

AQRO.AZ

**"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
2021-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 2021-ci il tarixdən 31 dekabr 2021-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 auditi 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 Cəmiyyətin
(VÖEN 1100376301) adından təsdiq edilmişdir
qanuni təmsilçi



Əliyev Nəcəf Musa oğlu

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

**-MALİYYƏ HESABATLARININ HAZIRLANMASI VƏ TƏSƏDİQ EDİLMƏSİ İLƏ
BAĞLI RƏHBƏRLİYİN MƏSULİYYƏTİNİN BƏYANI
31 DEKABR 2021-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 2021-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;

Məntiqi və məqsəduyğun təxminlərin və qərarların qəbul edilməsi;

Maliyyə hesabatlarının Qanunvericiliyə müvafiq hazırlanması və ya əgər hər hansı bir kənarlaşma varsa onun maliyyə hesabatlarında 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;

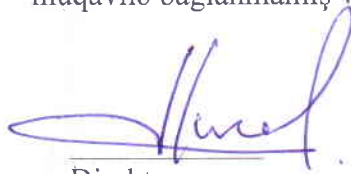
Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarının Azərbaycan Respublikasında qüvvədə olan mühasibat standartlarına uyğun olaraq düzgün hazırlanması və Cəmiyyətin maliyyə vəziyyətini istənilən zaman düzgün əks etdirən mühasibat sisteminin təşkil edilməsi, vergi qanunvericiliyinə əməl edilməsi, vergilərin və digər ödənişlərin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

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

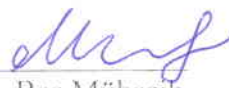
Mümkün imkanlardan istifadə edərək Assosiasiyaanın aktivlərinin mühafizə edilməsinin təşkil olunması; və

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

Qeyq: Bəyan edirik ki, audit olunması nəzərdə tutulan dövrün auditinə dair başqa auditorla müqavilə bağlanmamış və maliyyə hesabatlarının auditini 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
Şərti müsbət rəy**

Mən "AQRO.AZ" Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyətin (VÖEN 1100376301) (Bundan sonra - "Cəmiyyət") 31 dekabr 2021-ci il tarixinə maliyyə hesabatlarının auditini aparmışam. Hesab edirəm ki, hesabatımızın "Şərti müsbət rəy üçün əsaslar" bölməsində əks etdirilən məsələnin nəticələri istisna olmaqla, əlavə edilmiş maliyyə hesabatları Cəmiyyətin 31 dekabr 2021-ci il tarixinə maliyyə vəziyyətini, habelə maliyyə nəticələrini və göstərilən tarixdə başa çatan il üçün pul vəsaitlərinin hərəkətini Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına uyğun olaraq bütün əhəmiyyətli aspektlərdə ədalətli əks etdirir .

Şərti müsbət rəy üçün əsaslar

Cəmiyyət öz maliyyə hesabatlarını Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına na müvafiq tərtib etməlidir. Təqdim olunmuş hesabatın həmin standartlara tam müvafiqliyi təmin olunmalıdır.

Mən auditə Beynəlxalq audit standartlarına (BAS) uyğun aparmışam. Bu standartlar üzrə mənim məsuliyyətlərim əlavə olaraq hesabatımın "Maliyyə hesabatlarının auditə üçün auditorun məsuliyyəti" bölməsində təsvir edilir. Mən Azərbaycan Respublikasındakı maliyyə hesabatlarının auditinə aid olan etik normaların tələblərinə uyğun olaraq Cəmiyyətdən asılı deyiləm və biz digər etik öhdəliklərimi bu tələblərə uyğun yerinə yetirmişəm. Hesab edirəm ki, əldə etdiyim audit sübutları rəyimi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasibdir.

Maliyyə hesabatlarına görə rəhbərliyin və Cəmiyyətin idarə edilməsinə məsul şəxslərin məsuliyyəti

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına uyğun olaraq hazırlanmasına və düzgün təqdim edilməsinə və rəhbərliyin fikrinə, 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.

**TNM AUDİT MMC-nin
direktoru**

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

Y. Həsənov



Talibov Nəcof Musa oğlu

Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat

31 dekabr 2021-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

manat

Ölçü vahidi:

Bölmə/	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		220 919,07		295 350,31	
12	Investisiya mülkiyyəti					
13	Bioloji aktivlər					
14	Təbii sərvətlər					
15	İştirak payı metodu ilə uçota alınmış investisiyalar		19,80		19,80	

16	Təxirə salınmış vergi aktivləri						
17	Uzunmüddətli debitor borcları		199 242,17			189 714,67	
18	Sair uzunmüddətli maliyyə aktivləri		131 660,04			121 812,58	
19	Sair uzunmüddətli aktivlər		1 157 135,00			1 157 135,00	
	CƏMI UZUNMÜDDƏTLİ AKTİVLƏR				1 708 976,08		1 764 032,36
2	Qısamüddətli aktivlər						
20	Ehtiyatlar		7 501,02			16 903,42	
21	Qısamüddətli debitor borcları		213,30			156,16	
22	Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri		18 816,72			42,36	
23	Sair qısamüddətli maliyyə aktivləri						
24	Sair qısamüddətli aktivlər						
	CƏMI QISAMÜDDƏTLİ AKTİVLƏR				26 531,04		17 101,94
	CƏMI AKTİVLƏR				1 735 507,12		1 781 134,30
	KAPİTAL VƏ ÖHDƏLİKLƏR						
3	Kapital						
30	Ödənilmiş nominal(nizamnamə) kapital		20,00			20,00	
31	Emissiya gəliri						
32	Geri alınmış kapital (səhmlər)						
33	Kapital ehtiyatları						
34	Bölüşdürülməmiş mənfəət (ödənilməmiş zərər)						
	CƏMI KAPİTAL				20,00		20,00

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			1 642 024,84			1 687 877,24	
	CƏMI UZUNMUDDƏTLI ÖHDƏLİKLƏR					1 642 024,84		1 687 877,24
5	Qısamüddətli öhdəliklər							
50	Qısamüddətli faiz xərcləri yaranan öhdəliklər							
51	Qısamüddətli qiymətləndirilmiş öhdəliklər							
52	Vergi və sair məcburi ödənişlər üzrə öhdəliklər							
53	Qısamüddətli kreditör borcları			93 462,28			93 237,06	
54	Sair qısamüddətli öhdəliklər							
	CƏMI QISAMUDDƏTLI ÖHDƏLİKLƏR					93 462,28		93 237,06
	CƏMI ÖHDƏLİKLƏR					1 735 487,12		1 781 114,30
	CƏMI KAPITAL VƏ ÖHDƏLİKLƏR					1 735 507,12		1 781 134,30

Rəhbər

Baş mühasib

“26” noyabr 2025 il

Mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlir haqqında hesabat**(xərclərin funksiyaları üzrə)****31 dekabr 2021-ci il tarixə**

1100376301

VÖEN

Mühasibat uçotu

subyektinin adı

"AQRO.AZ" Məhdud Məsuliyyətli CəmiyyətiSahə (fəaliyyət
növü)

1131

Mülkiyyət növü

Özəl

Ünvan

Bakı ş. Əhməd Rəcəbli k. ev 27A

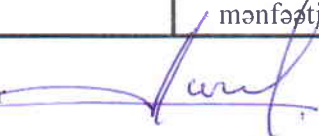
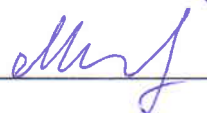
Elektron poçt

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		82 871,17	20 640,00
61 və 73	Sair əməliyyat gəlirləri		27 000,00	3 703,41
	Bitməmiş istehsalat və hazır məhsul ehtiyatlarındakı artımlar (azalmalar)			
	Təşkilat tərəfindən yerinə yetirilmiş və kapitallaşdırılmış işlər			
	İstifadə edilmiş material ehtiyatları		8 853,44	24 346,72
	İşçi heyəti üzrə xərclər		25 548,85	18 848,01
	Amortizasiya xərcləri		74 431,24	67 432,34
	Digər əməliyyat xərcləri			
73 və 61	Sair əməliyyat xərcləri		10 057,90	27 363,81
O cümlədən	Xaricdən maliyyələşdirilən elmi-tədqiqat işləri üzrə xərclər			

	Xaricdən maliyyələşdirilən elmi-tədqiqat işləri üzrə xərclər istisna olmaqla sair əməliyyat xərcləri			
	Cəmi xərclər		118 891,43	137 990,88
62 və 74	Fəaliyyətin dayandırılmasından yaranan mənfəətlər (zərərlər)			
	Əməliyyat mənfəəti (zərəri)		- 9 020,26	- 113 647,47
63 və 75	Maliyyə mənfəəti (zərəri)			
64 və 76	Fövqəladə mənfəət (zərər)			
81	Asılı və birgə müəssisələrin mənfəətlərində (zərərlərində) pay			
	Vergiqoymadan əvvəl mənfəət (zərər)		- 9 020,26	- 113 647,47
90	Mənfəət vergisi			
341	Hesabat dövründə xalis mənfəət (zərər)		- 9 020,26	- 113 647,47
	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)		- 9 020,26	- 113 647,47
	O cümlədən			
	qeyri-nəzarət payları üzrə xalis mənfəət (zərər)			
	əsas cəmiyyətin sahiblərinin mənfəəti (zərəri)			
Rəhbər 				
Baş mühasib  "26" noyabr 2025-ci il				

[illegible]

Pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat
(dolayı metod)

31 dekabr 2021-ci il tarixə

1100376301

VÖEN

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		- 9 020,26	- 113 647,47
Aşağıdakı maddələr üzrə düzəlişlər:			
azlıq təşkil edən mülkiyyətçilərin payı			
mənfəət vergisi üzrə xərclər			
amortizasiya xərcləri		74 431,24	67 432,34
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 kreditor borclar üzrə gəlirlər			
Sair qeyri-pul əməliyyatları üzrə xərclər (gəlirlər)			
Dövriyyə kapitalındakı dəyişikliklərə qədər əməliyyat fəaliyyəti üzrə xalis pul vəsaitləri		65 410,98	- 46 215,13
Aşağıdakı maddələr üzrə baş verən dəyişikliklər:			
Ehtiyatların azalması (artması)			

əməliyyat debitor borclarının azalması (artması)				
sair qısamüddətli aktivlərin azalması (artması)		-	1 009,44	- 84 882,68
vergi və sair məcburi ödənişlər üzrə öhdəliklərin artması (azalması)				
əməliyyat kreditör borclarının artması (azalması)			225,22	65 026,42
Sair qısamüddətli öhdəliklərin artması (azalması)		-	45 852,40	36 609,33
Ödənilmiş (qaytarılmış) mənfəət vergisi				
Ödənilmiş faizlər				
Əməliyyat fəaliyyəti ilə əlaqədar pul vəsaitlərinin fəvqəladə daxilolmaları və xaricəlmaları				
Əməliyyat fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin xalis hərəkəti		-	46 636,62	16 753,07
İnvestisiya fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin hərəkətləri				
Torpaq, tikili və avadanlıqların, qeyri-maddi aktivlərin və digər uzunmüddətli aktivlərin satışından əldə olunan pul vəsaitlərinin daxilolmaları				
Torpaq, tikili və avadanlıqların, qeyri-maddi aktivlərin və digər uzunmüddətli aktivlərin əldə edilməsi üçün pul vəsaitlərinin 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);				

digər müəssisələrin pay və ya borc alətlərinin və birgə müəssisədə iştirak paylarının əldə edilməsi üçün ödənilən pul vəsaitlərinin xaricəmələri (pul vəsaitlərinin ekvivalentləri kimi nəzərə alınan və sənədlərin bağlanması və ya ticarət məqsədləri üçün nəzərdə tutulmuş alətlər üzrə pul vəsaitlərinin xaricəmələri istisna olmaqla);				
digər tərəflərə verilmiş borcların qaytarılmasından pul vəsaitlərinin daxiləmələri;				
digər tərəflərə verilmiş borclara görə pul vəsaitlərinin xaricəmələri;				
fyuçers, forvard, opsiya və svop müqavilələri üzrə pul vəsaitlərinin daxiləmələri;				
fyuçers, forvard, opsiya və svop müqavilələri üzrə pul vəsaitlərinin ödənişləri;				
İnvestisiya fəaliyyəti ilə əlaqədar pul vəsaitlərinin fəvqəladə daxiləmələri və xaricəmələri.				
İnvestisiya fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin xalis hərəkəti				
Maliyyələşdirmə üzrə fəaliyyətdən pul vəsaitlərinin hərəkəti				
səhmlərin və digər kapital alətlərin buraxılması nəticəsində yaranan pul vəsaitlərinin daxiləmələri				
müəssisənin öz səhmlərinin əldə edilməsi və ya yenidən alınması nəticəsində pul vəsaitlərinin xaricəmələri				
təminatlı istiqrazların, borc sənədlərinin, veksellərin, istiqraz və rəqəllərinin, girov kağızlarının buraxılmasından və digər qısamüddətli və uzunmüddətli borcların alınmasına görə pul vəsaitlərinin daxiləmələri;[20]				

borc şəklində alınmış məbləğlərin geri qaytarılmasına görə pul vəsaitlərinin xaricəmələri				
məqsədli maliyyələşdirmə şəklində pul vəsaitlərinin daxiləmələri				
məqsədli maliyyələşdirmə şəklində alınmış məbləğlərin geri qaytarılmasına görə pul vəsaitlərinin xaricəmələri				
maliyyə icarəsi müqavilələrinin şərtlərinə əsasən əsas məbləğlər üzrə pul vəsaitlərinin xaricəmələri				
dividendlər və buna oxşar digər ödəmələr şəklində pul vəsaitlərinin xaricəmələri				
faizlər şəklində pul vəsaitlərinin xaricəmələri				
Maliyyələşdirmə üzrə fəaliyyətlər ilə əlaqədar pul vəsaitlərinin fəvqəladə daxiləmələri və xaricəmələri				
Maliyyələşdirmə üzrə fəaliyyətdən yaranan pul vəsaitlərinin xalis hərəkəti				
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin artması (azalması)			18 774,36	- 29 462,06
Pul vəsaitlərinin və onların ekvivalentlərinin hərəkəti				
bank overdraftları çıxılmaqla pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin ilin əvvəlinə olan məbləği			42,36	29 504,42
il ərzində pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin artması (azalması)			18 774,36	- 29 462,06
xarici valyutaların məzənnələrinin dəyişməsinin təsiri				
bank overdraftları çıxılmaqla pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin ilin sonuna olan qalığı			18 816,72	42,36

Rəhbər

Baş mühasib