarixi dəyər prinsipinə əsasən hazırlanmışdır. Həmin uçot prinsipləri başqa hallar nəzərdə tutulmadıqda, bütün dövrlərə müvafiq şəkildə tətbiq edilmişdir. Maliyyə hesabatları maliyyə mövqeyi haqqında hesabatın aşağıdakı maddi müddələri istisna olmaqla, tarixi dəyər prinsipi əsasında hazırlanmışdır:

- Satıla bilən maliyyə aktivləri digər məcmu gəlirlər hesabına ədalətli dəyərlə ölçülür;
- Xüsusi kapitalla investisiya alətləri ədalətli dəyərlə ölçülür;

Həmin uçot prinsipləri başqa hallar nəzərdə tutulmadıqda, bütün dövrlərə müvafiq şəkildə tətbiq edilmişdir.

Funksional və hesabat valyutası

Bu Maliyyə hesabatları Cəmiyyətin funksional valyutası olan Azərbaycan manatı ilə təqdim olunur.

Valyuta məzənnəsi

Xarici valyutada olan monetar aktiv və öhdəliklər, balans tarixində mövcud olan ARMB-nin valyuta məzənnəsinə uyğun olaraq Azərbaycan Manatına çevrilir. Xarici valyutada aparılan əməliyyatlar isə əməliyyat tarixinə mövcud olan valyuta məzənnəsinə uyğun olaraq manat ekvivalentinə çevrilir. Bu çevrilmələr zamanı yaranan gəlir və xərclər mənfəət və zərər hesablarında xarici valyuta ilə əməliyyatlar üzrə gəlirlər (zərər çıxılmaqla) sətrində göstərilir.

Maliyyə hesabatlarının hazırlanması zamanı Cəmiyyət tərəfindən istifadə edilən hesabat tarixinə valyuta məzənnələri aşağıdakı kimi olmuşdur:

	2016		2015	
	İlin sonuna	Dövr ərzində orta	İlin sonuna	Dövr ərzində orta
USD	1.7707	1.5972	1.5594	1.0285
EUR	1.8644	1.7658	1.7046	1.1402
GBP	2.1745	2.1564	2.3133	1.5728
TRY	0.5023	0.5278	0.5358	0.3764
RUR	0.0293	0.0239	0.0216	0.0170

Binalar və avadanlıqlar

Binalar, yığılmış amortizasiyanı və lazım olduqda dəyərsizləşmə üzrə ehtiyatı çıxmaqla, ilkin dəyərdə və ya aşağıda göstəriləni kimi yenidən qiymətləndirilmiş dəyərdə qeydə alınır. Binalar və avadanlıqların bütün digər növləri yığılmış amortizasiyanı və dəyərsizləşmə üzrə zərəri çıxmaqla (əgər varsa), ilkin dəyərdə qeydə alınır. Kiçik həcmli təmir və istismar xərcləri çəkildiyi zaman xərçə silinir. Binalar və avadanlıqların əsas komponentlərinin əvəz edilməsi xərcləri kapitallaşdırılır və əvəz edilmiş hissələr balansdan silinir. Binalar və avadanlıqlar dəyərsizləşdikdə, onlar binalar və avadanlıqların istifadəsi nəticəsində əldə edilən dəyər ilə satış xərcləri çıxılmaqla ədalətli dəyərdən daha yüksək olan dəyərə silinir. Aktivin balans dəyərindəki azalma dəyərsizləşmə məbləğinin kapitalda göstərilən əvvəlki ilin yenidən qiymətləndirmə ehtiyatından artıq olan həcmdə mənfəət və zərəre aid edilir. Aktivin istifadəsi nəticəsində əldə edilən dəyərin və ya satış xərcləri çıxılmaqla, onun ədalətli dəyərinin müəyyən edilməsi üçün istifadə edilən təxminlərdə dəyişiklik baş verdiyi təqdirdə əvvəlki dövrlərdə hər hansı aktiv üçün qeydə alınmış dəyərsizləşmə üzrə zərərlər bərpa edilir.

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ

(Azərbaycan manatı ilə)

Amortizasiya

Torpaq üzrə amortizasiya ayırmaları hesablanmır.

Digər əsas vəsaitlər üzrə amortizasiya bərabər çıxılmalar metoduna, yəni əsas vəsaitlərin faydalı istismar müddəti ərzində aşağıdakı illik amortizasiya dərəcələrini tətbiq etməklə, aktivlərin ilkin dəyərində və ya yenidən qiymətləndirilmiş dəyərində vurmaqla həyata keçirilir. Faydalı istismar müddəti və ya illik amortizasiya dərəcələri aşağıdakı qaydada müəyyən edilir:

- Binalar - 40 il və ya 7%
- Maşın avadanlıq - 5 il və ya illik 25%
- Nəqliyyat vasitələri - 5 il və ya illik 25%
- Məbel və təsərrüfat inventarları - 5 il və ya illik 20%
- Sair əsas vəsaitlər - 5 il və ya illik 20%

Aktivlərin ləğv edilmə dəyərində 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 dəyərində müqayisə edilməsi yolu ilə müəyyən edilir. Xaric olmalardan mənfəət və zərərlər mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir.

Təmir və saxlama xərcləri baş verdiyi zaman tanınır və kapitalizasiya kriteriyalarına uyğun gəlməsi halları istisna olmaqla mənfəət və zərər hesablarında əməliyyat xərcləri kimi tanınır.

Qeyri-maddi aktivlər

Cəmiyyətin bütün qeyri-maddi aktivləri müəyyən faydalı xidmət müddətinə malik olmaqla əsasən proqram təminatından ibarətdir.

Əldə edilmiş proqram təminatı onların alınması və tətbiq edilməsi üçün çəkilmiş xərclərin əsasında kapitallaşdırılmışdır. Cəmiyyət tərəfindən nəzarət olunan identifikasiya oluna bilən unikal proqram təminatı ilə birbaşa əlaqəli olan tərtibat xərcləri, çəkilmiş xərclərdən artıq olan iqtisadi səmərə gətirəcəyi halda qeyri-maddi aktivlər kimi tanınır. Kapitallaşdırılmış xərclərə proqram təminatını tərtib edən şirkətlərə sərf edilən xərclər daxildir. Proqram təminatı ilə əlaqədar olan bütün digər xərclər (məsələn, texniki dəstək xərcləri) çəkildiyi zaman xərcə silinir. Kapitallaşdırılmış proqram təminatı onun 10 illik faydalı xidmət müddəti ərzində bərabər çıxılmalar metoduna əsasən amortizasiya olunur.

Ayrıca satın alınmış və müəyyən faydalı ömrü olan qeyri-maddi aktivlər yığılmış amortizasiya və ehtimal edilən dəyər azalmaları üzrə ehtiyatlar çıxılmaqla balansda tarixi dəyəri ilə tanınır. Amortizasiya qeyri-maddi aktivlərin təxmin edilən faydalı ömrü ərzində düz xətt metodu ilə hesablanır. Faydalı ömür təxminləri və amortizasiya metodları hər bir hesabat tarixində yenidən təhlil edilir və təxminlərdə olan dəyişikliklərin təsiri prospektiv olaraq tətbiq edilir.

Hər bir hesabat dövrünün sonunda Cəmiyyət öz əmlak, avadanlıq və qeyri-maddi aktivlərini dəyərsizləşmə zərurlərinin baş verməsini təyin etmək məqsədi ilə təhlil edir. Əgər belə hal mövcud olarsa bu aktiv üzrə əldə edilməsi mümkün olan məbləğ təyin edilir və dəyərsizləşmə zərərinin məbləği (əgər varsa) hesablanır. Fərdi aktiv üzrə əldə edilməsi mümkün olan məbləğin təyin edilməsi mümkün olmadıqda Cəmiyyət aktivin aid olduğu nağd pul əmələ gətirən biznes vahidləri qalıq dəyərini təhlil edir.

Əgər aktiv (və ya aktivin aid olduğu nağd pul əmələ gətirən biznes vahidi) üzrə əldə edilməsi mümkün olan məbləğ aktivin (və ya aktivin aid olduğu nağd pul əmələ gətirən biznes vahidinin) qalıq dəyərindən azdırsa onun qalıq dəyəri qaytarılması mümkün olan məbləğə qədər azaldılır. Dəyərsizləşmə zərurlərinə səbəb olan hallar növbəti dövrlərdə aradan qalxdıqda aktivin (və ya aktivin aid olduğu nağd pul əmələ gətirən biznes vahidinin) qalıq dəyəri yenidən təyin edilmiş məbləğə qədər artırılır amma yeni təyin edilmiş qalıq dəyəri aktivin (və ya aktivin aid olduğu nağd pul əmələ gətirən biznes vahidinin) keçmiş dövrlərdə dəyərsizləşmə itkilərinin tanınmasından öncə mövcud olan qalıq dəyərindən daha çox ola bilməz.

Dəyərsizləşmə zərurlərinin geri qaytarılması dərhal mənfəət və zərər hesablarında tanınır. Aktiv, yenidən qiymətləndirmə metoduna görə uçota alındıqda qalıq dəyərində yüksəlməsindən yaranan fərq yenidən qiymətləndirmə nəticəsində dəyər artması kimi tanınır.

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ

(Azərbaycan manatı ilə)

Silindikdə, satılıqda və ya istifadəsinin davam etdirilməsi zamanı gələcəkdə iqtisadi faydanın əldə edilməsi təxmin edilmədikdə əmlak, avadanlıq və qeyri-maddi aktivlərin tanınmasına xitam verilir. Əmlak, avadanlıq və qeyri-maddi aktivlərin tanınmasına xitam verilməsi nəticəsində yaranan mənfəət və zərərlər satış nəticəsində əldə edilən vəsaitlərlə aktivin qalıq dəyəri arasında olan fərq kimi hesablanır və dərhal mənfəət və zərər hesabında tanınır.

Aktivlərin qiymətdən düşməsi

Faydalı istismar müddəti müəyyən edilə bilinməyən aktivlər amortizasiya olunmur və hər il qiymətdən düşmə məqsədləri üçün test olunur. Amortizasiya olunan aktivlər, əgər hər hansı bir hadisə və ya şəraitin dəyişməsi balans dəyərinin bu aktivlərin əvəzinin ödənilmə dəyəri olmamasını göstərsə, 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) Aktivin satışı üzrə xərclər çıxılmaqla ədalətli dəyəri;
- (b) İstifadə edilmə dəyəri.

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

İnvestisiyalar

Cəmiyyət özünün investisiyalarını aşağıdakı şəkildə təsnifləşdirir:

- Ədalətli dəyərinin dəyişməsi mənfəət və zərərlər hesabında əks etdirilən maliyyə aktivləri;
- Borc vəsaitləri və debitor borcları,
- İnvestisiyalar;
- Satış üçün nəzərdə tutulmuş maliyyə aktivləri.

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

(a) Ədalətli dəyərinin dəyişməsi mənfəət və zərərlər hesabında əks etdirilən maliyyə aktivləri

Bu kateqoriya iki alt kateqoriyaya bölünür: ticarət üçün nəzərdə tutulmuş maliyyə aktivbri və ilkin tanınmış ədalətli dəyərinin dəyişməsi mənfəət və zərərlər hesabında əks etdirilən maliyyə aktivləri. Maliyyə aktivbri bu kateqoriyaya o zaman aid edilir ki, onlar yaxın gələcəkdə satış üçün nəzərdə tutulmuşdur və onlar rəhbərlik tərəfindən beb 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 edib 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, mallan və xidmətləri birbaşa debitora təqdim edir. Beb borc vəsaitləri və debitor borcları dövriyyə aktivbri kimi təsnifləşdirilirlər və uzunmüddətli aktivlərə aid edilirlər. Borc vəsaitləri və debitor borcları mühasibat balansında "Debitor borcları" maddəsinin tərkibində əks etdirilmişlər.

(c) Ödəmə müddətinə qədər saxlanılmış (dayandırılmış) investisiyalar

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

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ

(Azərbaycan manatı ilə)

Ehtiyatlar

Ehtiyatlar iki göstəricidən ən aşağı dəyəərə malik olan qiymət üzrə əks etdirilir:

- (a) Maya dəyəri
- (b) Xalis satış dəyəri

Ehtiyatların maya dəyəri birinci satınalmaların qiyməti üzrə (FIFO metodu) hesablanır. Hazır məhsulun və bitməmiş istehsalın maya dəyərinə xammal və material xərcləri, istehsal işçilərinin əmək haqqı xərcləri, sair birbaşa xərclər, həmçinin inzibati xərclərin müvafiq hissəsi daxil edilir. Xalis satış dəyəri - adi təsərrüfat fəaliyyəti zamanı qiymətləndirilmiş mümkün satış qiyməti ilə satış üzrə xərclər arasındakı fərq məbləğidir. Ehtiyatların dəyərinə, bu xammal və material ehtiyatlarının əldə edilməsi ilə bağlı olan və müvafiq pul axımının hədcinqləşdirilməsi alətləri üzrə mənfəət və zərərlər hesabından keçirilmiş zərərlər daxil edilir.

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 (rezervi) o halda yaradılır ki, elə obyektiv sübutlar mövcuddur ki, Cəmiyyət tərəfindən ilkin maliyyələşmə nəticəsində yaranmış bütün debitor borclarının yığılması mümkün deyildir və ya bütün debitor borclarının ödənilməsi mümkünsüzdür. Ehtiyatların (rezervin) məbləği aktivin balans dəyəri ilə pul vəsaitləri axımının effektiv faiz dərəcəsi nəzərə alınan fərz edilən diskontlaşdırılmış dəyəri arasındakı fərkdir. Ehtiyatların (rezervlərin) yaradılması və ya dəyişməsi mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir.

Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri

Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri asanlıqla müəyyən nağd pul məbləğinə çevrilə bilən və dəyəri cüzi dəyişikliklərə məruz qalan maddələrdir. Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri maddəsində kassada olan nağd 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 yüksəklikvidli investisiyalar əks etdirilir. Mühəsibat balansında bank overdraftları qısamüddətli öhdəliklərin tərkibində qısamüddətli faiz xərcləri yaradan öhdəliklər maddəsi üzrə əks etdirilir.

Nizamnamə kapitalı

Adi səhmlər kapital bölümündə təsnifləşdirilir. Adi səhmlərin yerləşdirilməsi ilə əlaqədar olan birbaşa əlavə xərclər bütün vergi təsirləri istisna olmaqla kapitalın azaldılması kimi uçota alınır. Adi səhmlər üzrə ödənilən dividendlər kapital bölümündə elan olunduğu dövrdə azalma kimi təqdim edilir. Hesabat tarixindən sonra elan edilmiş dividendlər 10 saylı Beynəlxalq Mühəsibat Uçotu Standartına “Hesabat tarixindən sonra baş vermiş hadisələr” (“BMUS 10”) müvafiq olaraq maliyyə hesabatlarında açıqlanır.

Kreditlər və borclar

Kreditlər və borclar ilkin olaraq sövdələşmənin aparılmasına çəkilən xərclər çıxılmaqla, ədalətli dəyər üzrə tanınır. Sonrakı dövrlərdə kreditlər və borclar amortizasiya olunan dəyər ilə əks etdirilir: istənilən alınmış vəsaitlər və ödənilmiş məbləğlər arasındakı fərq kredit və borcların verilmə müddəti ərzində mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir (effektiv faiz dərəcəsi metodu istifadə edilməklə).

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

Kreditlər və borclar, Cəmiyyət tərəfindən bu öhdəliklərin ödənilmə müddətinin mühəsibat balansının tərtib edilmə müddətindən ən azı bir ildən artıq olan müddətə ödəniləcəyi barədə şərtsiz hüququ olması halları istisna olmaqla, qısamüddətli öhdəliklər kimi təsnifləşdirilir.

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ

(Azərbaycan manatı ilə)

Mənfəət vergisi

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

Cari mənfəət vergisi, cari və ya əvvəlki dövrlər üzrə vergiyə cəlb edilən və ya zərər ilə əlaqədar vergi orqanlarına ödəniləcək və ya onlardan geri alınacaq (əvəzləşdiriləcək) məbləği təşkil edir. Vergiyə cəlb edilən mənfəət və ya zərər, maliyyə hesabatlarının müvafiq vergi bəyannamələrinin təqdim edilməsindən əvvəl təsdiqləndiyi halda təxmini göstəricilərə əsasən hesablanır. Mənfəət vergisindən başqa digər vergilər inzibati və digər əməliyyat xərcləri kimi qeydə alınır.

Təxirə salınmış mənfəət vergisi üzrə ehtiyat (rezerv) öhdəliklər metodu istifadə edilməklə tam həcmdə yaradılır. Təxirə salınmış mənfəət vergisi, aktivlərin və öhdəliklərin vergitutma bazası ilə onların maliyyə hesabatlarında əks etdirilmiş balans dəyəri arasında meydana çıxan bütün zaman fərqləri üzrə müəyyən edilir. Lakin, təxirə salınmış mənfəət vergisi, aktivlərin və ya öhdəliklərin ilkin tanınması zamanı meydana çıxarsa, o halda təxirə salınmış mənfəət vergisi uçotda əks etdirilmir (əgər, sövdələşmənin həyata keçirildiyi anda nə mühasibat mənfəətinə, nə də vergiyə cəlb edilən mənfəətə təsir etməyən biznesin birləşdirilməsi ilə əlaqədar deyildirsə). Təxirə salınmış mənfəət vergisi mühasibat balansının tərtib edilmə tarixinə qüvvədə olan Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsində müəyyən edilmiş vergi dərəcələrinə müvafiq olaraq hesablanmışdır.

Təxirə salınmış vergi aktivləri o zaman tanınır ki, gələcəkdə zaman fərqləri məbləğində azaldıla biləcək vergiyə cəlb ediləsi mənfəət əldə edilməsi ehtimalı vardır.

Qarşıdakı xərclər və ödənişlər üzrə ehtiyatlar (rezervlər)

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

- Cəmiyyət keçmiş 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 hesablanı bilər.

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

Gəlirin tanınması

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

(a) Malların topdan satışından gəlir

Malların satışından gəlir o vaxt tanınır ki, Cəmiyyətin müəssisələri tərəfindən mallar alıcıya çatdırılmışdır, alıcı malları qəbul etmişdir və müvafiq olan debitor borcunun alınması üçün kifayət dərəcədə ehtimal vardır.

(b) Malların pərakəndə satışından gəlir

Malların satışından gəlir Cəmiyyətin müəssisələri tərəfindən alıcıya satması zamanı tanınır. Pərakəndə satış adətən nağd qaydada ödəniş və ya kredit kartları vasitəsilə hesablaşma yolu ilə aparılır. Əks etdirilmiş satışdan gəlir, sövdələşmənin həyata keçirilməsi ilə əlaqədar ödənilmiş yığımlar da daxil olmaqla, satışdan gələn məcmu hasilatı əks etdirir. Belə yığımlar malların satış (kommersiya) xərclərinə aid edilir.

(c) Xidmətlərin göstərilməsindən gəlirlər

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

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ

(Azərbaycan manatı ilə)

(d) *Faiz gəlirləri*

Faiz gəlirləri effektiv faiz dərəcəsi metodu istifadə edilməklə zaman tənəsüblüyü əsasında tanınır. Debitor borcunun dəyərinin aşağı düşməsi hallarında Cəmiyyət balans dəyərini əvəzi ödənilə bilən dəyərə qədər aşağı salır. Dəyərin bu qaydada aşağı salınması, maliyyə alətlərinin effektiv faiz dərəcəsindən istifadə edilməklə, ilkin tanınma tarixinə pul vəsaitləri axınının gələcək diskontlaşdırılmış hesablamaları yolu ilə müəyyən edilir. Dəyəri aşağı salınmış faiz gəlirləri konkret şəraitdən asılı olaraq, pul vəsaitlərinin daxil olması və ya xərclərin əvəzinin ödənilməsi qaydasında tanınır.

(e) *Dividend gəlirləri*

Dividend gəlirləri o zaman tanınır ki, səhmdarların mənfəət əldə etmək hüququ müəyyən olunmuşdur.

İcarə

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

Dividendlərin verilməsi

Dividendlər maliyyə hesabatlarında öhdəlik kimi o dövrdə tanınır ki, həmin dövrdə Cəmiyyət tərəfindən təsdiq edilmişdir (qərar qəbul edilmişdir).

Hesabat dövründə Cəmiyyətdə dividendlər elan edilməmiş və ödənilməmişdir.

Müqayisəli məlumatlar

Əvvəlki hesabat dövrlərində Cəmiyyət faiz gəlirlərini və dividend gəlirlərini "maliyyə gəlirləri (xərcləri) - netto" maddəsi üzrə açıqlamışdır. Rəhbərlik belə hesab edir ki, göstərilən gəlirlərin əməliyyat fəaliyyətindən mənfəətin hesablanması bölməsinə aid olan "sair gəlirlər (xərclər) - netto" hesabına daxil edilməsi Cəmiyyətin fəaliyyətinin nəticələrini daha düzgün əks etdirir.

4. Maliyyə risklərinin idarə edilməsi

Maliyyə risklərinin faktorları

Cəmiyyətin fəaliyyəti bir sıra maliyyə risklərinə meyillidir: bazar riski (valyuta riskləri, faiz dərəcələrinin dəyişməsinin ədalətli dəyərə təsir riski və qiymət riski daxil olmaqla); kredit riski; likvidlik riski və faiz dərəcələrinin dəyişməsinin pul vəsaitləri axınına təsiri riski. Cəmiyyətin risklərin idarə olunması üzrə proqramı, maliyyə risklərinin qabaqcadan müəyyən edilə bilinməməsi amilinə cəmləşdirilmişdir (fokusuna yığılmışdır) və Cəmiyyətin fəaliyyətinin maliyyə nəticələrinə potensial əlverişsiz təsirinə minimumlaşdırılmasına yönəldilmişdir. İdarə müəyyən risklərin hədcinqləşdirilməsi 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, Rus rublu və s.) dəyişməsindən valyuta risklərinə meyillidir. Gələcək kommersiya sövdələşmələri, tanınmış aktivlər və öhdəliklər, həmçinin xarici şirkətlərə netto-investisiyalara münasibətdə mübabilə kurslarının dəyişməsi riski mövcuddur.

(II) *Qiymət riski*

Cəmiyyət mallar üzrə qiymət riskinə mübtəla deyildir. Qiymətlər dövlət orqanları tərəfindən tənzimlənir.

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ

(Azərbaycan manatı ilə)

(b) Kredit riski

Cəmiyyət əhəmiyyətli kredit risklərinə mübtəla deyildir. Cəmiyyətdə etibarlı kredit tarixinə məxsus olan alıcıların ödəmə qabiliyyəti olmasına inamı təmin edən prosedurlar işlənmişdir. Törəmə alətlərlə sövdələşmələr 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 məhdudlaşdıran prosedurlar işlənmişdir.

(c) Likvidlik riski

Likvidlik riskinin ehtiyatkarlıqla idarə edilməsi pul vəsaitləri və dövriyyədə olan qiymətli kağızların kifayət həcminin saxlanması, açılmış kredit xəttləri vasitəsilə adekvat maliyyələşmə imkanlarını və ortaya çıxacaq disbalans hallarında operativ idarəetmə imkanlarını nəzərdə tutur.

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

Cəmiyyət faiz gəliri gətirən əhəmiyyətli məbləğdə aktivlərə malik olmadığından, mənfəət və pul vəsaitlərinin əməliyyat axınları, əsasən bazar faiz dərəcələrinin dəyişməsindən asılı deyildir.

Törəmə maliyyə alətləri və hedcinq əməliyyatları

Törəmə maliyyə alətləri müvafiq sövdələşmələrin (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 ələti kimi təsnifləşdirilməsindən asılıdır.

(a) Ədalətli dəyərin hedcinqləşdirilməsi

Cəmiyyət tərəfindən pul vəsaitləri axınının hedcinqləşdirilməsi ələti 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 əks etdirilir.

(b) Pul vəsaitləri axınının hedcinqləşdirilməsi

Cəmiyyət tərəfindən pul vəsaitləri axınının hedcinqləşdirilməsi ələti kimi təsnifləşdirilən törəmə alətlərin ədalətli dəyərinin dəyişməsinin effektiv hissəsi kapitalin tərkibində tanınır (bu dəyişmənin effektiv olmayan hissəsi mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir).

(c) Xüsusi hedcinqləşdirmə əməliyyatı uçotu tətbiq edilməyən törəmə alətlər

Bir sıra maliyyə alətləri xüsusi hedcinqləşdirmə əməliyyatı uçotu qaydalarına aid edilmir. Hedcinqləşdirmə əməliyyatları tətbiq edilməyən maliyyə alətlərinin ədalətli dəyərinin dəyişməsi birbaşa mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir.

Ədalətli dəyərin qiymətləndirilməsi

Aktiv bazarda dövriyyədə olmayan maliyyə alətlərinin (birjadan kənar maliyyə alətləri) ədalətli dəyəri müxtəlif qiymətləndirmə metodları vasitəsilə müəyyən edilir. Cəmiyyət hesabat tarixinə bazar şəraitindən asılı olaraq mövcud olan bir neçə qiymətləndirmə metodundan istifadə edir. Uzunmüddətli borcların ədalətli dəyərinin müəyyən edilməsi üçün analogi alətlər üçün birja qiymətləri və ya dilerlərin kotirovkaları tətbiq edilir. Qalan maliyyə alətlərinin ədalətli dəyərinin müəyyən edilməsi üçün hesablama pul vəsaitləri axınının diskontlaşdırılması metodu istifadə edilir. Faiz svoplarının ədalətli dəyəri pul vəsaitlərinin gələcək axınının törəmə dəyəri kimi hesablanır. Forvard valyuta sövdələşmələrinin (kontraktlarının) ədalətli dəyəri bazarda təkamül tapmış forvard valyuta kurslarından istifadə edilməklə hesablanır.

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR

31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ

(Azərbaycan manatı ilə)

5. Uçot siyasətinin tətbiqi zamanı əhəmiyyətli mühasibat təxminləri və fərziyələri

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

Müştəri debitor borclarının dəyərsizləşməsi üzrə zərərlər

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

Vergi qanunvericiliyi

Azərbaycan Respublikasının vergi, sosial sığorta, valyuta və gömrük qanunvericiliyi müxtəlif şərtlərə məruz qalır.

6. Yeni və yenidən işlənmiş standartların və onlara dair şərtlərin tətbiqi

Maliyyə hesabatlarının hazırlanması üçün aşağıdakı yeni və ya düzəliş edilmiş standartlar ilk maliyyə ilini 1 yanvar 2016-cı il tarixindən başlayan müəssisələr üçün məcburidir (Bu siyahı aralıq maliyyə hesabatlarına və ya BMUS-un ilk tətbiqçilərinə, onların BMUS Hesabatlarına təsir edən yeni və dəyişdirilmiş tələblər barədə məlumatları ehtiva etmir- misal: 14 №-li BMHS, “Təxirə Salınmış Hesablar Haqqında Nizamnamə” (2014-cü ilin yanvar ayında təqdim olunmuş)– Cəmiyyət üçün uyğun hesab edilmir).

- Açıqlama Təşəbbüsü adlı 1 №-li BMUS-a (2014 dekabr ayında dərc edilmişdir.) düzəlişlər və dəyişikliklər 1 yanvar 2016-cı il tarixində və ya bundan sonrakı tarixdən başlayan illik dövrlərə tətbiq olunur, əhəmiyyətlik və ümumiləşdirmə, yarım-maddələrin təqdimatı, maliyyə hesabatlarının strukturu və uçot siyasətinin açıqlanması üzrə tənzimləmələri izah edir. Dəyişikliklərin Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarına heç bir mühüm təsiri olmamışdır.
- “Köhnəlmə və Amortizasiyanın Qəbul Edilmiş Metodikasının Aydınlaşdırılması” adlı 16 №-li BMUS və 38 №-li BMUS-a (2014-cü ilin may ayında dərc edilmiş) düzəlişlər və dəyişikliklər 1 yanvar 2016-cı il tarixində və ya bundan sonrakı tarixdən başlayan gələcək illik dövrlər üçün nəzərdə tutulmuşdur və (i) Aktivin istifadə olunduğu fəaliyyətdən yaranan gəlir, iqtisadi səmərənin istehlakından başqa amilləri aktivdə əks etdirdiyi üçün aktivə amortizasiya hesablanmasından gəlir metodlarının istifadəsi uyğun deyil, (ii) gəlir ümumiyyətlə qeyri-maddi aktivlərdə iqtisadi səmərənin istehlakının ölçülməsində uyğun əsas kimi hesab olunmur; lakin, bu nəzəriyyə müəyyən məhdud hallarda təkzib oluna bilər. Dəyişikliklərin Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarına heç bir təsiri olmamışdır.
- *Kənd təsərrüfatı* adlanan 41 sayılı BMUS-a və 16 sayılı BMUS-a düzəlişlər: *Daşıyıcı istehsalat müəssisəsi* (2014-cü ilin iyun ayında dərc edilmişdir.) – Düzəlişlər, 1 Yanvar 2016-cı il və daha sonra başlayan illik dövrlərə şamil olunur, daşıyıcı istehsalat müəssisəsi – bir neçə dövr üçün yalnız məhsul yetişdirilməsi üçün istifadə olunan və məhsuldar dövrün sonunda adətən istifadədən çıxarılan canlı istehsalat müəssisəsi mənası verir – və onları 16 sayılı BMUS-a daxil edir, daşıyıcı istehsalat müəssisəsində yetişdirilən məhsul isə 41 sayılı BMUS-un əhatə dairəsində qalır. Cəmiyyət kənd təsərrüfatı fəaliyyəti göstərmədiyindən bu düzəlişin maliyyə hesabatlarına təsiri yoxdur.
- 19 sayılı BMUS -a düzəliş (*BMHS 2012-2014 dövrünə illik təkmilləşdirmələr*, 2014-cü ilin sentyabr ayında dərc edilmişdir.) - Düzəliş, 1 Yanvar 2016-cı il və daha sonra başlayan illik dövrlərə şamil olunur və izah edir ki, işdən ayrılma sonrası pensiya öhdəlikləri üzrə güzəşt dərəcəsinin müəyyən edilməsində aid olduğu ölkə deyil öhdəliklərin ifadə olunduğu valyuta önəmlidir.

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan manatı ilə)

Beləliklə geniş bazarda yüksək keyfiyyətli korporativ istiqrazların mövcudluğunun dəyərləndirilməsi həmin valyutada olan korporativ istiqrazlara əsaslanmalıdır (həmin ölkədə olan korporativ istiqrazlara yox), o valyutada olan yüksək keyfiyyətli istiqrazlar üzrə geniş bazar olmadıqda isə müvafiq valyutadakı dövlət istiqrazlarından istifadə olunmalıdır. Düzəliş Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarına təsir etmir.

- 27 sayılı BMHS *Fərdi Maliyyə Hesabatlarında İştirak Payı Metodu* (2014-cü ilin avqust ayında dərc edilmişdir.) – Düzəlişlər, 1 Yanvar 2016-cı il və daha sonra başlayan illik dövrlərə şamil olunur, iştirak payı metodu seçiminin bərpa edilməsi müəssisələrə öz fərdi maliyyə hesabatlarında törəmə, asılı və birgə müəssisələrindəki investisiyalarını uçota almaq üçün iştirak payı metodundan istifadə etməyə icazə verir. Düzəliş Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarına təsir etmir.
- 5 sayılı BMHS-ə düzəliş (*BMHS-ə 2012-2014 dövrünə illik təkmilləşdirmələr*, 2014-cü ilin sentyabr ayında dərc edilmişdir.) - Düzəliş, 1 Yanvar 2016-cı il və daha sonra başlayan illik dövrlərə şamil olunur, müəssisə satış üçün təsnifləşdirdiyi aktivi səhmdarlara paylanma üçün saxlanan aktiv olaraq və ya tərsinə yenidən təsnifləşdirərkən (və ya Cəmiyyət ləğv olunarkən) və paylanmaq üçün saxlanılma mühasibatının dayandırılması halları üçün xüsusi bələdçi daxil edir. Düzəliş Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarına təsir etmir.
- 7 sayılı BMHS üzrə Dəyişiklik (*BMHS-ə 2012-2014 dövrünə illik təkmilləşdirmələr*, 2014-cü ilin sentyabr ayında dərc edilmişdir.) – 2016-cı ilin yanvar ayından və ya daha sonra başlayacaq illik dövr üzrə tətbiq ediləcək. Dəyişiklik xidməti müqavilənin köçürülmüş aktivdə davamlı iştirakı barədə təlimatları müəyyən edir. Dəyişikliyin Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarına heç bir təsiri yoxdur.
- 10 sayılı BMHS, 12 sayılı BMHS və 28 sayılı BMUS üzrə *İnvestisiya Müəssisələri* adlı Dəyişikliklər: *Konsolidasiya İstisnasının Tətbiqi* (2014-cü ilin dekabr ayında dərc edilmişdir) - 2016-cı ilin yanvar ayından və ya daha sonra başlayacaq illik dövr üzrə tətbiq ediləcək. Dəyişikliklər, konsolidasiya istisnasının investisiya müəssisələri və onların törəmə müəssisələrinə tətbiqini aydınlaşdırır. Dəyişikliyin Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarına heç bir təsiri yoxdur.
- *Birgə Əməliyyatlarda Əldə Edilmiş Gəlirlərin Uçotu* başlıqlı 11 sayılı BMHS-a Dəyişikliklər (2014-cü ilin may ayında dərc edilmişdir) – 2016-cı ilin yanvar ayından və ya daha sonra başlayacaq illik dövr üzrə tətbiq ediləcək Dəyişikliklər, biznes fəaliyyətində (3 sayılı BMHS üzrə müəyyən olunmuş) birgə əməliyyatlardan gəlir əldə edən 11 sayılı BMHS üzrə müəyyən edilmiş tələblərə zidd olan prinsiplər istisna olmaqla, 3 sayılı BMHS və digər BMHS-lar üzrə müəyyən olunmuş bütün mühasibat uçotu prinsipləri və qeydlərini tətbiq etməsini tələb edir. Dəyişikliklər həm birgə fəaliyyətdən əldə edilmiş ilkin gəlirə, həm də birgə fəaliyyətdən əldə olunmuş əlavə gəlirə də tətbiq olunur.(sonuncu halda,əvvəldən saxlanılmış gəlir yenidən qiymətləndirilmir).Dəyişikliyin Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarına heç bir təsiri yoxdur.

Nəşr edilmiş, lakin hələ qüvvəyə minməmiş yeni və düzəliş edilmiş bildirişlər.

- Grup BMUSŞ tərəfindən təsdiq olunmuş yeni və dəyişikliklər olunmuş lakin hələ qüvvəyə minməyən standartları 1 Yanvar 2016-cı il tarixindən başlayan maliyyə ilinə tətbiq etməmişdir ((Bu siyahı aralıq maliyyə hesabatlarına və ya BMUS-un ilk tətbiqçilərinə, onların BMUS Hesabatlarına təsir edən yeni və dəyişdirilmiş tələblər barədə məlumatları ehtiva etmir). Rəhbərlik yeni və dəyişikliklər edilmiş standartların effektiv olduqdan sonra Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarına tətbiq olunacağını təxmin edir. Qrup praktiki baxımdan gələcək dövrlərdə effektiv olacaq yeni və dəyişikliklər olunmuş standartların tətbiqinin potensial təsirlərini dəyərləndirmişdir.

7 sayılı BMUS-a Düzəlişlər təşəbbüsü nə dəyişikliklər (2016-cı ilin yanvar ayında dərc edilmişdir.) - 1 Yanvar 2017-ci il tarixində və ya bu tarixdən sonrakı illik dövrlərə tətbiq olunacaq düzəlişlərə əsasən, müəssisələrdən maliyyə fəaliyyətlərindən meydana gələn öhdəliklərində yaranan dəyişikliklər barədə maliyyə hesabatları istifadəçilərinə dəyərləndirmə etməyə imkan verə biləcək məlumatı təmin etmək tələb olunur.

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR

31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ

(Azərbaycan manatı ilə)

- 12 sayılı BMUS- realizə olunmamış zərərlərə görə Təxirə Salınmış Vergi Aktivlərinin Tanınması standartına dəyişikliklər (2016-cı ilin yanvar ayında dərc edilmişdir.) -1 Yanvar 2017-ci il tarixində və ya bu tarixdən sonrakı illik dövrlərə tətbiq olunacaq dəyişikliklər, təcrübədəki çeşidliyi göstərmək üçün ədalətli dəyərlə qiymətləndirilən borc alətləri üzrə realizasiya olunmamış zərərlərlə bağlı təxirə salınmış vergi aktivlərinin mühasibat uçotuna aydınlıq gətirməkdədir. Bu dəyişikliklərin Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarına təsiri gözlənilmir.
- 2 sayılı BMHS Pay alətləri əsasında ödəmə əməliyyatlarının təsnifləşdirilməsi və qiymətləndirilməsi standardına dəyişikliklər (2016-cı ilin iyun ayında dərc edilmişdir.)- 1 Yanvar 2018 tarixinə və bu tarixdən sonrakı illik dövrlərə tətbiq olunacaq dəyişikliklər, hüquqi və qeyri- hüquqi şərtlərin pul vəsaitlərilə həyata keçirilən pay alətləri əsasında olan ödənişlərin hesablanması, vergi öhdəliklərinin xalis hələtmə xüsusiyyətilə pay alətləri əsasında əməliyyatların təsnifatının nağd ödənişdən kapitalla əsaslanan ödənişlərə dəyişməsinin ödəmə sövdələşmələrinin uçotuna olan təsirini, dəyişikliklərin pay alətlərinə əsaslanan ödəmələrin şərtləri üzərindəki təsirini müəyyən edir. Dəyişikliklərin Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarına əhəmiyyətli təsiri gözlənilmir.
- 9 №-li BMUS Maliyyə alətlərinin 4№-li BMUS Sığorta müqavilələri (2016-cı ilin sentyabr ayında dərc olunmuşdur) ilə tətbiq olunması başlığı altında 4№-li BMUS-a düzəlişlər – Düzeliş Sığorta müqavilələri bağlayan bütün müəssisələrə İdarə Heyəti tərəfindən hazırlanmaqda olan 4 №-li BMUS Sığorta müqavilələri Standartının dəyişdirilməsindən əvvəl 9 №-li BMUS-in tətbiq olunduğu zaman yarana biləcək qeyri-sabitliyi mənfəət və zərər hesabatında tanımaq yerinə digər məcmu gəlirlər haqqında hesabatda tanımaq imkanı verir. Həmçinin, daha çox sığorta ilə əlaqəli olan müəssisələrə 9 №-li BMUS-a müvəqqəti qeyri-məcburi azad olma imkanı verir (2021-ci ilədək) və beləliklə, həmin müəssisələr 39 №-li BMHS-i tətbiq edə bilirlər. Müəssisə sığorta müqaviləsi bağlamadığından bu düzəlişlərin maliyyə hesabatlarına təsiri gözlənilmir.
- 9 №-li BMUS Maliyyə alətləri (2014-cü ilin iyul ayında dərc olunmuşdur) – Bu standart 39 №-li BMHS-i (və 9 №-li BMUS-in bütün əvvəlki variantlarını) 1 yanvar 2018-ci il tarixindən başlayaraq əvəz edəcək. Bu standart maliyyə aktivləri və maliyyə öhdəliklərinin təsnifləşdirilməsi və meyarları, dəyərsizləşmə, hedcinq uçotu və tanınmanın dayandırılmasına aid tələbləri ehtiva edir.
 - 9 №-li BMUS bütün tanınmış maliyyə aktivlərinin sonralar biznes modelinə və müqavilə üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti xarakteristikalarına əsaslanan təsnifatından asılı olaraq amortizasiya olunmuş dəyər və ya ədalətli dəyərdə tanınmasını tələb edir (mənfəət və zərər hesabatı və ya digər məcmu gəlirlər haqqında hesabatda).
 - Maliyyə öhdəlikləri üçün 9 №-li BMHS-in əsas təsiri ədalətli dəyərin istifadəsinə aiddir: mənfəət və zərər hesabatında nəzərdə tutulan, digər məcmu gəlirlər haqqında hesabatda tanınan (mənfəət və zərər hesabatında deyil) maliyyə öhdəliyinin kredit riskindəki dəyişikliyinə aid olan ədalətli dəyərinin məbləğindəki dəyişiklik. Əks təqdirdə, bu mühasibat uyğunsuzluğu yaradır.
 - 9 №-li BMUS kreditin zərər üzrə ehtiyat metodologiyasını da əsaslı şəkildə dəyişəcəkdir. Standart, 39 №-li BMUS-un yaranmış zərər anlayışını gələcək yönümlü gözlənilən zərər (GKZ) anlayışı ilə əvəz edir. Cəmiyyət dən kredit öhdəlikləri və maliyyə zəmanəti müqavilələri ilə birlikdə, (mənfəət-zərər hesabatı ilə ədalətli dəyər) MZHƏD-də nəzərdə tutulmayan bütün kreditlər və digər maliyyə-borc aktivlərinin gözlənilən zərərləri üçün ehtiyat ayırılması tələb olunacaqdır.
- Ehtiyat, yaradıldığı tarixdən sonra kredit riskində əhəmiyyətli artım olmadığı müddətcə, növbəti on iki ay ərzində öhdəliklərin yerinə yetirilməməsi ehtimalı ilə bağlı kredit zərərlərini əsas götürür və bu halda ehtiyat, aktivin etibarlılıq müddəti boyunca ödənilməmə ehtimalına əsaslanır.

Cəmiyyət hər hesabat ilinin sonunda, maliyyə alətinin qalan etibarlılıq müddəti boyunca yarana biləcək ödənilməmə riskindəki dəyişiklikləri nəzərə alaraq, kredit riskinin ilkin tanınmadan sonra əhəmiyyətli ölçüdə artmadığı barədə qiymətləndirmə aparmaq üçün strategiya formalaşdırmışdır.

- (Gözlənilən kredit zərəri) GKZ-i hesablamaq üçün, Cəmiyyət gözlənilən etibarlılıq müddəti boyunca maliyyə aləti üzərində ödənilməmə riskini müəyyənləşdirir. GKZ-lər maliyyə aktivində etibarlılıq müddəti boyunca olan bütün nağd azalmaların cari dəyəri ilə müəyyən olunur, misal: müqavilə üzrə Cəmiyyətə olan öhdəlikləri ilə bağlı nağd pul vəsaitlərinin axını ilə Cəmiyyətin əldə edəcəyi gözlənilən nağd pul vəsaitləri axını arasındakı fərq kreditin effektiv faiz dərəcəsiəndən diskontlaşdırılır.

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan manatı ilə)

- Hedcinq mühasibatlığı üçün 9 №-li BMHS maliyyə hesabatlarının maliyyə və qeyri-maliyyə risklərində hedcinq alətindən istifadə olunması zamanı həyata keçirilən riskin idarə olunması fəaliyyətini daha yaxşı əks etdirməsi üçün əsas təqdim edir.
- Ehtiyatın tanınmasının dayandırılması, demək olar ki, 39 №-li BMHS-də olduğu kimi saxlanılmışdır.

Rəhbərlik 9 №-li BMHS-in məcburiyyət yarandıqda Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarında tətbiq olunacağı və yeni standartın tətbiqinin Cəmiyyətin maliyyə aktivləri və maliyyə öhdəlikləri ilə əlaqəli hesabatlar üzərində əhəmiyyətli təsirinin olacağı fikrindədir. Lakin, ətraflı araşdırma tamamlanmadan bu təsirin məqbul səviyyədə təxmin edilməsi uyğun hesab edilmir.

- İncəsənət və onun Tərəfdaşı və ya Birgə Müəssisəsi arasında aktivlərin satışı və qatqı payı başlıqlı (2014-cü ilin sentyabr ayında dərc edilmişdir.) 28 №-li BMUS və 10 №-li BMHS-a dəyişikliklər - iki standart arasındakı mövcud uyğunsuzluğa yer verir və əməliyyat bir fəaliyyəti ehtiva etdikdə və bu zaman işlə əlaqəli olmayan aktivləri daxil edirsə, mənfəət və ya zərərin tam olaraq tanınmasının vacibliyinə aydınlıq gətirir. Dəyişikliklərin qüvvəyə mindiyi tarix, ilk olaraq, 1 Yanvar 2016-ci il tarixində və ya bu tarixdən sonra başlayan hesabat dövrləri üçün müddətsiz olaraq təxirə salınsa da, daha tez tətbiqə də icazə verilir. Bu dəyişikliyin Cəmiyyətin maliyyə hesabatları üzərində təsiri gözlənilmir.
- 15 №-li BMHS Müştərilərlə bağlanan müqavilələrdən gəlir (2014-cü ilin may ayında dərc olunmuş və 2016-cı ilin aprel ayında izahlar üçün düzəliş edilmişdir.) - 1 Yanvar 2018-ci il tarixi və bu tarixdən sonra başlayan hesabat dövrləri üçün etibarlı olan yeni standart, 11 №-li BMUS, 18 №-li BMUS və izahlarını əvəz edir. Əməliyyatlar, sənaye sektorları və investisiya bazarlarında müntəzəm olaraq tətbiq olunan ətraflı açıqlamalar və yeni və ya təkmilləşdirilmiş təlimat şəklində gəlirin tanınması üçün tək və geniş (müşlərilərin bütün müqavilələrinə tətbiq olunacaq beş mərhələli bir modelə əsaslanan) bir çərçivə yaradır (misal olaraq, gəlirin tanınması məsələsi, dəyişkən mülahizələrin nəzərə alınması, müqavilənin bağlanması və yerinə yetirilməsi xərcləri və s). Rəhbərlik 15 №-li BMHS-in məcburiyyət yarandıqda Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarına tətbiq olunacağı və yeni standartın tətbiqinin Cəmiyyətin gəlirləri ilə əlaqəli hesabatlar üzərində əhəmiyyətli təsirinin olacağı fikrindədir. Buna baxmayaraq, ətraflı araşdırma tamamlanmadan bu təsirin məqbul səviyyədə təxmin edilməsi uyğun hesab edilmir.

16 №-li BMHS Lizinq (2016-cı ilin yanvar ayında dərc olunmuşdur.) - 1 Yanvar 2019-cu il və bu tarixdən sonra başlayan hesabat dövrləri üçün etibarlı olan yeni standart, 17 №-li BMUS və izahını əvəz edir. Göstərilən ən böyük dəyişiklik, demək olar ki, bütün lizinqlərin, tək bir modelə əsasən (12 aydan qısa müddətli icarələr və aşağı dəyərli aktivlərin icarəsi istisna olmaqla) icarədarların balans hesablarında göstərilməklə əməliyyat və maliyyə lizinqi arasındakı fərqi aradan qaldırmasıdır. Buna baxmayaraq, icarəyə verənin mühasibat uçotu böyük dəyişikliyə məruz qalmır və əməliyyat və maliyyə lizinqləri arasında fərq saxlanılır. Rəhbərlik 16 №-li BMHS-in məcburiyyət yarandıqda Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarına tətbiq olunacağı və yeni standartın tətbiqinin Cəmiyyətin maliyyə lizinqləri ilə əlaqəli hesabatlar üzərində əhəmiyyətli təsirinin olacağı fikrindədir. Buna baxmayaraq, ətraflı araşdırma tamamlanmadan bu təsirin məqbul səviyyədə təxmin edilməsi uyğun hesab edilmir.

“UNİCAPİTAL İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ” ASC

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan manatı ilə)

7. Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri

	31 Dekabr 2016-cı il	31 Dekabr 2015-ci il
- Kassa da olan nağd pul vəsaitləri	-	7,312
- Bank hesablarında pul vəsaitləri	691,286	344,262
Cəmi pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	691,286	351,474

	31 Dekabr 2016-cı il	31 Dekabr 2015-ci il
Bank hesablarında pul vəsaitlərindən:		
- Milli valyutada bank hesabları	441,104	9,024
- Xarici valyutalarda bank hesabları	250,182	335,239
Cəmi bank hesablarında pul vəsaitləri	691,286	344,262

8. İnvestisiya debitor borcları

	31 Dekabr 2016-cı il	31 Dekabr 2015-ci il
Xarici valyuta əməliyyatlarından mükafatlandırma üzrə debitor borcları	63,872	-
Cəmi	63,872	-

9. Digər debitor borcları və qabaqcadan ödəmələr

	31 Dekabr 2016-cı il	31 Dekabr 2015-ci il
Gələcək dövrün xərcləri	23,300	15,400
Qabaqcadan ödəmələr	107	-
Hökumət orqanları ilə hesablaşmalar	-	39,447
Cəmi	23,407	54,847

“UNİCAPİTAL İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ” ASC

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan manatı ilə)

10. Torpaq, tikili və avadanlıqlar

	Komputer və avadanlıqlar	Nəqliyyat vasitələri	Mebel və avadanlıqlar	Cəmi
31 dekabr 2014-cü il tarixinə balans dəyəri	-	-	-	-
Daxilolmalar	-	-	2,720	2,720
Amortizasiya ayırmaları	-	-	(510)	(510)
31 dekabr 2015-ci il tarixinə balans dəyəri	-	-	2,210	2,210
31 dekabr 2015-ci il tarixinə ilkin dəyəri	-	-	2,720	2,720
Yığılmış amortizasiya	-	-	(510)	(510)
31 dekabr 2015-ci il tarixinə balans dəyəri	-	-	2,210	2,210
Daxilolmalar	2,641	-	3,661	6,302
Amortizasiya ayırmaları	(66)	-	(1,185)	(1,251)
31 dekabr 2016-cı il tarixinə balans dəyəri	2,575	-	4,685	7,260
31 dekabr 2016-cı il tarixinə ilkin dəyəri	2,641	-	6,381	9,022
Yığılmış amortizasiya	(66)	-	(1,695)	(1,761)
31 dekabr 2016-cı il tarixinə balans dəyəri	2,575	-	4,685	7,260

11. Qeyri-maddi aktivlər

	Qeyri-maddi aktivlər
31 dekabr 2014-cü il tarixinə balans dəyəri	6,600
Daxilolmalar	2,850
Amortizasiya ayırmaları	(2,485)
31 dekabr 2015-ci il tarixinə balans dəyəri	6,965
31 dekabr 2015-ci il tarixinə ilkin dəyəri	13,850
Yığılmış amortizasiya	(6,885)
31 dekabr 2015-ci il tarixinə balans dəyəri	6,965
Daxilolmalar	-
Amortizasiya ayırmaları	(2,485)
31 dekabr 2016-cı il tarixinə balans dəyəri	4,480
31 dekabr 2016-cı il tarixinə ilkin dəyəri	13,850
Yığılmış amortizasiya	(9,370)
31 dekabr 2016-cı il tarixinə balans dəyəri	4,480

“UNİCAPİTAL İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ” ASC

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR 31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ (Azərbaycan manatı ilə)

12. Uzunmüddətli investisiyalar

	31 Dekabr 2016-cı il	31 Dekabr 2015-ci il
Uzunmüddətli investisiyalar	60,000	60,000
Cəmi uzunmüddətli investisiyalar	60,000	60,000

Cəmiyyət 05 fevral 2008-ci il tarixindən etibarən Bakı Fond Birjasında 60,000 AZN dəyərində pay sahibidir.

13. Digər öhdəliklər

	31 Dekabr 2016-cı il	31 Dekabr 2015-ci il
Alınmış avanslar	24,455	3,530
Cəmi	24,455	3,530

14. Nizamnamə kapitalı

	Cəmi Nizamnamə Kapitalı
31 dekabr 2015-ci il	300,000
31 dekabr 2016-cı il	300,000

“Unicapital” ASC-nin nizamnamə kapitalı hər bir səhmin nominal dəyəri 3 (üç) manat olmaqla 100,000 (bir yüz min) ədəd sənədsiz adlı, adi səhmdən ibarətdir. Cəmiyyətin səhmlərinin 100 (bir yüz) faizi “Unibank” Kommersiya Bankı ASC-yə məxsusdur.

15. Komissiya gəlirləri və xərcləri

	31 dekabr 2016-cı il tarixinə bitən dövr üzrə	31 dekabr 2015-ci il tarixinə bitən dövr üzrə
<i>Komissiya gəlirləri:</i>		
Broker əməliyyatları üzrə komissiya haqları	977,840	286,132
Cəmi xidmət üzrə komissiya gəlirləri	977,840	286,132
<i>Komissiya xərcləri:</i>		
Broker əməliyyatları üzrə tutulan komissiya haqları	(230,665)	(83,339)
Cəmi komissiya xərcləri	(230,665)	(83,339)
Cəmi xalis komissiya gəlirləri	747,175	202,793

“UNİCAPİTAL İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ” ASC

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR 31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ (Azərbaycan manatı ilə)

16. Əməliyyat xərcləri

	31 dekabr 2016 tarixinə bitən dövr üzrə	31 dekabr 2015 tarixinə bitən dövr üzrə
Peşəkar və hüquqi xidmətlər	(135,000)	(14,000)
Əmək haqları	(114,984)	(84,764)
Azərbaycan Respublikası Sosial Müdafiə Fonduna ödənişlər	(25,296)	(18,648)
İşçilərin təlim xərcləri	(15,860)	-
İcarə haqqı	(12,288)	(12,268)
Təsərrüfat xərcləri	(9,878)	(3,951)
Rabitə xərcləri	(8,239)	-
Platformadan istifadə xərci	(6,040)	-
Dövlət rüsumları	(4,800)	-
Təmir və saxlama	(3,600)	-
Amortizasiya və köhnəlmə	(3,736)	(2,995)
Nəqliyyat xərcləri	(1,788)	(1,401)
Bank xidməti	(1,555)	(1,560)
Üzvlük haqları	(1,519)	-
Kommunal xidmətlər	(1,140)	(34,237)
Sığorta xərcləri	(185)	-
Gəlir vergisindən başqa vergi xərcləri	(40)	-
Digər	(1,967)	(1,882)
Cəmi əməliyyat xərcləri	(347,918)	(175,707)

17. Mənfəət vergisi xərci

Cəmiyyət cari mənfəət vergisi ödəmələrini və vergi bazalarını fəaliyyət göstərdiyi Azərbaycan Respublikasının vergi qanunvericiliyinə uyğun olaraq aktiv və öhdəliklərdə dəyərləndirir və əks etdirir və bu hesablamalar BMHS-dan fərqlənir.

Bəzi xərclərin vergi bazasının hesablanması zamanı nəzərə alınmaması və bəzi gəlirlərin vergiyə tabe tutulmaması nəticəsində Cəmiyyətin daimi vergi fərqləri yaranır.

Təxirə salınmış vergilər maliyyə hesabatlarında göstərilən aktiv və öhdəliklərin qalıq dəyəri ilə onların vergi hesabatındakı qalıq dəyərləri arasındakı müvəqqəti fərqlərin xalis vergi təsirini əks etdirir. 31 Dekabr 2016-cı il və 31 Dekabr 2015-ci il tarixlərinə olan müvəqqəti fərqlərə əsasən gəlir və xərclərin tanınmasında müxtəlif üsulların istifadə edilməsi, eləcə də bəzi aktivlər üzrə vergi uçotunda olan qalıqların maliyyə hesabatlarında olan qalıqlara nisbətən fərqli olması nəticəsində yaranır.

Azərbaycan Respublikasının vergi qanunvericiliyi xüsusilə fərqli şərtlərə və dəyişikliklərə başlanğıc verə bilər. Bundan əlavə, vergi qanunvericiliyinə dair rəhbərliyin şərhli vergi orqanlarının şərhindən fərqlənə biləcəyi üçün, sövdələşmələrə vergi orqanları tərəfindən etiraz edilə bilər və nəticədə Cəmiyyətə maliyyə hesabatları üçün əhəmiyyətli olacaq əlavə vergilər, cəzalar və faizlər təyin oluna bilər.

“UNICAPITAL INVESTİSİYA ŞİRKƏTİ” ASC

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan manatı ilə)

	31 dekabr 2016-cı il	31 dekabr 2015-ci il
Vergi bazasını artıran müvəqqəti fərqlər:		
Təxirə salınmış vergi xərci	-	-
Cəmi vergi bazasını artıran müvəqqəti fərqlər	-	-
Vergi bazasını azaldan müvəqqəti fərqlər:		
Əmlak, avadanlıq və qeyri-maddi aktivlər	1,379	-
Cəmi vergi bazasını azaldan müvəqqəti fərqlər	1,379	-
Xalis vergi bazasını azaldan müvəqqəti fərqlər	(1,379)	-
Xalis təxirə salınmış vergi öhdəliyi, mənfəət vergisi faizi ilə (20%)	(276)	-
Xalis təxirə salınmış vergi öhdəliyi	(276)	-

31 dekabr 2016 və 2015-ci il üzrə vergi xərcləri ilə maliyyə mənfəəti arasındakı əlaqə aşağıdakı kimi izah olunur:

	31 dekabr 2016-cı il	31 dekabr 2015-ci il
Mənfəət vergisindən əvvəlki gəlir	(441,885)	(162,182)
Qanunla təyin edilmiş vergi faizi	20%	20%
Qanunla təyin edilmiş vergi faizi ilə nəzəri vergi	88,377	32,436
Mənfəət vergisi xərci		
Cari mənfəət vergisi xərci	(88,101)	(32,436)
Təxirə salınmış vergilərdə dəyişmə	(276)	-
Cəmi mənfəət vergisi xərci	(88,377)	(32,436)

	31 dekabr 2016-cı il	31 dekabr 2015-ci il
Təxirə salınmış vergi aktivləri/(öhdəliyi)		
İlin əvvəlinə	-	-
Dövr üzrə təxirə salınmış mənfəət vergisində dəyişikliklərin mənfəət və zərər hesablarına təsiri	276	-
İlin sonuna	276	-

18. Şərti öhdəliklər

Məhkəmə prosedurları. Vaxtaşırı olaraq və adi fəaliyyətin gedişində müştərilər və əməkdaşlar tərəfindən Cəmiyyətə qarşı iddialar sürülə bilər. Cəmiyyətin rəhbərliyi hesab edir ki, bu iddialarla bağlı heç bir əhəmiyyətli zərər baş verməyəcəkdir və müvafiq olaraq maliyyə hesabatlarında zərərlərin ödənilməsi üçün heç bir ehtiyat yaradılmamışdır.

Vergi qanunvericiliyi. Azərbaycan Respublikasının vergi qanunvericiliyindəki müddəalara bəzən müxtəlif şərhlər və dəyişikliklər baş verir və bu dəyişikliklər müxtəlif mənalarda şərh edilə bilər və nəticədə vergi orqanları bu müddəaları özləri hesab etdikləri kimi şərh edə bilərlər. Praktikada, vergi orqanları belə hallarda adətən vergi ödəyicilərinin əleyhinə qərar çıxarırlar ki, nəticədə vergi ödəyiciləri öz hüquqlarını məhkəmə vasitəsilə müdafiə

“UNİCAPİTAL İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ” ASC

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR

31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ

(Azərbaycan manatı ilə)

etməyə məcbur olurlar. Qeyd etmək lazımdır ki, vergi orqanları məhkəmə orqanları tərəfindən təqdim edilmiş “haqsız vergi qazancı”, “əməliyyatın əsas kommertiya məqsədi” konsepsiyalarından və “əməliyyatın kommertiya mahiyyəti/(məqsədi)” kriteriyalarından istifadə edə bilərlər.

Kapital məsrəfləri ilə bağlı öhdəliklər. 31 Dekabr 2016-cı il tarixində Cəmiyyətin bina və avadanlıqları, yaxud hər hansı digər sahəsi ilə əlaqədar olaraq müqavilə üzrə kapital məsrəfləri ilə bağlı öhdəlikləri olmamışdır.

Uyğunluq prinsipi. Rəhbərlik yerli qanunvericiliyin tələblərinin şərhini nəzərdə tutan xüsusi şərtlərə Cəmiyyətin uyğunluğunun müəyyənəşdirilməsi zamanı mülahizələr irəli sürmüşdür. Bu mülahizələrə hesablamaların aparılma metodları və Cəmiyyətə potensial ziddiyyətlərin təsiri daxildir. Bu zaman Rəhbərliyin yanaşmasının düzgün olmadığı təsdiqlənərsə Cəmiyyətə qarşı cərimələr və ya digər sanksiyalar tətbiq edilə bilər.

Müştəri hesabları ilə bağlı öhdəliklər. Bu maliyyə alətlərinin əsas məqsədi lazım olduqda müştərilərə maliyyə vəsaitlərinin təqdim edilməsini təmin etməkdir.

Vəsaitlərin təqdim edilməsi üzrə öhdəliklərə müştərilərin FOREX hesabları üzrə bank hesablarında saxlanılan məbləğlərin tələb olunduğu tarixdə müştəriyə təqdim olunması üçün rəhbərlik tərəfindən təsdiqlənmiş məbləğlər daxildir. Hüquqi baxımdan qeyd olunan hesabların Cəmiyyətə məxsus olmadığı və yalnız həmin məbləğlərin tələb edildiyi halda, potensial öhdəliyin yarandığı nəzərə alınaraq, bu məbləğlər aktiv və öhdəliklərin balansında təqdim olunmamışdır. Cəmiyyət müştəri hesabları ilə bağlı öhdəliklərə ödəmə müddətinə qədər nəzarət edir.

31 dekabr 2016 və 31 dekabr 2015-ci il tarixlərinə şərti öhdəliklər aşağıdakılardan ibarət olmuşdur:

	31 Dekabr 2016	31 Dekabr 2015
FOREX müştəri hesabı üzrə ödənilməkdə olan məbləğlər	2,126,832	-
Cəmi şərti öhdəliklər	2,126,832	-

19. Əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar

Əlaqəli tərəflər və ya əlaqəli tərəflərlə aparılan əməliyyatlar aşağıdakıları əks etdirir:

a) Tərəflər o zaman əlaqəli hesab olunur ki, onlar bir və ya bir neçə qrupun nəzarəti altında olsun və ya onlardan biri digərinə nəzarət edə bilsin və yaxud maliyyə-təsərrüfat fəaliyyəti ilə bağlı qərar qəbul edərkən digər tərəfə əhəmiyyətli təsir göstərə bilsin. Ehtimal edilən hər hansı bir əlaqəli tərəfi nəzərə alarkən, əlaqənin təkə hüquqi formasına deyil həmçinin mahiyyətinə diqqət yetirilir.

b) Əlaqəli müəssisələr – Cəmiyyətə əhəmiyyətli təsiri olan, lakin törəmə, birgə müəssisə olmayan müəssisələr;

c) Birgə müəssisələr;

d) Cəmiyyətin və ya onun ana müəssisəsinin əsas idarəedici heyətinin üzvləri;

e) (a) və (d) bəndlərində qeyd olunan fiziki şəxslərin yaxın qohumları və ya ailə üzvləri

f) (d) və (e) bəndlərində qeyd olunan fiziki şəxslər tərəfindən birgə idarə olunan və ya onlar tərəfindən əhəmiyyətli dərəcədə təsir göstərilə bilən müəssisələr;

g) Cəmiyyətin və ya Cəmiyyətin əlaqəli tərəfi olan hər hansı müəssisənin işçilərinin xeyrinə növbədən kənar ödəniş planları.

Hər bir əlaqəli tərəflə münasibətləri nəzərdən keçirərkən əsas diqqət bu münasibətlərin yalnız hüquqi formasına deyil məzmununa yönəldilir.

Maliyyə hesabatı ilə əhatə olunan dövrdə əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar aparılmamışdır.

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan manatı ilə)

20. MALİYYƏ ALƏTLƏRİNİN ƏDALƏTLİ DƏYƏRİ

Amortizasiya olunmuş dəyərdə qeydə alınan maliyyə alətlərinin ədalətli dəyəri

Cəmiyyət müəyyən qiymətləndirmə üsulları ilə maliyyə alətlərinin ədalətli dəyərini açıqlamaq üçün aşağıdakı qiymətləndirmə səviyyələrindən istifadə edir:

Səviyyə 1: fəal bazarda alınıb-satılan maliyyə alətlərinin (ictimai satışa çıxarılan törəmələr, ticarət və satıla bilən qiymətli kağızlar və s.) ədalətli dəyəri hesabat dövrünün sonunda bazar qiymətlərinə əsaslanır.

Qrup tərəfindən saxlanılan maliyyə aktivləri üçün istifadə olunan bazar qiyməti cari təklif qiymətini əks etdirir. Bu alətlər 1-ci səviyyəyə daxil edilir.

Səviyyə 2: fəal bazarda alınıb-satıla bilməyən maliyyə alətlərinin (hesabdan əlavə törəmələr) ədalətli dəyəri müəssisənin təxminlərinə daha az etibar edərək və mümkün qədər müşahidə edilən bazar məlumatlarına əsaslanan qiymətləndirmə üsullarından istifadə etməklə müəyyən edilir. Ədalətli dəyər aləti tələb olunan bütün əhəmiyyətli müşahidələr mövcuddursa, alət 2-ci səviyyəyə aid edilir.

Səviyyə 3: Bir və ya daha çox əhəmiyyətli amillər müşahidə oluna bilən bazar məlumatlarına əsaslanma bilmirsə, bu maliyyə aləti 3-cü səviyyəyə aid edilir. Bu hal bazara çıxarılmamış qiymətli kağızlar üçün nəzərdə tutulur.

Aşağıdakı cədvəl maliyyə alətlərini ədalətli dəyər iyerarxiyasının səviyyəsi ilə müəyyən edilən ədalətli dəyərlə təhlil edir:

	2016			Cəmi:
	Səviyyə 1	Səviyyə 2	Səviyyə 3	
Maliyyə aktivləri				
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	691,286	-	-	691,286
İnvestisiya debitor borcları	-	-	63,872	63,872
Cəmi maliyyə aktivləri	691,286	-	63,872	755,158
Cəmi maliyyə öhdəlikləri	-	-	-	-

	2015			Cəmi:
	Səviyyə 1	Səviyyə 2	Səviyyə 3	
Maliyyə aktivləri				
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	351,574	-	-	351,574
İnvestisiya debitor borcları	-	-	-	-
Cəmi maliyyə aktivləri	351,574	-	-	351,574
Cəmi maliyyə öhdəlikləri	-	-	-	-

Likvid və ya qısa müddətli (üç aydan az) maliyyə aktivləri və maliyyə öhdəliklərinin balans dəyərinin onların ədalətli dəyəri ilə eyni olduğu güman edilir.

21. Maliyyə risklərinin 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.

Bazar riski

Cəmiyyət bazardakı ümumi və spesifik dəyişikliklərə məruz qalan faiz, valyuta və pay alətləri üzrə açıq mövqelər ilə əlaqədar bazar risklərinə məruz qalır. Bazada 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.

Likvidlik riski.

Likvidlik riski aktivlər üzrə əməliyyatların yerinə yetirilmə müddətinin öhdəliklər üzrə əməliyyatların ödəmə müddətləri ilə uzlaşmadığı hallarda ortaya çıxır. Likvidliyin idarə edilməsi aşağıdakı tədbirlərin həyata keçirilməsini tələb edir: öhdəliklərin ödəmə müddətində yerinə yetirilməsi üçün zəruri olan likvid aktivlər üzrə təhlilin aparılması; müxtəlif maliyyələşdirmə mənbələrindən istifadənin təmin edilməsi; maliyyələşdirmə ilə bağlı problemlərin yaranacağı təqdirdə planların mövcud olması və qanunvericilikdə nəzərdə tutulan balans üzrə likvidlik əmsallarına riayət edilməsinə nəzarətin aparılması. Bank likvidlik əmsalını ARQDKK-nın tələblərinə uyğun olaraq hesablayır.

“UNİCAPİTAL İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ” ASC

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan manatı ilə)

Cəmiyyət 31 Dekabr 2016-cı il və 31 Dekabr 2015-ci il tarixlərinə aşağıda göstəriləyi kimi gözlənilən ödəmə müddətlərinə və likvidlik çatışmazlığına nəzarət edir:

	1 ayadək	1 aydan 3 ayadək	3 aydan 1 ilədək	1 ildən artıq	Qeyri-müəyyən	31 Dekabr 2016-cı il
MALİYYƏ AKTİVLƏRİ						
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	691,286	-	-	-	-	691,286
İnvestisiya debitor borcları	-	63,872	-	-	-	63,872
Cəmi maliyyə aktivləri	691,286	63,872	-	-	-	755,158
Cəmi maliyyə öhdəlikləri	-	-	-	-	-	-
Likvidlik çatışmazlığı	691,286	63,872	-	-	-	755,158
Məcmu likvidlik çatışmazlığı	691,286	755,158	755,158	755,158	755,158	

	1 ayadək	1 aydan 3 ayadək	3 aydan 1 ilədək	1 ildən artıq	Qeyri-müəyyən	31 Dekabr 2015-ci il
MALİYYƏ AKTİVLƏRİ						
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	351,574	-	-	-	-	351,574
İnvestisiya debitor borcları	-	-	-	-	-	-
Cəmi maliyyə aktivləri	351,574	-	-	-	-	351,574
Cəmi maliyyə öhdəlikləri	-	-	-	-	-	-
Likvidlik çatışmazlığı	351,574	-	-	-	-	351,574
Məcmu likvidlik çatışmazlığı	351,574	351,574	351,574	351,574	351,574	

Bazar riski

Cəmiyyət bazardakı ümumi və spesifik dəyişikliklərə məruz qalan faiz, valyuta və pay alətləri üzrə açıq mövqelər ilə əlaqədar bazar risklərinə məruz qalır. İdarə Heyəti qəbul edilə bilən risklərin səviyyəsi üzrə limitlər müəyyən edir və bu limitlərə hər gün nəzarət edir. Buna baxmayaraq, bu cür yanaşmadan istifadə edilməsi bazarda daha əhəmiyyətli dəyişikliklərin baş verdiyi halda, müəyyən edilmiş limitlərdən artıq zərərlərin yaranmasının qarşısını almır.

Xarici valyuta riski

Xarici valyuta riski xarici valyuta dəyişikliklərinin maliyyə instrumentlərinin dəyərinə təsiri şəklində başa düşülür. Cəmiyyət xarici valyuta məzənnə dəyişikliyinə maliyyə vəziyyətinə və pul vəsaitlərinin dövriyyəsinə vəziyyətinə yaradacağı enib qalxma təsirinə məruz qalır.

“UNICAPITAL İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ” ASC

MALİYYƏ HESABATLARINA DAİR QEYDLƏR
31 DEKABR 2016-CI İL TARİXİNDƏ TAMAMLANAN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan manatı ilə)

	AZN	USD	EUR	RUB	GBP	Cəmi 2016-cı il
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	441,104	250,182	-	-	-	691,286
İnvestisiya debitor borcları	-	63,872	-	-	-	63,872
CƏMİ AKTİVLƏR	441,104	314,054	-	-	-	755,158
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR	-	-	-	-	-	-
AÇIQ BALANS VƏZİYYƏTİ	441,104	314,054	-	-	-	755,158

	AZN	USD	EUR	RUB	GBP	Cəmi 2015-ci il
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	16,335	335,239	-	-	-	351,574
İnvestisiya debitor borcları	-	-	-	-	-	-
CƏMİ AKTİVLƏR	16,335	335,239	-	-	-	351,574
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR	-	-	-	-	-	-
AÇIQ BALANS VƏZİYYƏTİ	16,335	335,239	-	-	-	351,574

22. Hesabat dövründən sonrakı dövrdə baş vermiş hadisələr

Hesabat dövründən sonra heç bir əhəmiyyətli hadisə baş verməmişdir.