

**" AQRO.AZ " MƏHDUD MƏSULİYYƏTLİ CƏMİYYƏTİ-nin maliyyə
hesabatları və auditor rəyi**



**THE CHAMBER OF AUDITORS OF
AZERBAIJAN REPUBLIC
“TNM AUDİT” LLC**

**AZƏRBAYCAN RESPUBLİKASININ
AUDİTORLAR PALATASI
“TNM AUDİT” MMC**

***"AQRO.AZ" MƏHDUD MƏSULİYYƏTLİ CƏMİYYƏTİ
MALİYYƏ HESABATLARI VƏ MÜSTƏQİL AUDİTORUN RƏYİ
2015-ci il***

M Ü N D Ə R İ C A T

**Məktub öhdəlik
Rəhbərliyin məsuliyyətinin bəyanı
Müstəqil auditorun hesabatı
Maliyyə fəaliyyətinin nəticələri haqqında hesabat
Kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat
Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat
Pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat**

**" AQRO.AZ " MƏHDUD MƏSULİYYƏTLİ CƏMİYYƏTİ-nin maliyyə
hesabatları və auditor rəyi**

Məktub-öhdəlik

"AQRO.AZ" Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyətin (VÖEN 1100376301) Rəhbərliyininə

Siz məndən 01 Yanvar 2015-ci il tarixdən 31 dekabr 2015-ci il tarixədək olan dövrdə təqdim olunmuş maliyyə hesabatlarının üzrə audit keçirməyi xahiş etmisiniz. Hazırkı məktub əsasında auditin keçirilməsinə razılıq verdiyimizi və həmin tapşırığı qəbul etdiyimizi bildiririk. Audit maliyyə hesabatlarına dair rəyin bildirilməsi məqsədilə aparılacaqdır.

Audit prosesi beynəlxalq audit standartlarına müvafiq aparılacaqdır. Nəzərdə tutulan standartlar etik normalara riayət etməklə audit prosesinin maliyyə hesabatlarında əhəmiyyətli səhvlərin olub-olmadığını müəyyən etmək üçün əsaslı təminat əldə etmək məqsədilə planlaşdırılmasını və icrasını tələb edir. Bizim audit işimiz test əsasında yoxlamadan, hesabları və maliyyə hesabatlarını təmin edən sübutların əldə edilməsindən ibarət olacaqdır. Seçilmiş prosedurlar maliyyə hesabatlarında faktın fırıldaqçılıq və ya səhv olması ilə əlaqədar əhəmiyyətli səhvin olması riskinin qiymətləndirilməsi daxil olmaqla, auditorun mühakiməsindən asılıdır. Eyni zamanda, auditə rəhbərlik tərəfindən istifadə edilən uçot qaydalarının, eləcə də maliyyə hesabatlarının ümumi təqdimatının qiymətləndirilməsi daxildir.

Müəyyən mühasibat və daxili nəzarət sisteminin məhdudiyyətləri ilə birlikdə, auditin test mahiyyəti və bir sıra digər daxili məhdudiyyətlərinin olması ilə əlaqədar əhəmiyyətli səhvlərin aşkar edilməməsi üzrə labüd risk mövcuddur.

Riskin qiymətləndirilməsi zamanı müəssisənin daxili nəzarətinin səmərəliliyinə dair rəyimizi bildirmək üçün deyil, müəyyən vəziyyətdə müvafiq hesab edilən audit prosedurlarının planlaşdırılması üçün biz müəssisənin maliyyə hesabatlarının hazırlığına uyğun daxili nəzarət formasını nəzərə alırıq. Bununla belə, maliyyə hesabatları üzərində daxili nəzarətin planlaşdırılması və tətbiqində maliyyə hesabatlarının audit zamanı diqqətimizi cəlb edəcək hər hansı nöqsanlar barədə sizi ayrıca məktubla təmin edəcəyik.

Nəzərinizə çatdırırıq ki, maliyyə hesabatlarının beynəlxalq standartlarına müvafiq müəssisənin maliyyə mövqeyi, maliyyə vəziyyəti və pul vəsaitlərinin hərəkətinə dair maliyyə hesabatlarının hazırlanmasına dair cavabdehlik müəssisə rəhbərliyinin üzərinə düşür. Bizim auditor hesabatı rəhbərliyin maliyyə hesabatlarını tətbiq olunan maliyyə hesabatlarının prinsiplərinə müvafiq hazırlanması və təqdim edilməsi üzrə cavabdehlik daşmasını aydınlaşdıracaqdır və rəhbərliyin öhdəlikləri aşağıdakılardır:

- Fırıldaqçılıq və təhrif ilə əlaqədar səhvlərdən uzaq maliyyə hesabatlarının hazırlanmasına müvafiq daxili nəzarətin planlaşdırılması, yerinə yetirilməsi və qorunub saxlanması.
- Müvafiq uçot siyasətlərinin seçilməsi və tətbiqi.
- Müəyyən hallarda münasib hesab edilən mühasibat qiymətləndirməsinin aparılması.

Audit prosesinin bir hissəsi olaraq, biz rəhbərlikdən auditlə bağlı edilmiş təqdimata dair yazılı razılıq tələb edəcəyik.

Sizin işçi heyətinizlə əməkdaşlıq etməyə hazırıq və onların auditlə bağlı lazım olan bütün hesabatları, sənədləşmələri və sair məlumatı təqdim edəcəklərinə inanırıq.

Ödəniş haqqı və formasına dair məlumat müqavilə əsasında müəyyənləşdiriləcəkdir.

Maliyyə hesabatlarının auditinin təşkilinin sizin razılığınıza müvafiq olmasını təsdiq etmək üçün verilən məktuba əlavə edilən nüsxəni imzalamağınızı və geri qaytarmağınızı xahiş edirik.

"TNM AUDİT" MMC-nin direktoru
"AQRO.AZ" Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyətinin
(VÖEN 1100376301) adından təsdiq edilmişdir
qanuni təmsilçi



Talıbov Nəcəf Musa oğlu

**" AQRO.AZ " MƏHDUD MƏSULİYYƏTLİ CƏMİYYƏTİ-nin maliyyə
hesabatları və auditor rəyi
MALİYYƏ HESABATLARININ HAZIRLANMASI VƏ TƏSQDİQ EDİLMƏSİ İLƏ
BAĞLI RƏHBƏRLİYİN MƏSULİYYƏTİNİN BƏYANI
31 DEKABR 2015-ci il TARİXİNDƏ BAŞA ÇATMIŞ İL ÜZRƏ**

Bu bəyannamə "AQRO.AZ" Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyətin (VÖEN 1100376301) (bundan sonra "Cəmiyyət") maliyyə hesabatları ilə bağlı rəhbərliyin və müstəqil auditorların göstərilən məsuliyyətlərini fərqləndirmək məqsədi ilə hazırlanmışdır.

Rəhbərlik, 31 dekabr 2015-ci il Cəmiyyətin maliyyə vəziyyətini, həmin tarixdə başa çatmış il üzrə əməliyyat nəticələrini, pul vəsaitlərinin hərəkəti və xalis aktivlərdə dəyişiklikləri əks etdirən Azərbaycan Respublikası qanunvericiliyinə uyğun maliyyə hesabatlarının düzgün hazırlanması üçün məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarının hazırlanması zamanı rəhbərlik aşağıdakılar üzrə məsuliyyət daşıyır.

Uyğun mühasibat prinsiplərinin seçilməsi və mütəmadi olaraq tətbiq edilməsi;

Qanunvericiliyin xüsusi tələbləri ilə uyğunluq istifadəçilərə Cəmiyyətin maliyyə vəziyyəti və məcmu gəlir haqqında müəyyən əməliyyatların, digər hadisələrin və vəziyyətlərin təsirinin anlaşılması üçün kifayət etmədikdə əlavə açıqlamaların təmin edilməsi;

Məntiqli və məqsədəuyğun təxminlərin və qərarların qəbul edilməsi;

Maliyyə hesabatlarının Qanunvericiliyə müvafiq hazırlanmasında və ya əgər hər hansı bir kənarlaşma varsa onun bəyan edilməsi və izahı;

Yaxın gələcəkdə Cəmiyyətin işini normal şərtlər altında davam etdirdiyi halda, hesabat tarixinə maliyyə hesabatlarının daimilik prinsipi əsasında hazırlanması.

Rəhbərlik həmçinin aşağıdakı məsələlər üzrə məsuliyyət daşıyır:

Cəmiyyətin daxilində səmərəli və keyfiyyətli daxili nəzarət sisteminin işlənilib hazırlanması, qurulması və möhkəmləndirilməsi;

Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarının Azərbaycan Respublikasında qüvvədə olan mühasibat standartlarına uyğun olaraq düzgün hazırlanması və Cəmiyyətin maliyyə vəziyyətini istənilən zaman düzgün əks etdirən mühasibat sisteminin təşkil edilməsi, vergi qanunvericiliyinə əməl edilməsi, vergilərin və digər ödənişlərin düzgün hesablanması və ödənilməsi;

Yerli mühasibat sisteminin qanunvericilik və Azərbaycan Respublikasının mühasibat standartlarına uyğun olaraq təşkil edilməsi;

Mümkün imkanlardan istifadə edərək Assosiasiyanın aktivlərinin mühafizə edilməsinin təşkil olunması; və

Saxtakarlıq, yanlışlıq və digər qanunauyğunsuzluq hallarının müəyyən edilməsi və qarşısının alınması.

Qeyq: Bəyan edirik ki, audit olunması nəzərdə tutulan dövrün auditinə dair başqa auditorla müqavilə bağlanmamış və maliyyə hesabatlarının auditi aparılmamışdır.



Direktor



Baş Mühasib

**" AQRO.AZ " MƏHDUD MƏSULİYYƏTLİ CƏMİYYƏTİ-nin maliyyə
hesabatları və auditor rəyi**



**THE CHAMBER OF AUDITORS OF
AZERBAIJAN REPUBLIC
"TNM AUDİT" LLC**

**AZƏRBAYCAN RESPUBLİKASININ
AUDİTORLAR PALATASI
"TNM AUDİT" MMC**

**MÜSTƏQİL AUDİTORUN HESABATI
"AQRO.AZ"**

**Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyətin(VÖEN 1100376301) təsisçilərinə
Rəydən imtina**

Mən "AQRO.AZ"MMC şirkətinin ("Şirkət") 31 dekabr 2015-ci il tarixinə olan maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatını və həmin tarixdə başa çatan il üçün məcmu gəlirlər haqqında hesabatı, kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabatı və pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatı, habelə maliyyə hesabatlarına dair qeydləri, o cümlədən mühasibat uçotunun əsas prinsiplərinin xülasəsini əhatə edən maliyyə hesabatlarının auditinə cəlb edilmişəm.

Mən Şirkətin əlavə edilmiş maliyyə hesabatlarına dair rəy ifadə etmirik. Hesabatımızın "Rəydən imtina üçün əsaslar" bölməsində göstərilən məsələlərin əhəmiyyətliliyi səbəbindən həmin maliyyə hesabatları üzrə rəy bildirməyimiz üçün yetərli və müvafiq audit sübutları əldə edə bilmədim.

Rəydən imtina üçün əsaslar

Mən 31 dekabr 2015-ci il tarixindən sonra audit aparmışam və buna görə də mühasibat və maliyyə sənədlərindən alternativ audit prosedurları vasitəsilə bizi qane edəcək məlumat əldə etmək mümkün olmamışdır.

Nəticədə, məcmu gəlirlər haqqında hesabat, kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat və pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat üzrə hər hansı düzəlişin tələb olunub-olunmadığını müəyyən etmək mümkün olmamışdır.

Maliyyə hesabatları üzrə rəhbərliyin və idarəetməyə məsul şəxslərin məsuliyyətləri

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına uyğun olaraq hazırlanmasına və düzgün təqdim edilməsinə və rəhbərliyin fikrincə, dələduzluq və ya səhvlər nəticəsində əhəmiyyətli təhriflərin olmadığı maliyyə hesabatlarının hazırlanmasına imkan verən zəruri daxili nəzarət sisteminin təşkilinə görə məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarını hazırladıqda, rəhbərlik Cəmiyyəti ləğv etmək və ya işini dayandırmaq niyyətində olmadığı, yaxud bunu etməkdən başqa münasib alternativ olmadığı halda, rəhbərlik Cəmiyyətin fasiləsiz fəaliyyət göstərmək qabiliyyətinin qiymətləndirilməsinə, müvafiq hallarda fasiləsiz fəaliyyətə aid olan məsələlər haqqında məlumatların açıqlanmasına və mühasibat uçotunda fasiləsiz fəaliyyət prinsipinin istifadə edilməsinə görə məsuliyyət daşıyır.

İdarəetməyə məsul şəxslər Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarının təqdim etmə prosesinə nəzarətə görə məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorun məsuliyyəti

Mənim məqsədim maliyyə hesabatlarında bir tam kimi, dələduzluq və ya səhvlər nəticəsində, əhəmiyyətli təhriflərin olub-olmadığına dair kafi əminlik əldə etmək və rəyimin də daxil olduğu auditor hesabatını təqdim etməkdir. Kafi əminlik əminliyin yüksək səviyyəsidir, lakin o BAS-lara uyğun aparılmış auditin əhəmiyyətli təhrifləri hər bir halda aşkar edəcəyinə zəmanət vermir. Təhriflər dələduzluq və ya səhvlər nəticəsində yarana bilər və ayrılıqda yaxud məcmu olaraq, istifadəçilərin belə maliyyə hesabatları əsasında qəbul etdikləri iqtisadi qərarlarına təsir etmə ehtimalı olduğu halda əhəmiyyətli hesab edilir.

**" AQRO.AZ " MƏHDUD MƏSULİYYƏTLİ CƏMİYYƏTİ-nin maliyyə
hesabatları və auditor rəyi**

Mənim məsuliyyətim Şirkətin maliyyə hesabatlarının auditini Beynəlxalq Audit Standartlarına uyğun aparmaq və auditor hesabatı təqdim etməkdir. Lakin hesabatımızın "Rəydən imtina üçün əsaslar" bölməsində təsvir edilmiş məsələlərə görə bu maliyyə hesabatlarına dair rəy vermək üçün yetərli və müvafiq audit sübutları əldə edə bilməmişəm.

Mən Azərbaycan Respublikasında maliyyə hesabatlarının auditinə aid olan etik normaların tələblərinə uyğun olaraq Şirkətdən asılı deyilik və digər etik öhdəliklərimizi də həmin tələblərə uyğun şəkildə yerinə yetirmişik.

Maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorun məsuliyyəti

Mənim məqsədim maliyyə hesabatlarında bir tam kimi, dələduzluq və ya səhvlər nəticəsində, əhəmiyyətli təhriflərin olub-olmadığına dair kafi əminlik əldə etmək və rəyimin də daxil olduğu auditor hesabatını təqdim etməkdir. Kafi əminlik əminliyin yüksək səviyyəsidir, lakin o BAS-lara uyğun aparılmış auditin əhəmiyyətli təhrifləri hər bir halda aşkar edəcəyinə zəmanət vermir. Təhriflər dələduzluq və ya səhvlər nəticəsində yarana bilər və ayrılıqda yaxud məcmu olaraq, istifadəçilərin belə maliyyə hesabatları əsasında qəbul etdikləri iqtisadi qərarlarına təsir etmə ehtimalı olduğu halda əhəmiyyətli hesab edilir.

**TNM AUDİT MMC-nin
direktoru**

**Bakı, Azərbaycan Respublikası
İcazə: AT/182, 15.01.24**

Y. Həsənov



Talibov Nəcəf Musa oğlu

Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat

31 dekabr 2015-ci il tarixə

VÖEN

1100376301

Mühasibat uçotu subyektinin adı

"AQRO.AZ" Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

Səbə (fəaliyyət növü)

1131

Mülkiyyət növü

Özəl

Ünvan

Bakı ş. Əhməd Rəcəbli k. ev 27A

Elektron poçt ünvanı

Ölçü vahidi:

manat

Bölmə a/	Bölmə/Maddələrin adı	Uçot siyasəti və izahlı qeydlərin №-si	Hesabat dövrü üzrə		Əvvəlki dövr üzrə	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTİVLƏR					
1	Uzunmüddətli aktivlər					
10	Qeyri-maddi aktivlər					
11	Torpaq, tikili və avadanlıqlar		597431,11		1 390 642,00	
12	İnvestisiya mülkiyyəti					
13	Bioloji aktivlər					
14	Tabii sərvətlər					
15	İştirak payı metodu ilə uçota alınmış investisiyalar		14729,8		119 853,00	

16	Təxirə salınmış vergi aktivləri					
17	Uzunmüddətli debitor borcları		82214,67			
18	Sair uzunmüddətli maliyyə aktivləri		121812,58			
19	Sair uzunmüddətli aktivlər		1157184,87			
	CƏMI UZUNMÜDDƏTLİ AKTİVLƏR			1973373,03		1 510 495,00
2	Qısamüddətli aktivlər					
20	Ehtiyatlar		42111,47			
21	Qısamüddətli debitor borcları		2901,95		103 920,00	
22	Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri		979439,51		236 864,00	
23	Sair qısamüddətli maliyyə aktivləri				59 751,00	
24	Sair qısamüddətli aktivlər					
	CƏMI QISAMÜDDƏTLİ AKTİVLƏR			1024452,93		400 535,00
	CƏMI AKTİVLƏR			2997825,96		1 911 030,00
3	KAPİTAL VƏ ÖHDƏLİKLƏR					
	Kapital					
30	Odenilmiş nominal(nizamnəmə) kapital		20		20,00	
31	Emissiya gəliri					
32	Geri alınmış kapital (sehnmlər)					
33	Kapital ehtiyatları					
34	Bölüşdürülməmiş mənfəət (ödenilməmiş zərər)		494294,09		1 97 529,00	
	CƏMI KAPİTAL			494314,09		1 97 549,00
4	Uzunmüddətli öhdəliklər					

40	Uzunmüddətli faiz xərcləri yaranan öhdəliklər				
41	Uzunmüddətli qiymətləndirilmiş öhdəliklər				
42	Təxirə salınmış vergi öhdəlikləri				
43	Uzunmüddətli kreditör borcları				
44	Sair uzunmüddətli öhdəliklər	2491016,67		1 691 000,00	
	CƏMI UZUNMÜDDƏTLI ÖHDƏLİKLƏR		2491016,67		1 691 000,00
5	Qısamüddətli öhdəliklər				
	Qısamüddətli faiz xərcləri				
50	yaranan öhdəliklər				
51	Qısamüddətli qiymətləndirilmiş öhdəliklər				
52	Vergi və sair məcburi ödənişlər üzrə öhdəliklər	0			
53	Qısamüddətli kreditör borcları	12495,21		22 581,00	
54	Sair qısamüddətli öhdəliklər				
	CƏMI QISAMÜDDƏTLI ÖHDƏLİKLƏR		12495,21		22 581,00
	CƏMI ÖHDƏLİKLƏR		2503511,88		1 713 581,00
	CƏMI KAPİTAL VƏ ÖHDƏLİKLƏR		2997825,97		1 911 130,00

Rəhbər
Baş mühasib
"26" noyabr 2025
ci il

Mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlir haqqında hesabat**(xərclərin funksiyaları üzrə)****31 dekabr 2015-ci il tarixə**

VÖEN

1100376301

Mühasibat uçotu

subyektinin adı

"AQRO.AZ" Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

Sahə (fəaliyyət

növü)

1131

Mülkiyyət növü

Özəl

Ünvan

Bakı ş. Əhməd Rəcəbli k. ev 27A

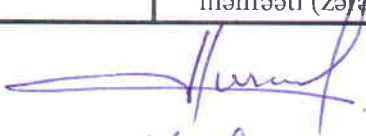
Elektron poçt

ünvan

Ölçü vahidi:

manat

Bölmə (maddə)	Göstəricilərin adı	Uçot siyasəti və izahlı qeydlərin №-si	Hesabat dövrü üzrə	Əvvəlki dövr üzrə
1	2	3	4	5
60	Əsas əməliyyat gəlirləri		65 290,00	1 219 649,00
61 və 73	Sair əməliyyat gəlirləri			
	Bitməmiş istehsalat və hazır məhsul ehtiyatlarındakı artımlar (azalmalar)			
	Təşkilat tərəfindən yerinə yetirilmiş və kapitallaşdırılmış işlər			
	İstifadə edilmiş material ehtiyatları		45 276,30	345 260,00
	İşçi heyəti üzrə xərclər		61 430,63	113 317,00
	Amortizasiya xərcləri		66 833,98	
	Digər əməliyyat xərcləri			
73 və 61	Sair əməliyyat xərcləri		21 618,77	
O cümlədən	Xaricdən maliyyələşdirilən elmi-tədqiqat işləri üzrə xərclər			

	Xaricdən maliyyələşdirilən elmi-tədqiqat işləri üzrə xərclər istisna olmaqla sair əməliyyat xərcləri			
	Cəmi xərclər		195 159,68	
62 və 74	Fəaliyyətin dayandırılmasından yaranan mənfəətlər (zərərlər)			
	Əməliyyat mənfəəti (zərəri)		- 129 879,68	761 072,00
63 və 75	Maliyyə mənfəəti (zərəri)		- 129 879,68	15 467,00
64 və 76	Fövqəladə mənfəət (zərər)			
81	Asılı və birgə müəssisələrin mənfəətlərində (zərərlərində) pay			
	Vergiqoymadan əvvəl mənfəət (zərər)		- 129 879,68	776 539,00
90	Mənfəət vergisi			2 329,00
341	Hesabat dövründə xalis mənfəət (zərər)		- 129 879,68	774 210,00
	O cümlədən			
	qeyri-nəzarət payları üzrə xalis mənfəət (zərər)			
	əsas cəmiyyətin sahiblərinin mənfəəti (zərəri)			
	Digər məcmu gəlir			
	Məcmu gəlir (xalis mənfəətin (zərərin) və digər məcmu gəlirin cəmi)		- 129 879,68	774 210,00
	O cümlədən			
	qeyri-nəzarət payları üzrə xalis mənfəət (zərər)			
	əsas cəmiyyətin sahiblərinin mənfəəti (zərəri)			
Rəhbər 				
Baş mühasib  "26" noyabr 2025 ci il				

Kapitalda dəyişikliklər haqında hesabat

31 dekabr 2015-ci il tarixə

1100376301

"AQRO.AZ" Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

1131

Oze

Bakı ş. Əhməd Rəcəbli k. ev 27A

manat

[illegible]

Pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat
(dolayı metod)

31 dekabr 2015-ci il tarixə

VÖEN

1100376301

Mühasibat uçotu subyektinin adı

"AQRO.AZ" Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

Sahə (fəaliyyət növü)

1131

Mülkiyyət növü

Özəl

Ünvan

Bakı ş. Əhməd Rəcəbli k. ev 27A

Elektron poçt ünvan

Ölçü vahidi:

manat

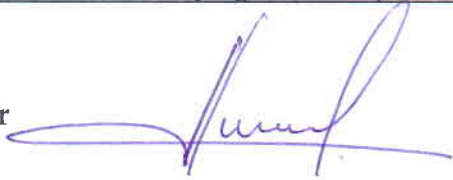
	Uçot siyasəti və izahlı qeydlərin №-si	Hesabat dövrü üzrə	Əvvəlki dövr üzrə
1	2	3	4
Əməliyyat fəaliyyətindən pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Hesabat dövründə xalis mənfəət və ya zərər		- 129 879,68	776 539,00
Aşağıdakı maddələr üzrə düzəlişlər:			
azlıq təşkil edən mülkiyyətçilərin payı			
mənfəət vergisi üzrə xərclər		-	2 329,00
amortizasiya xərcləri		66 833,98	45 994,00
investisiya fəaliyyəti ilə əlaqədar zərər (mənfəət)			
maliyyələşdirmə üzrə fəaliyyətə aid olan digər xərclər (gəlirlər)			
Məzənnə fərqi üzrə xərclər (gəlirlər)			
Faiz xərcləri (gəlirləri)			
Şübhəli debitor borcları üzrə xərclər			
İddia müddəti ötmüş kreditör borclar üzrə gəlirlər			
Sair qeyri-pul əməliyyatları üzrə xərclər (gəlirlər)			
Dövriyyə kapitalındakı dəyişikliklərə qədər əməliyyat fəaliyyəti üzrə xalis pul vəsaitləri		- 63 045,70	807 066,00
Aşağıdakı maddələr üzrə baş verən dəyişikliklər:			
Ehtiyatların azalması (artması)			
əməliyyat debitor borclarının azalması (artması)		18 803,38	163 255,00

sair qısamüddətli aktivlərin azalması (artması)		-	823 581,89	61 208,00
vergi və sair məcburi ödənişlər üzrə öhdəliklərin artması (azalması)				
əməliyyat kreditor borclarının artması (azalması)				
Sair qısamüddətli öhdəliklərin artması (azalması)		-	10 085,79	- 37 992,00
Ödənilmiş (qaytarılmış) mənfəət vergisi				
Ödənilmiş faizlər				
Əməliyyat fəaliyyəti ilə əlaqədar pul vəsaitlərinin fəvqəladə daxilolmaları və xaricəlmaları				
Əməliyyat fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin xalis hərəkəti		-	814 864,30	991 208,00
İnvestisiya fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin hərəkətləri				
Torpaq, tikili və avadanlıqların, qeyri- maddi aktivlərin və digər uzunmüddətli aktivlərin satışından əldə olunan pul vəsaitlərinin daxilolmaları				963 201,00
Torpaq, tikili və avadanlıqların, qeyri- maddi aktivlərin və digər uzunmüddətli aktivlərin əldə edilməsi üçün pul vəsaitlərinin xaricəlmaları				
digər müəssisələrin pay və ya borc alətlərinin və birgə müəssisədə iştirak paylarının satılmasından yaranan pul vəsaitlərinin daxilolmaları (pul vəsaitlərinin ekvivalentləri kimi nəzərə alınan və sazişlərin bağlanması və ya ticarət məqsədləri üçün nəzərdə tutulmuş alətlər üzrə pul vəsaitlərinin daxilolmaları istisna olmaqla);				406 500,00
digər müəssisələrin pay və ya borc alətlərinin və birgə müəssisədə iştirak paylarının əldə edilməsi üçün ödənilən pul vəsaitlərinin xaricəlmaları (pul vəsaitlərinin ekvivalentləri kimi nəzərə alınan və sazişlərin bağlanması və ya ticarət məqsədləri üçün nəzərdə tutulmuş alətlər üzrə pul vəsaitlərinin xaricəlmaları istisna olmaqla);				
digər tərəflərə verilmiş borcların qaytarılmasından pul vəsaitlərinin daxilolmaları;				

digər tərəflərə verilmiş borclara görə pul vəsaitlərinin xaricəlmələri;				
fyuçers, forvard, opsiya və svop müqavilələri üzrə pul vəsaitlərinin daxiləlmələri;				
fyuçers, forvard, opsiya və svop müqavilələri üzrə pul vəsaitlərinin ödənişləri;				
İnvestisiya fəaliyyəti ilə əlaqədar pul vəsaitlərinin fəvqəladə daxiləlmələri və xaricəlmələri.				
İnvestisiya fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin xalis hərəkəti				
Maliyyələşdirmə üzrə fəaliyyətdən pul vəsaitlərinin hərəkəti				
səhmlərin və digər kapital alətlərin buraxılması nəticəsində yaranan pul vəsaitlərinin daxiləlmələri				
müəssisənin öz səhmlərinin əldə edilməsi və ya yenidən alınması nəticəsində pul vəsaitlərinin xaricəlmələri				
təminatlı istiqrazların, borc sənədlərinin, veksellərin, istiqraz və rəqələrinin, girov kağızlarının buraxılmasından və digər qısamüddətli və uzunmüddətli borcların alınmasına görə pul vəsaitlərinin daxiləlmələri;[20]				
borc şəklində alınmış məbləğlərin geri qaytarılmasına görə pul vəsaitlərinin xaricəlmələri				
məqsədli maliyyələşdirmə şəklində pul vəsaitlərinin daxiləlmələri				
məqsədli maliyyələşdirmə şəklində alınmış məbləğlərin geri qaytarılmasına görə pul vəsaitlərinin xaricəlmələri				
maliyyə icarəsi müqavilələrinin şərtlərinə əsasən əsas məbləğlər üzrə pul vəsaitlərinin xaricəlmələri				
dividendlər və buna oxşar digər ödəmələr şəklində pul vəsaitlərinin xaricəlmələri				774 210,00
faizlər şəklində pul vəsaitlərinin xaricəlmələri				
Maliyyələşdirmə üzrə fəaliyyətlər ilə əlaqədar pul vəsaitlərinin fəvqəladə daxiləlmələri və xaricəlmələri				

Maliyyələşdirmə üzrə fəaliyyətdən yaranan pul vəsaitlərinin xalis hərəkəti			- 367 710,00
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin artması (azalması)		- 877 910,00	- 324 236,00
Pul vəsaitlərinin və onların ekvivalentlərinin hərəkəti			
bank overdraftları çıxılmaqla pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin ilin əvvəlinə olan məbləği		979 439,51	561 100,00
il ərzində pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin artması (azalması)		- 877 910,00	- 324 236,00
xarici valyutaların məzənnələrinin dəyişməsinin təsiri			
bank overdraftları çıxılmaqla pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin ilin sonuna olan qalığı		101 529,51	236 864,00

Rəhbər



Baş mühasib

"26"

noyabr 2025 ci il



Qeyd: Pul vəsaitlərinin ekvivalentlərinin istifadəsini tələb etməyən investisiya və maliyyələşdirmə üzrə əməliyyatlar pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatlara daxil edilmir. Belə əməliyyatlar digər maliyyə hesabatlarında investisiya fəaliyyəti və maliyyələşdirmə üzrə fəaliyyət haqqında bütün münasib informasiyanın təqdim edilməsini təmin edən şəkildə açıqlanmalıdır.