“BTB Kapital Investisiya Şirkəti” ASC

Maliyyə Hesabatları və Müstəqil Auditorun Rəyi

31 Dekabr 2018-ci il tarixində bitən il üzrə

"BTB Kapital İnvestisiya Şirkəti" ASC

MÜNDƏRICAT

Səhifə

MÜSTƏQİL AUDİTORUN RƏYİ 1-2

31 DEKABR 2018-Cİ İL TARİXİNDƏ BİTƏN İL ÜZRƏ MALİYYƏ HESABATLARI:

MƏNFƏƏT VƏ YA ZƏRƏR VƏ DIGƏR MƏCMU GƏLIR HAQQINDA HESABAT 3
MALIYYƏ VƏZIYYƏTI HAQQINDA HESABAT 4
KAPITALDA DƏYIŞIKLIKLƏR HAQQINDA HESABAT 5
PUL HƏRƏKƏTLƏRI HAQQINDA HESABAT 6

MALIYYƏ HESABATLARI ÜZRƏ QEYDLƏR:

1. GIRIŞ 7
2. MÜHÜM UÇOT SIYASƏTLƏRI 7
3. ƏMƏLİYYAT GƏLİRLƏRİ 11
4. İŞÇİ HEYƏTİ İLƏ BAĞLI XƏRCLƏR 11
5. DİGƏR ƏMƏLİYYAT XƏRCLƏRİ 11
6. MƏNFƏƏT VERGİSİ 12
7. QEYRİ-MADDİ AKTİVLƏR VƏ ƏSAS VƏSAİTLƏR 12
8. PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİ 13
9. QISA MÜDDƏTLİ İNVESTİSİYALAR 13
10. ADİ SƏHMLƏR 13
11. ƏLAQƏLİ TƏRƏFLƏR İLƏ ƏMƏLİYYATLAR 13
12. MALİYYƏ RİSKLƏRİNİN İDARƏ OLUNMASI 13
13. ŞƏRTI ÖHDƏLIKLƏR VƏ ƏMƏLIYYAT RISKLƏRI 14

Avenue Veraj, 4-th floor, AZ1014, Sh.Azizbeyov 140, Baku, Azerbaijan
+994 12 4048548
www.davudmamedov.com

MÜSTƏQİL AUDİTORUN RƏYİ

"BTB Kapital İnvestisiya Şirkəti" Açıq Səhmdar Cəmiyyətinin Səhmdarları və Direktoruna:

Rəy

Biz "BTB Kapital İnvestisiya Şirkəti" Açıq Səhmdar Cəmiyyətinin (bundan sonra "Cəmiyyət") 31 dekabr 2018-ci il tarixinə təqdim edilən maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat, həmin tarixdə başa çatmış il üzrə mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlir haqqında hesabat, kapitalda dəyişikliklər və pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatlardan, eləcə də əsas mühasibat prinsiplərinin ve digər izahedici qeydlərin xülasəsindən ibarət olan maliyyə hesabatlarının audit yoxlamasını aparmışıq.

Hesab edirik ki, əlavə edilmiş maliyyə hesabatları Cəmiyyətin 31 dekabr 2018-ci il tarixinə maliyyə vəziyyətini, habelə göstərilən tarixdə başa çatmış il üçün maliyyə nəticələrini ve pul vəsaitlərinin hərəkətini Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına (MHBS) uyğun olaraq bütün əhəmiyyətli aspektlərdə ədalətli əks etdirir.

Rəy üçün əsaslar

Biz auditi Beynəlxalq Audit Standartlarına (BAS) uyğun aparmışıq. Bu standartlar üzrə bizim məsuliyyətimiz əlavə olaraq hesabatımızın "Maliyyə Hesabatlarının Auditi üçün Auditorun Məsuliyyəti" bölməsində təsvir edilir. Biz maliyyə hesabatlarının auditinə aid olan etik normalar ile Mühasiblerin Beynəlxalq Etika Standartları Şurasının "Etika məcəlləsinin" (MBESŞ məcəlləsi) tələblərinə uyğun olaraq Cəmiyyətdən asılı deyilik ve biz digər etik öhdəliklərimizi bu tələblərə, eləcə də MBESŞ məcəlləsinin tələblərinə uyğun olaraq yerinə yetirmişik. Biz hesab edirik ki, əldə etdiyimiz audit sübutları rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasibdir.

Maliyyə Hesabatları üzrə Rəhbərliyin və İdarətmə Səlahiyyətləri olan Şəxslərin Məsuliyyəti

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının MHBS-ya uyğun olaraq hazırlanmasına və düzgün təqdim edilməsinə və rəhbərliyin fikrincə, saxtakarlıq və ya xətalar nəticəsində əhəmiyyətli təhrif 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 uçotunun fasiləsiz fəaliyyət prinsipinin istifadə edilməsinə görə məsuliyyət daşıyır.

İqtisadi subyektin idarə edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslər Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarının verilmə prosesinə nezarətə görə məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə Hesabatlarının Auditinə görə Auditorun Məsuliyyəti

Bizim məqsədimiz təqdim edilmiş maliyyə hesabatlarında bir tam kimi, saxtakarlıq və ya xətalar nəticəsində, əhəmiyyətli təhriflərin olub-olmadığına dair kafi əminlik əldə etmək və rəyimiz daxil olan auditor hesabatını dərc etməkdir. Kafi əminlik əminliyin yüksək səviyyəsidir, lakin bu səviyyədə olan əminlikdə əhəmiyyətli təhriflər mövcud olduğu hallarda, BAS-lara uyğun olaraq aparılmış auditin belə təhrifləri həmişə aşkarlayacağına zəmanət vermir. Təhriflər saxtakarlıq və ya səhvlər nəticəsində yarana bilər və ayrılıqda yaxud məcmu olaraq, istifadəçilərin belə edilmiş maliyyə hesabatları əsasında qəbul etdikləri iqtisadi qərarlarına təsir etmə ehtimalı olduğu halda, əhəmiyyətli hesab edilir.

BAS-ların tələblərinə uyğun olaraq aparılan auditin bir hissəsi kimi biz audit aparılan zaman peşəkar mühakimə tətbiq edirik və peşəkar skeptisizm nümayiş etdiririk. Biz həmçinin:

- Maliyyə hesabatlarında saxtakarlıq və ya xətalar nəticəsində əhəmiyyətli təhriflər risklərini müəyyən edib qiymətləndiririk, bu risklərə cavab verən audit prosedurlarını planlaşdırıb həyata keçiririk və rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasib audit sübutlarını əldə edirik. Saxtakarlıq nəticəsində əhəmiyyətli təhrifi aşkarlamamaq riski xətalar nəticəsindəkindən daha yüksəkdir, çünki saxtakarlıq sözləşmə, dələduzluq, qərəzli hərəkətsizlik, həqiqətə uyğun olmayan məlumatlardan və ya daxili nəzarətin kobudcasına pozulmasından ibarət ola bilər;
- Cəmiyyətin daxili nəzarətin səmərəliliyinə dair rəy bildirmək məqsədi üçün olmamaq şərtilə, bu şəraitlərdə uyğun olan audit prosedurlarını planlamaq üçün auditə aid daxili nəzarəti başa düşürük;
- İstifadə edilmiş uçot siyasətinin uyğunluğunu və rəhbərlik tərəfindən həyata keçirilən uçot qiymətləndirmələrinin və əlaqəli məlumatların açıqlanmasının məntiqliliyini qiymətləndiririk;
- Mühasibat uçotunun fasiləsizlik prinsipinin rəhbərlik tərəfindən istifadə ediməsinin uyğunluğuna və əldə edilən audit sübutlarının əsasında Cəmiyyətin fəaliyyətini fasiləsiz davam etmək imkanını ciddi şübhə altına qoya bilən hadisələrlə və ya şəraitlərlə bağlı əhəmiyyətli qeyri-müəyyənliyin mövcud olub-olmadığına dair nəticə çıxarırıq. Əhəmiyyətli qeyri-müəyyənliyin mövcud olduğu haqqında nəticə çıxardığımız halda, auditor hesabatımızda maliyyə hesabatlarındakı əlaqəli məlumatların açıqlanmasına diqqət yetirməliyik və ya belə məlumatların açıqlanması kifayət olmadığı halda, rəyimizə dəyişiklik etməliyik. Nəticələrimiz auditor hesabatımızın tarixinədək əldə edilən audit sübutlarına əsaslanmalıdır. Lakin sonrakı hadisələr və ya şəraitlər Cəmiyyətin fasiləsiz fəaliyyətinin dayandırılmasına səbəb ola bilər;
- Məlumatların açıqlanması da daxil olmaqla, maliyyə hesabatlarının ümumi təqdimatını, strukturunu və məzmununu, habelə əsas əməliyyatların və hadisələrin maliyyə hesabatlarında ədalətli təqdim edilib-edilmədiyini qiymətləndiririk.

Biz idarəetmə səlahiyyətləri verilmiş şəxslərə digər məsələlərlə yanaşı auditin planlaşdırılmış həcmi və müddətləri, habelə əhəmiyyətli audit sübutları, o cümlədən audit apardığımız zaman daxili nəzarətdə aşkar etdiyimiz əhəmiyyətli çatışmazlıqlar haqqında məlumat veririk.

Davud Mamedov MMC

11 Mart 2019-cu il
Bakı, Azərbaycan

"BTB Kapital İnvestisiya Şirkəti" ASC

MƏNFƏƏT VƏ YA ZƏRƏR VƏ DİGƏR MƏCMU GƏLİR HAQQINDA HESABAT
31 DEKABR 2018-Cİ İL TARİXİNDƏ BİTƏN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan Manatı ilə)

	Qeyd	2018
Əməliyyat gəlirləri	3	12,292
Cəmi gəlirlər		**12,292**
İşçi heyəti ilə bağlı xərclər	4	(68,909)
Digər əməliyyat xərcləri	5	(20,212)
Əməliyyat zərəri		**(76,829)**
Faiz gəlirləri	8	13,265
Vergidən əvvəlki zərər		**(63,564)**
Mənfəət vergisi	6	12,713
Xalis zərər		**(50,851)**
Digər məcmu gəlir		-
İl üzrə cəmi məcmu zərər		**(50,851)**

Cəmiyyətin rəhbərliyi adından:

Ruslan Cəfərov

Direktor
Bakı, Azərbaycan

Tural Məhərrəmov

Cəmiyyətə mühasibatlıq xidmətlərini göstərən
"RSM Azərbaycan"-ın Direktoru
Bakı, Azərbaycan

11 Mart 2019

7-15 səhifələrdə təqdim olunmuş qeydlər bu hesabatın ayrılmaz hissəsidir

"BTB Kapital İnvestisiya Şirkəti" ASC

MALİYYƏ VƏZİYYƏTİ HAQQINDA HESABAT
31 DEKABR 2018-Cİ İL TARİXİNƏ
(Azərbaycan Manatı ilə)

	Qeyd	31 dekabr 2018
UZUN-MÜDDƏTLİ AKTİVLƏR		
Qeyri-maddi aktivlər	7	60,000
Əsas vəsaitlər	7	3,804
Təxirə salınmış vergi aktivi	6	12,713
Cəmi uzun-müddətli aktivlər		**76,517**
CARİ AKTİVLƏR		
Pul və pul ekvivalentləri	8	209,799
Qısa-müddətli investisiyalar	9	17,671
Digər cari aktivlər		285
Cəmi cari aktivlər		**227,755**
CƏMİ AKTİVLƏR		**304,272**
KAPİTAL		
Adi səhmlər	10	350,000
Yığılmış zərər		(50,851)
Cəmi kapital		**299,149**
CARİ ÖHDƏLİKLƏR		
Kreditor borcları		5,123
Cəmi cari öhdəliklər		**5,123**
CƏMİ KAPİTAL VƏ ÖHDƏLİKLƏR		**304,272**

Cəmiyyətin rəhbərliyi adından:

Ruslan Cəfərov

Direktor
Bakı, Azərbaycan

Tural Məhərrəmov

Cəmiyyətə mühasibatlıq xidmətlərini göstərən
"RSM Azərbaycan"-ın Direktoru
Bakı, Azərbaycan

11 Mart 2019

7-15 səhifələrdə təqdim olunmuş qeydlər bu hesabatın ayrılmaz hissəsidir

"BTB Kapital İnvestisiya Şirkəti" ASC

KAPİTALDA DƏYİŞİKLİKLƏR HAQQINDA HESABAT
31 DEKABR 2018-Cİ İL TARİXİNDƏ BİTƏN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan Manatı ilə)

	Adi səhmlər	Yığılmış zərər	Cəmi kapital
1 yanvar 2018-ci il	-	-	-
Adi səhmlərin buraxılışı	350,000	-	350,000
İl üzrə cəmi məcmu zərər	-	(50,851)	(50,851)
31 dekabr 2018-ci il	**350,000**	**(50,851)**	**299,149**

Cəmiyyətin rəhbərliyi adından:

Ruslan Cəfərov

Direktor
Bakı, Azərbaycan

"BTB KAPİTAL İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ" ASC
BTB Kapital
"BTB CAPITAL INVESTMENT COMPANY" OJSC

Tural Məhərrəmov

Cəmiyyətə mühasibatlıq xidmətlərini göstərən
"RSM Azərbaycan"-ın Direktoru
Bakı, Azərbaycan

"RSM AZERBAIJAN" MMC
RSM
"RSM AZERBAIJAN" LLC

11 Mart 2019

7-15 səhifələrdə təqdim olunmuş qeydlər bu hesabatın ayrılmaz hissəsidir

"BTB Kapital İnvestisiya Şirkəti" ASC

PUL HƏRƏKƏTLƏRİ HAQQINDA HESABAT
31 DEKABR 2018-Cİ İL TARİXİNDƏ BİTƏN İL ÜZRƏ
(Azərbaycan Manatı ilə)

	Qeyd	2018
ƏMƏLİYYAT FƏALİYYƏTİNDƏN PUL HƏRƏKƏTLƏRİ		
Müştərilərdən mədaxil		12,292
Faiz gəlirləri		13,265
Kreditorlara ödənişlərə		(14,540)
İşçi heyəti ilə bağlı ödənişlər		(68,909)
Əməliyyat aktivlərində xalis dəyişikliklərdən əvvəlki xalis əməliyyat hərəkəti		**(57,892)**
Əməliyyat aktivlərində xalis dəyişikliklər:		
Qısa-müddətli investisiyalar		(17,671)
Digər cari aktivlər		(285)
Əməliyyat fəaliyyətindən xalis pul hərəkətləri		**(75,848)**
İNVESTİSİYA FƏALİYYƏTİNDƏN PUL HƏRƏKƏTLƏRİ		
Əsas vəsaitlərin alışı		(4,353)
Qeyri-maddi aktivlərin alışı		(60,000)
İnvestisiya fəaliyyətindən xalis pul hərəkətləri		**(64,353)**
MALİYYƏLƏŞDİRMƏ FƏALİYYƏTİNDƏN PUL HƏRƏKƏTLƏRİ		
Adi səhmlərin buraxılışı	10	350,000
Maliyyələşdirmə fəaliyyətindən xalis pul hərəkətləri		**350,000**
İLİN ƏVVƏLİNƏ PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİNİN QALIĞI	8	-
Xalis artım		209,799
İLİN SONUNA PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİNİN QALIĞI	8	**209,799**

Cəmiyyətin rəhbərliyi adından:

Ruslan Cəfərov

Direktor
Bakı, Azərbaycan

Tural Məhərrəmov

Cəmiyyətə mühasibatlıq xidmətlərini göstərən
"RSM Azərbaycan"-ın Direktoru
Bakı, Azərbaycan

11 Mart 2019

7-15 səhifələrdə təqdim olunmuş qeydlər bu hesabatın ayrılmaz hissəsidir

1. GIRIŞ

"BTB Kapital İnvestisiya Şirkəti" Açıq Səhmdar Cəmiyyəti ("Cəmiyyət") 15 fevral 2018-ci il tarixində Azərbaycan Respublikasında qeydiyyatdan keçmiş və təsis olunmuşdur. Cəmiyyət Maliyyə Bazarlarına Nəzarət Palatası tərəfindən verilmiş 12 oktyabr 2018-ci il tarixli İŞ-03 saylı investisiya şirkəti fəaliyyətinə icazə verən müddətsiz lisenziya əsasında fəaliyyət göstərir. Cəmiyyət 25 dekabr 2018-ci il tarixindən Bakı Fond Birjasının üzvüdür.

Cəmiyyətin əsas fəaliyyəti Azərbaycan Respublikasında qiymətli kağızlar bazarına, eləcə də beynəlxalq səviyyədə maliyyə bazarları alətlərinə investisiya yatırmaq istəyən müştərilərə vasitəçilik xidmətləri və diler xidmətlərinin göstərilməsindən ibarətdir.

Cəmiyyətin hüquqi ünvanı və fəaliyyət göstərdiyi yer: Y.Səfərov küç. 27, Bakı, Azərbaycan, AZ1025.

2. MÜHÜM UÇOT SIYASƏTLƏRI

Hesabatların uyğunluğunun bəyanatı

Cəmiyyətin hazırkı maliyyə hesabatları Beynəlxalq Mühasibat Standartları Şurası tərəfindən dərc edilmiş Beynəlxalq Maliyyə Hesabatları Standartları ("MHBS") və Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına Şərhlər Komitəsi ("MHBSŞK") tərəfindən dərc edilmiş şərhlər əsasında hazırlanmışdır.

Təqdimatın əsasları

Bu maliyyə hesabatları əksi göstərilmədiyi hallarda Azərbaycan manatı ("AZN") ilə təqdim edilmişdir. Bu maliyyə hesabatları, tarixi dəyər prinsiplərinə əsasən hazırlanmışdır. Cəmiyyət mühasibat sistemini Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyinə uyğun şəkildə təşkil edir. Bu maliyyə hesabatlarını hazırlayarkən yerli mühasibat prinsiplərinə uyğun tərtib edilmiş mühasibat sistemindən istifadə edilmiş və MHBS-yə uyğunlaşdırılmaq məqsədilə hesabatlara düzəlişlər edilmişdir. Bu düzəlişlərə əməliyyatların iqtisadi mahiyyətini əks etdirmək üçün müəyyən təsnifləşdirilmələr, həmçinin müəyyən aktiv və öhdəliklərin, eləcə də gəlir və xərclərin maliyyə hesabatlarındakı maddələrə uyğunlaşdırılması məqsədilə edilən yenidən təsnifləşdirilmələr aiddir.

Ölçülmənin əsasları

Ədalətli dəyər ölçmə tarixində, əsas bazarda və ya əsas bazar olmadıqda həmin tarixdə, Cəmiyyətin daxil ola biləcəyi daha sərfəli bazarda bazar iştirakçıları arasında intizamlı əməliyyatda aktivi satmaq üçün qəbul edilmiş və ya öhdəliyi köçürmək üçün ödəniləcək qiymətdir. Öhdəliyin ədalətli dəyəri onun yerinə yetirilməmə riskini əks etdirir.

Mümkün olduqda, Cəmiyyət fəal bazarda həmin alət üçün elan olunmuş qiymətlər üzrə alətin ədalətli dəyərini ölçür. Bazar, qiymətləndirmə məlumatlarını təmin etmək üçün aktivlər və ya öhdəliklər üzrə əməliyyatlar davamlı olaraq kifayət qədər tezlikdə və həcmdə baş verdikdə fəal hesab olunur. Fəal bazarda təyin edilmiş qiymət olmadıqda Cəmiyyət, müşahidə edilə bilən müvafiq məlumatların istifadəsini artıran və müşahidə edilə bilməyən məlumatların istifadəsini azaldan qiymətləndirmə üsullarından istifadə edir.

Seçilmiş qiymətləndirmə üsulu, bazar iştirakçıları əməliyyata qiymət təyin edərkən nəzərə aldıqları bütün amilləri özündə birləşdirir. Ədalətli dəyəri ölçülən və maliyyə hesabatlarında açıqlanmış bütün aktivlər və öhdəliklər aşağıda təsvir edilmiş və bütövlükdə ədalətli dəyərin ölçülməsi üçün mühüm olan ən aşağı səviyyədə məlumatlara əsaslanmış ədalətli dəyər iyerarxiyasında təsnifləşdirilir:

- Səviyyə 1 – Fəal bazarlarda oxşar aktivlər və öhdəliklər üzrə təyin edilmiş (nizamlanmamış) bazar qiymətləri;
- Səviyyə 2 – Aktiv və ya öhdəlik üçün birbaşa və ya dolayısı ilə müşahidə edilə bilən məlumatlar olan ilkin məlumatlardan istifadə edilir;
- Səviyyə 3 – Ədalətli dəyər qiymətləndirərkən aktiv və ya öhdəliklər üçün müşahidə edilən bazar məlumatlarına əsaslanmayan ilkin məlumatlar daxil olan qiymətləndirmə üsulundan istifadə edilir (müşahidə edilməyən məlumatlar).

Maliyyə hesabatlarında dövrü əsasda tanınmış aktivlər və öhdəliklər üzrə Cəmiyyət hər hesabat dövrünün sonunda yenidən təyin edilmiş təsnifatla (bütövlükdə ədalətli dəyərin ölçülməsi üçün zəruri olan ən aşağı səviyyəli məlumata əsaslanmış) iyerarxiyada Səviyyələr arasında köçürmələrin olub-olmamasını müəyyən edir.

Cari və ya uzunmüddətli kateqoriyaya təsnifat

Cəmiyyət cari/uzunmüddətli təsnifat meyarları əsasında maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatda aktivləri və öhdəlikləri təqdim edir. Cəmiyyət aşağıdakı hallarda aktivləri cari aktiv kimi təsnifləşdirir:

- Cəmiyyətin adi əməliyyat dövründə satılmaq və ya istifadə üçün saxlanıldıqda və ya realizasiya olunması ehtimal olunduqda;
- əsasən alqı-satqı məqsədləri üçün saxlandıqda;
- hesabat tarixindən sonra on iki ay müddətində realizasiya ediləcəyi ehtimal olunduqda; və ya
- hesabat tarixindən sonra ən az on iki ay müddətində mübadiləsinə və ya istifadəsinə məhdudiyyət qoyulmayan pul vəsaiti və ya onun ekvivalenti formasında olduqda.

Cəmiyyət aşağıdakı hallarda öhdəlikləri cari öhdəlik kimi təsnifləşdirir:

- Cəmiyyətin adi əməliyyat dövründə onların ödənilməsi nəzərdə tutulduqda;
- əsasən alqı-satqı məqsədləri üçün saxlandıqda;
- hesabat tarixindən etibarən on iki ay ərzində ödənilməli olduqda; və ya
- Cəmiyyət öhdəliyin yerinə yetirilməsini hesabat tarixindən ən azı on iki ay uzatmaq kimi şərtsiz hüquqa malik olmadıqda.

Funksional və təqdimat valyutası

Azərbaycan manatı Cəmiyyətin funksional ve təqdimat valyutasıdır, çünki əməliyyatların əksəriyyəti Azərbaycan manatı ilə ifadə edilir, ölçülür və ya maliyyələşdirilir. Digər valyutalarla aparılmış əməliyyatlar xarici valyuta ilə əməliyyatlar kimi uçota alınır. Cəmiyyət qeydlərin aparılmasını və maliyyə hesabatlarının hazırlanmasını Azərbaycan manatı ilə və MHBS-yə uyğun olaraq həyata keçirməlidir. Hazırkı maliyyə hesabatları, xüsusi olaraq qeyd edilmiş hallar istisna olmaqla, Azərbaycan manatı ("AZN") ilə təqdim edilir.

Xarici valyutanın çevrilməsi

Xarici valyutalarla aparılan əməliyyatlar ilk öncə əməliyyat tarixində qüvvədə olan valyuta məzənnəsi ilə funksional valyutaya çevrilir. Xarici valyuta ilə olan monetar aktivlər və öhdəliklər hesabat tarixinə məzənnədən istifadə etməklə funksional valyutaya çevrilir. Xarici valyutalarla olan əməliyyatların çevrilməsindən yaranan bütün fərqlər cari ilin mənfəətində tanınır. Xarici valyuta ilə olan va ilkin dəyəri ilə qiymətləndirilən qeyri-monetar maddələr əməliyyat tarixinə mövcud olan məzənnəyə görə çevrilir. Xarici valyuta ilə olan va ədalətli dəyərlə qiymətləndirilən qeyri-monetar maddələr ədalətli dəyərin təyin edildiyi tarixdə mövcud olan məzənnəyə görə çevrilir.

Cəmiyyət bu maliyyə hesabatlarının hazırlanması üçün 31 dekabr 2018-ci tarixinə olan aşağıdakı xarici valyuta məzənnələrindən istifadə etmişdir:

	31 dekabr 2018
USD 1	AZN 1.7000
EUR 1	AZN 1.9468
RUB 1	AZN 0.0245

Gəlirlərin tanınması

Səhmlər və ya digər qiymətli kağızların alınması, yaxud biznes müəssisələrinin alınması və ya satılması zamanı aparılan danışıqlar, verilən məsləhətlər və ya üçüncü tərəflər üçün danışıqlarda iştirak etmək nəticəsində yaranmış və əsas əməliyyatın icrası zamanı qazanılmış komissiyalar və haqlar icra başa çatdığı zaman uçota alınır.

Bütün borc alətləri üzrə faiz gəlirləri mənfəət və ya zərər haqqında hesabatda effektiv faiz metodundan istifadə etməklə hesablama metodu ilə qeydə alınır. Bu metoda əsasən, faiz gəlirləri müqavilə tərəfləri arasında ödənilmiş və ya alınmış və effektiv faiz dərəcəsinin tərkib hissəsi olan bütün komissiya və haqlar, sövdələşmə xərcləri, eləcə də bütün digər mükafat və ya güzəştlər daxildir.

Əsas vəsaitlər və qeyri-maddi aktivlər

Əsas vəsaitlər hər hansı yığılmış amortizasiya və ehtiyac yaranarsa dəyərsizləşmə üzrə zərərlər çıxılmaqla, ilkin dəyərdə uçota alınır.

Hər bir hesabat dövrünün sonunda Cəmiyyət öz əsas vəsaitlərini və qeyri-maddi aktivlərini dəyərsizləşmə zərərlərinin baş verməsini təyin etmək məqsədi ilə təhlil edir. Əgər belə hal mövcud olarsa belə 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 vahidinin qalıq dəyərini təhlil edir.

Əsas vəsaitlərinin və qeyri-maddi aktivlərin satışından əldə edilən gəlirlər və zərərlər onların balans dəyərinə əsasən müəyyən edilir və mənfəət və ya zərər haqqında hesabatda mənfəət və zərər hesabatında əks etdirilir.

Təmir və mühafizə xərcləri baş verdikdə mənfəət və ya zərər haqqında hesabat və digər məcmu gəlir hesab edilir. Köhnəlmə, əsas vəsaitlərinin ilkinə dəyərinə onların faydalı iqtisadi ömrü nəzərə alınmaqla düz xəttə metodu istifadə etməklə tətbiq edilir. Faydalı iqtisadi ömür təxminləri, qalıq dəyərləri və köhnəlmə/amortizasiya metodları hər bir hesabat tarixində yenidən təhlil edilir və təxminlərdə olan dəyişikliklərin təsiri prospektiv olaraq aşağıdakı təxmini faydalı xidmət müddəti tətbiq edilir:

Mebel və qurğular	25%
Kompüter avadanlıqları	25%

İstifadə müddəti qeyri-müəyyən olan qeyri-maddi aktivlər üzrə amortizasiya hesablanmır.

Silindikdə, satıldıqda və ya istifadəsinin davam etdirilməsi zamanı gələcəkdə iqtisadi faydanın əldə edilməsi təxmin edilmədikdə əsas vəsaitlərin və qeyri-maddi aktivlərinin tanınmasına xitam verilir. Əsas vəsaitlərin 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.

Pul və pul ekvivalentləri

Pul və pul ekvivalentləri pul vəsaitlərinin əvvəlcədən məlum olan məbləğinə asan çevrilə bilən və dəyərin cüzi dəyişməsi kimi riskə məruz qalan qoyuluşlardır. Pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinə banklarda yerləşən cari hesablar və ödəmə müddəti üç aydan az olan bank depozitləri daxildir. Verilmə tarixində istifadəsi üç aydan çox müddətə məhdudlaşdırılmış vəsaitlər pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinə aid edilmir. Pul və pul ekvivalentləri amortizasiya olunmuş dəyərdə uçota alınır.

Kreditor borcları

Ticarət və digər kreditor borcları digər tərəfin müqavilə üzrə öhdəliklərini yerinə yetirdikdə tanınır. İlkin tanınma zamanı kreditor borcları ədalətli dəyəri ilə tanınır və sonrakı dövrlərdə amortizasiya olunmuş dəyər ilə ölçülür. Qısa-müddətli olduğuna görə kreditor borclarında yenidən ölçülmə adətən tətbiq olunmur.

Vergilər

Cari mənfəət vergisi xərci Azərbaycan Respublikasının qanunları əsasında hesablanır.

Təxirə salınmış vergi aktivləri və öhdəlikləri öhdəlik metodundan istifadə etməklə müvəqqəti fərqlər üzrə hesablanır. Təxirə salınmış mənfəət şirkətlərin birləşməsi olmayan əməliyyat zamanı qudvilin və ya aktiv və ya öhdəliyin ilkin tanınmasından irəli gəlməyəndə və əməliyyat zamanı nə uçot mənfəətinə, nə də vergiyə cəlb edilən mənfəətə və ya zərərə təsir göstərmədiyi hallarda, təxirə salınmış mənfəət vergisi aktivlərinin və öhdəliklərinin vergi bazası və onların maliyyə hesabatları məqsədləri üçün balans dəyərləri arasında bütün müvəqqəti fərqlər üzrə müəyyən edilir.

Təxirə salınmış vergi aktivləri yalnız bu dərəcədə müəyyən edilir ki, çıxılan müvəqqəti fərqlərin istifadə edilə bilməsi üçün vergiyə cəlb edilən mənfəətin mövcud olması ehtimalı olsun. Təxirə salınmış mənfəət vergisi aktivləri və öhdəlikləri, hesabat tarixinə qüvvədə olan və ya əsas etibarı ilə qüvvədə olan vergi dərəcələri və vergi qanunları əsasında aktivlərin satıldığı və ya öhdəliklərin yerinə yetirildiyi müddətdə tətbiq edilən vergi dərəcələri ilə ölçülür.

Bundan əlavə, Azərbaycanda Cəmiyyətin fəaliyyəti ilə bağlı ƏDV, əmlak vergisi, ödəmə mənbəyində tutulan vergi və sair müxtəlif əməliyyat vergiləri tətbiq edilir. Bu Vergilər ümumi və inzibati xərclərin tərkibinə daxil edilir.

3. ƏMƏLİYYAT GƏLİRLƏRİ

Əməliyyat gəlirləri aşağıdakılardan ibarətdir:

	2018
Məsləhət xidmətləri	9,200
Haqq və komissiyalar	3,092
CƏMİ ƏMƏLİYYAT GƏLİRLƏRİ	**12,292**

4. İŞÇİ HEYƏTİ İLƏ BAĞLI XƏRCLƏR

İşçi heyəti ilə bağlı xərclər aşağıdakılardan ibarətdir:

	2018
Əmək haqqı	53,751
Sosial sığorta ödənişləri	12,255
Ezamiyyə xərcləri	1,480
Təlim xərcləri	1,423
CƏMİ İŞÇİ HEYƏTİ İLƏ BAĞLI XƏRCLƏR	**68,909**

Sosial sığorta ödənişləri Məcburi Dövlət Ssial sığorta haqlarından ibarətdir və işçilərin əmək haqlarının 22% həcmində Cəmiyyət tərəfindən ödənilir.

5. DİGƏR ƏMƏLİYYAT XƏRCLƏRİ

Digər əməliyyat xərcləri aşağıdakılardan ibarətdir:

	2018
Reklam xərcləri	5,009
Üzvlük haqları	4,792
Mühasibatlıq xərcləri	4,000
İcarə	1,350
Hüquq xərcləri	1,237
Bank komissiyaları	1,029
Ofis xərcləri	987
Amortizasiya xərci	549
Reyestr xidməti	413
Sair əməliyyat xərclər	846
CƏMİ DİGƏR ƏMƏLİYYAT XƏRCLƏRİ	**20,212**

6. MƏNFƏƏT VERGİSİ

	2018
Cari mənfəət vergisi	-
Təxirə salınmış mənfəət vergisi üzrə gəlir	12,713
CƏMİ MƏNFƏƏT VERGİSİ	**12,713**

Mənfəət vergisi üzrə gəlir aşağıdakı kimi hesablanmışdır:

	2018
Vergidən əvvəlki zərər	**(63,564)**
20% həcmində hesablanmış mənfəət vergisi	12,713
CƏMİ MƏNFƏƏT VERGİSİ	**12,713**

Cəmiyyətin 12,713 AZN məbləğində təxirə salınmış vergi aktivi 2018-ci ildə vergi uçotunda yaranmış zərərlərin gələcək mənfəət hesabına əvəzləşdirilə biləcəyi imkanını əks etdirir.

7. QEYRİ-MADDİ AKTİVLƏR VƏ ƏSAS VƏSAİTLƏR

	Qeyri-maddi aktivlər	Ofis avadanlığı	Cəmi qeyri-maddi aktivlər və əsas vəsaitlər
İlkin dəyər:			
1 yanvar 2018-ci il	-	-	-
Alış	60,000	4,353	64,353
31 dekabr 2018-ci il	**60,000**	**4,353**	**64,353**
Yığılmış amortizasiya:			
1 yanvar 2018-ci il	-	-	-
Amortizasiya xərci	-	(549)	(549)
31 dekabr 2018-ci il	**-**	**(549)**	**(549)**
Xalis balans dəyəri:			
1 yanvar 2018-ci il	-	-	-
31 dekabr 2018-ci il	**60,000**	**3,804**	**63,804**

60,000 AZN məbləğində Cəmiyyətin qeyri-maddi aktiv kimi tanıdığı Bakı Fond Birjasına ödənilən birdəfəlik üzvlük haqqıdır. Aktivin müddəti qeyri-məhdud olduğu üçün onun amortizasiası hesablanmır. Aktiv hər ilin sonunda qiymətdən düşməyə görə rəhbərlik tərəfindən yoxlanılır.

8. PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİ

209,799 AZN məbləğində pul və pul ekvivalentləri Cəmiyyətin "Bank BTB" ASC bankında yerləşdirdiyi AZN cari hesabının qalığından ibarətdir. Hesabın qalığına bank tərəfindən 8% illik faiz dərəcəsi ilə faiz gəliri hesablanır. 31 dekabr 2018-ci il tarixində bitən il üzrə belə faiz gəlirləri 13,265 AZN təşkil etmişdir.

9. QISA MÜDDƏTLİ İNVESTİSİYALAR

17,671 AZN məbləğində qısa-müddətli investisiyalar Cəmiyyətin investisiya fəaliyyəti üçün İnvest.Az şirkətində yerləşdirdiyi vəsaitlərdən ibarətdir. Vəsaitlər üzrə hər hansı faiz gəliri hesablanmır.

10. ADİ SƏHMLƏR

Cəmiyyətin 31 dekabr 2018-ci il tarixinə nizamnamə kapitalı hər birinin nominal dəyəri 1,000 AZN olan 350 ədəd səhmdən ibarət olmuşdur. 31 dekabr 2018-ci il tarixinə səhmlərin 100%-i "Bank BTB" ASC-ya məxsusdur.

11. ƏLAQƏLİ TƏRƏFLƏR İLƏ ƏMƏLİYYATLAR

	2018	
	Əlaqəli tərəflərlə olan qalıqlar	**Maliyyə hesabatlarında bu bənd üzrə cəmi məbləğ**
FAİZ GƏLİRİ:		
Səhmdar	13,265	13,265
PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİ		
Səhmdar	209,799	209,799

12. MALİYYƏ RİSKLƏRİNİN İDARƏ OLUNMASI

Cəmiyyətin 31 dekabr 2018-ci il tarixinə aşağıdakı maliyyə aktivləri və öhdəlikləri vardır:

	2018
Pul və pul ekvivalentləri	209,799
Qısa-müddətli investisiyalar	17,671
Kreditor borcları	5,123

Risklərin idarə edilməsi funksiyası Cəmiyyət tərəfindən maliyyə riskləri (kredit riski, valyuta, likvidlik və faiz riski), əməliyyat riskləri və hüquq riskləri ilə əlaqədar icra edilir. Risklərin idarə edilməsi funksiyasının əsas məqsədi risk sərhədlərini təyin etmək və sonradan riskərin o sərhədlər arasında saxlanılmasını təmin etməkdir.

Kredit riski

Bir tərəfin maliyyə aləti üzrə öhdəliklərini yerinə yetirə bilmədiyi zaman və maliyyə zərərləri ilə nəticələnə bilən hallar, kredit riski kimi tanınır. Cəmiyyətin fəaliyyəti üçün əsas risk mənbələri broker şirkətləri və fərdi müştərilərdir. Yeni bir münasibət yaranarkən broker şirkəti kredit riskinin parametrlərinə uyğun təhlil edilir və təhlil hər altı aydan bir yenilənir (və ya daha tez-tez, məsələn, brokerin korporativ strukturunda dəyişiklik olduqda). Bu broker şirkəti üçün nəzərdə tutulan maksimum məruz edilmə limitləri, sonra direktor tərəfindən nəzərdən keçirilir və təsdiq edilir. Konsentrasiya riskinin idarə olunmasının bir hissəsi olaraq, Cəmiyyət hər bir aktiv sinfi üçün bir çox brokerlərin saxlanmasını dəstəkləyir.

Mümkün olduğu təqdirdə, Cəmiyyət müştərinin mövqeyini qorumaq üçün onun əlavə vəsaitlər təmin etməsi üçün danışıqlar aparır ki, bu da birbaşa kredit riskini azalda bilər.

Cəmiyyət fəaliyyətinə yeni başladığı üçün onun hesabat tarixinə kredit riskinə məruz qalan aktivləri və ödəlikləri əhəmiyyətli olmamışdır və beləliklə kredit risklərinə məruz qalmanın maliyyə hesabatlarına təsiri əhəmiyyətsizdir.

Bazar riski

Cəmiyyət bazar riskinə məruz qalır. Bazar riski ümumi və xüsusi bazar dəyişiklərinə məruz qalan xarici valyuta və faiz gəliri/xərci yardan aktiv və öhdəliklərdə olan açıq mövqedən yaranır. Rəhbərlik qəbul edilə bilən risk səviyyələri üzrə məhdudiyyətlər təyin edir və onların gündəlik monitorinqini keçirir. Buna baxmayaraq, bu metodun istifadə edilməsi daha zəruri bazar dəyişikləri baş verdikdə bu çərçivələrdən kənar zərərlərin qarşısını ala bilməz.

Cəmiyyət fəaliyyətinə yeni başladığı üçün onun hesabat tarixinə bazar riskinə məruz qalan aktivləri və öhdəlikləri əhəmiyyətli olmamışdır və beləliklə kredit risklərinə məruz qalmanın maliyyə hesabatlarına təsiri əhəmiyyətsizdir.

Xarici valyuta riski

Xarici valyuta riskini idarə edərkən Rəhbərlik xarici valyuta riskinə qarşı konkret valyutalar üzrə və ümumi limitlər təyin edir. Nəzarət hər ay həyata keçirilir.

Hesabat tarixinə Cəmiyyətin xarici valyutada hər hansı aktivləri və ya öhdəlikləri olmamışdır.

13. ŞƏRTI ÖHDƏLIKLƏR VƏ ƏMƏLIYYAT RISKLƏRI

Vergi qanunvericiliyi

Cəmiyyətə tətbiq edilən vergi, valyuta qanunvericiliyi müxtəlif şərhlərə və tez-tez baş verə bilən dəyişikliklərə məruz qalır. Cəmiyyətin əməliyyatlarına və fəaliyyətinə tətbiq edilən belə qanunvericiliyə dair Rəhbərliyin şərhlərinə müvafiq vergi orqanları tərəfindən etiraz edilə bilər.

Azərbaycan Respublikasında baş vermiş son hadisələr əsasında vergi orqanlarının qanunvericiliyi şərh edərkən və vergilərin məbləğini müəyyənləşdirərkən daha sərt mövqe nümayiş etdirə bilməsi və keçmişdə etiraz edilməyən əməliyyat və fəaliyyətlərə yenidən baxıla bilməsi qənaətinə gəlmək olar.

Bunun nəticəsində, Cəmiyyətə qarşı böyük məbləğdə əlavə vergilər, cərimələr və faizlər hesablana bilər. Azərbaycan vergi orqanları tərəfindən vergi ödəyicisinin son üç təqvim ilindən çox olmayan fəaliyyəti yoxlanıla bilər. Qanunvericiliklə müəyyən olunmuş xüsusi hallarda yoxlama daha artıq dövrləri əhatə edə bilər. Rəhbərlik hesab edir ki, onun tərəfindən müvafiq qanunvericiliyin şərhi düzgündür və vergi, xarici valyuta ilə bağlı Cəmiyyətin mövqelərində əhəmiyyətli dəyişikliklər baş verməyəcək.

Kapital məsrəfləri ilə bağlı öhdəliklər

31 dekabr 2018-ci il tarixlərinə Cəmiyyətin kapital məsrəfləri ilə bağlı əhəmiyyətli öhdəlikləri mövcud olmamışdır.