

**“Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti”
Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti**

31 dekabr 2020-ci il tarixinə
**Maliyyə Hesabatları və
Müstəqil Auditorların Rəyi**

“Xalq Kapital Investisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

Mündəricat

Maliyyə hesabatları

Rəhbərliyin məsuliyyəti haqqında hesabat	1
Müstəqil auditorların rəyi	2
Məcmu gəlirlər haqqında hesabat.....	4
Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat	5
Kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat.....	6
Pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat	7

Maliyyə hesabatlarına qeydlər

1. Ümumi məlumat	8
2. Əsas mühasibat uçotu siyasətləri	9
3. Əqdlər üzrə komissiya gəlirləri	15
4. Əmək haqqı və işçilərlə bağlı digər ödənişlər	16
5. Ümumi və inzibati xərclər	16
6. Faiz gəlirləri	16
7. Mənfəət vergisi	17
8. Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	17
9. Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər	17
10. Investisiya qiymətli kağızları	18
11. Əmlak və avadanlıq	19
12. Qeyri-maddi aktivlər	19
13. Digər öhdəliklər	20
14. Səhmdar kapitalı	20
15. Maliyyə və şərti öhdəliklər	20
16. Əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar	21
17. Maliyyə alətlərinin ədalətli dəyəri	22
18. Kapitalın idarə olunması	22
19. Riskin idarə olunması siyasətləri	23

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarının hazırlanması və təsdiq edilməsi üzrə rəhbərliyin məsuliyyəti haqqında hesabat

Müstəqil auditorların rəyinin 2 - 3 cü səhifələrdə təqdim olunan və müstəqil auditorların məsuliyyəti ilə əlaqəli şəkildə oxunması tələb olunan bu hesabat "Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti" Qapalı Səhmdar Cəmiyyətinin (bundan sonra "Şirkət") maliyyə hesabatları ilə bağlı rəhbərliyin məsuliyyətlərini müvafiq olaraq müstəqil auditorların məsuliyyətlərindən fərqləndirmək məqsədilə hazırlanmışdır.

Rəhbərlik Şirkətin 31 dekabr 2020-ci il tarixinə maliyyə vəziyyətini və həmin tarixdə bitən il üzrə əməliyyatlarının nəticələrini, pul vəsaitlərinin hərəkətini və kapitalda baş verən dəyişiklikləri düzgün əks etdirən, habelə Beynəlxalq Maliyyə Hesabatı Standartlarına ("BMHS") uyğun olan maliyyə hesabatlarının hazırlanmasına görə məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarının hazırlanması ilə əlaqədar olaraq rəhbərlik aşağıdakılara görə məsuliyyət daşıyır:

- Müvafiq mühasibat uçotu prinsiplərinin seçilməsinə və onların ardıcıl surətdə tətbiqinə;
- Məntiqli və məqsədemüvafiq qərarların verilməsinə və qiymətləndirmələrin aparılmasına;
- Maliyyə hesabatlarında açıqlanmış və izah edilmiş hər hansı mühüm kənarlaşmaların BMHS-in tələblərinə uyğunluğuna; və
- Şirkətin proqnozlaşdırıla bilən dövr ərzində öz fəaliyyətini davam edəcəyini güman etmək mümkün olmayana qədər maliyyə hesabatlarının fasiləsizlik prinsipi əsasında hazırlanmasına.

Rəhbərlik həmçinin aşağıdakılara görə məsuliyyət daşıyır:

- Şirkət daxilində səmərəli və sağlam daxili nəzarət sisteminin qurulmasına, tətbiqinə və saxlanılmasına;
- Şirkətin maliyyə hesabatlarının BMHS tələblərinə uyğunluğunu təmin etmək məqsədilə Şirkətin maliyyə vəziyyəti barədə hər zaman kifayət qədər dəqiq məlumat verən mühasibat qeydlərinin müvafiq qaydada aparılmasına;
- Normativ mühasibat qeydlərinin Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyinə uyğun olaraq aparılmasına;
- Şirkətin aktivlərinin mühafizəsini təmin edə biləcək məqsədemüvafiq tədbirlərin görülməsinə; və
- Saxtakarlıq hallarının və digər pozuntuların müəyyən edilməsinə və qarşısının alınmasına.

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatları 22 aprel 2021-ci il tarixində buraxılmaq üçün Rəhbərlik tərəfindən təsdiq olunmuşdur.

İdarə Heyəti tərəfindən:


Cənab Tural Bayramov
İcraçı Direktor
Bakı, Azərbaycan Respublikası



22 aprel 2021-ci il



Müstəqil auditorun hesabatı

"Xalq Kapital Investisiya Şirkəti" Qapalı Səhmdar Cəmiyyətinin Səhmdarlarına və İdarə Heyətinə

Maliyyə hesabatlarının auditinə dair hesabat

Ray

Biz "Xalq Kapital Investisiya Şirkəti" Qapalı Səhmdar Cəmiyyətinin 31 dekabr 2020-ci il tarixinə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatdan, məcmu gəlirlər haqqında hesabatdan, kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabatından və göstərilən tarixdə başa çatan il üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatdan, habelə uçot siyasətinin əhəmiyyətli prinsiplərinin qısa təsviri də daxil olmaqla, maliyyə hesabatlarına edilən qeydlərdən ibarət maliyyə hesabatlarının auditini aparmışıq.

Hesab edirik ki, əlavə edilmiş maliyyə hesabatları Şirkətin 31 dekabr 2020-ci il tarixinə maliyyə vəziyyətini, habelə maliyyə nəticələrini və göstərilən tarixdə başa çatan il üzrə pul vəsaitlərinin hərəkətini Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına uyğun olaraq bütün əhəmiyyətli aspektlərdə ədalətli əks etdirir.

Ray üçün əsaslar

Biz auditi Beynəlxalq Audit Standartlarına (BAS) uyğun aparmışıq. Bu standartlar üzrə bizim məsuliyyətlərimiz əlavə olaraq hesabatımızın "Maliyyə hesabatlarının auditini üçün auditorun məsuliyyəti" bölməsində təsvir edilir. Biz Azərbaycan Respublikasındakı maliyyə hesabatlarının auditinə aid olan etik normalar ilə Mühəsiblərin Beynəlxalq Etika Standartları Şurasının "Etika məcəlləsinin" (IESBA məcəlləsi) tələblərinə uyğun olaraq Şirkətdən asılı deyilik və biz digər etik öhdəliklərimizi bu və IESBA məcəlləsinin tələblərinə uyğun yerinə yetirmişik. Biz hesab edirik ki, əldə etdiyimiz audit sübutları rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasibdir.

Maliyyə hesabatlarına görə rəhbərliyin və iqtisadi subyektin idarə edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərin məsuliyyəti

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının beynəlxalq maliyyə hesabatları standartlarına uyğun olaraq hazırlanmasına və düzgün təqdim edilməsinə və rəhbərliyin fikrincə, dələduzluq və ya səhvlər nəticəsində əhəmiyyətli təhrif olmadığı maliyyə hesabatlarının hazırlanmasına imkan verən zəruri daxili nəzarət sisteminin təşkilinə görə məsuliyyət daşıyır.

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

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

Maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorun məsuliyyəti

Bizim məqsədimiz maliyyə hesabatlarında bir tam kimi, dələduzluq və ya səhvlər nəticəsində, əhəmiyyətli təhriflərin olub-olmadığına dair kafi əminlik əldə etmək və rəyimiz daxil olan auditor hesabatını dərc etməkdir. Kafi əminlik əminliyin yüksək səviyyəsidir, lakin o zəmanət vermir ki, əhəmiyyətli təhrif mövcud olduqda, BAS-lara uyğun olaraq aparılmış audit onu həmişə aşkarlayır. Təhriflər dələduzluq 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 inamsızlıq nümayiş etdiririk. Biz həmçinin:

- Maliyyə hesabatlarında dələduzluq və ya səhvlər nəticəsində əhəmiyyətli təhriflər risklərini müəyyən edib qiymətləndiririk, bu risklərə cavab verən audit prosedurlarını layihələndirib həyata keçiririk və rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasib audit sübutlarını əldə edirik. Dələduzluq nəticəsində əhəmiyyətli təhrifi aşkarlamamaq riski səhvlər nəticəsindəkindən daha yüksəkdir, çünki dələduzluq sözləşmə, saxtakarlıq, qərəzli hərəkətsizlik, həqiqətə uyğun olmayan məlumatlardan və ya daxili nəzarətin kobudcasına pozulmasından ibarət ola bilər.
- Şirkətin daxili nəzarətin səmərəliliyinə dair rəy bildirmək məqsədi üçün olmamaq şərti, bu şəraitlərdə uyğun olan audit prosedurlarını layihələndirmək 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 edilməsinin uyğunluğuna və əldə edilən audit sübutlarının əsasında Şirkətin fəaliyyətini fasiləsiz davam etmək imkanını ciddi şübhə altına qoya bilən hadisələrlə və ya şəraitlərlə bağlı əhəmiyyətli qeyri-müəyyənliyin mövcud olub-olmadığına dair nəticə çıxarıyıq. 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 Şirkətin 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 iqtisadi subyektin idarə edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli 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.

Biz həmçinin iqtisadi subyektin idarə edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərə bəyanat veririk ki, müstəqilliyə və müstəqilliyimizə təsir etməsi əsaslandırılmış şəkildə güman edilən bütün əlaqələr və digər məsələlərə, habelə müvafiq olduğunda əlaqəli qorunma tədbirləri haqqında məlumat verməyimizə dair müvafiq etik normalarına riayət etmişik.

İqtisadi subyektin idarə edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərin nəzərinə çatdırılmış məsələlərdən biz cari dövr üzrə maliyyə hesabatlarının ən əhəmiyyətli və bu səbəbdən əsas audit məsələləri olanları müəyyən edirik. Bu məsələnin ictimaiyyətə açıqlanmasına qanun və ya qaydalarla yol verilmədiyi halda və ya, çox nadir hallarda, məsələ haqqında hesabatda məlumat vermənin mənfi təsirlərinin onun ictimaiyyət üçün faydalarından çox olacağı əsaslandırılmış şəkildə güman edildiyinə görə biz bu məsələ haqqında hesabatımızda məlumatın verilməməsinə qərara almadığımız halda, biz bu məsələləri auditor hesabatımızda təsvir edirik.

Bu müstəqil auditor hesabatı ilə nəticələnən audit tapşırığı üzrə tərəfdaş Namiq Abbaslı.

Namiq Abbaslı
Lisensiyalı auditor (Lisensiya nö. 080833)
ANR Audit MMC

22 aprel 2021-ci il
Bakı, Azərbaycan Respublikası



“Xalq Kapital Investisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə məcmu gəlirlər haqqında hesabat
(Azərbaycan manatı ilə)

	Qeydlər	31 dekabr 2020- ci il tarixinə bitən il	31 dekabr 2019- cu il tarixinə bitən il
Əqdlər üzrə komissiya gəlirləri	3	107,403	143,874
Digər gəlirlər		-	-
Cəmi gəlirlər		107,403	143,874
Əmək haqqı və işçilərlə bağlı digər ödənişlər	4	(53,391)	(53,395)
Ümumi və inzibati xərclər	5	(28,774)	(40,602)
Köhnəlmə və amortizasiya	11,12	(1,496)	(1,015)
İnvestisiya qiymətli kağızlarının satışından əldə edilən gəlir		12,401	-
Cəmi əməliyyat xərcləri		(71,260)	(95,012)
Əməliyyat mənfəəti		36,143	48,862
Faiz gəlirləri	6	37,608	36,993
Məzənnə fərqi üzrə zərər		-	-
Mənfəət vergisindən əvvəl mənfəət		73,751	85,855
Mənfəət vergisi xərci	7	(15,406)	(18,184)
İl üzrə mənfəət		58,345	67,671

İdarə Heyəti tərəfindən:

Cənab Tural Bayramov

İcraçı Direktor
Bakı, Azərbaycan Respublikası

22 aprel 2021-ci il



“Xalq Kapital Investisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat
(Azərbaycan manatı ilə)

	Qeydlər	31 dekabr 2020-ci il	31 dekabr 2019-cu il
AKTİVLƏR			
Cari aktivlər			
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	8	3,720	16,485
Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər	9	-	30,010
Əvvəlcədən ödənilmiş vergilər		-	4,991
Digər aktivlər		28,343	1,770
Cəmi cari aktivlər		32,063	53,256
Uzunmüddətli aktivlər			
Investisiya qiymətli kağızları	10	646,309	550,774
Əmlak və avadanlıq	11	1,920	-
Qeyri-maddi aktivlər	12	7,261	8,277
Cəmi uzunmüddətli aktivlər		655,490	559,051
CƏMİ AKTİVLƏR		687,553	612,307
ÖHDƏLİKLƏR VƏ KAPİTAL			
ÖHDƏLİKLƏR			
Cari öhdəliklər			
Cari mənfəət vergisi öhdəliyi		2,603	-
Digər öhdəliklər	13	19,002	4,704
Cəmi cari öhdəliklər		21,605	4,704
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR		21,605	4,704
KAPİTAL			
Səhmdar kapitalı	14	420,000	420,000
Bölüşdürülməmiş mənfəət		245,948	187,603
CƏMİ KAPİTAL		665,948	607,603
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR VƏ KAPİTAL		687,553	612,307

İdarə Heyəti tərəfindən:

Cənab Tural Bayramov

İcraçı Direktor
Bakı, Azərbaycan Respublikası

22 aprel 2021-ci il



“Xalq Kapital Investisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat
(Azərbaycan manatı ilə)

	Səhmdar kapitalı	Bölüşdürülməmiş mənfəət / (yığılmış zərər)	Cəmi kapital
31 dekabr 2018-ci il	420,000	119,932	539,932
İl üzrə cəmi mənfəət	-	67,671	67,671
31 dekabr 2019-cu il	420,000	187,603	607,603
İl üzrə cəmi mənfəət	-	58,345	58,345
31 dekabr 2020-ci il	<u>420,000</u>	<u>245,948</u>	<u>665,948</u>

İdarə Heyəti tərəfindən:


Cənab Tural Bayramov

İcraçı Direktor
Bakı, Azərbaycan Respublikası

22 aprel 2021-ci il



“Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat
(Azərbaycan manatı ilə)

	Qeydlər	31 dekabr 2020- ci il tarixinə bitən il	31 dekabr 2019- cu il tarixinə bitən il
Əməliyyat fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin hərəkəti:			
Mənfəət vergisindən əvvəl mənfəət / (zərər)		73,751	85,855
Düzəlişlər:			
Hesablanmış alınacaq faizlər gəliri		(10,317)	(250)
Qeyri-maddi aktivlərin amortizasiyası	12	1,016	1,015
Əmlak və avadanlığın köhnəlməsi	11	480	-
Əməliyyat aktiv və öhdəliklərində dəyişikliklərdən əvvəl əməliyyat fəaliyyətindən yaranan nağd pul vəsaiti hərəkətləri		64,930	86,620
Əməliyyat aktivlərində və öhdəliklərində dəyişikliklər:			
Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlərdə azalma / (artma)		30,000	(30,000)
Digər aktivlərdə (artma) / azalma		(26,573)	8,912
Əvvəlcədən ödənilmiş vergilərdə azalma / (artma)		4,991	(991)
Digər öhdəliklərdə artma / (azalma)		14,298	(7,562)
Mənfəət vergisindən əvvəl əməliyyat fəaliyyətindən əldə edilən pul vəsaitləri		87,646	56,979
Ödənilmiş mənfəət vergisi		(12,803)	(44,244)
Əməliyyat fəaliyyətindən əldə edilən xalis pul vəsaitləri		74,843	12,735
İnvestisiya fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin hərəkəti:			
Əmlak, avadanlıq və qeyri-maddi aktivlərin alınması	11,12	(2,400)	(4,280)
İnvestisiya qiymətli kağızlarının alınması		(446,245)	(29,624)
İnvestisiya qiymətli kağızlarının satışından mədəxil		361,037	20,000
İnvestisiya fəaliyyətlərindən yaranan xalis nağd pul vəsaitlərinin məxarici		(87,608)	(13,904)
Maliyyə fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin hərəkəti:			
Adi səhmlərin buraxılması			-
Xarici valyuta dərəcəsinin dəyişməsinin pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinə təsiri			-
Maliyyə əməliyyatlarından yaranan xalis nağd pul vəsaitlərinin (məxarici) / mədəxili			-
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərində xalis azalma		(12,765)	(1,169)
PUL VƏSAİTLƏRİ VƏ ONLARIN EKVİVALENTLƏRİ, ilin əvvəlinə		16,485	17,654
PUL VƏSAİTLƏRİ VƏ ONLARIN EKVİVALENTLƏRİ, ilin sonuna	8	3,720	16,485

İdarə Heyəti tərəfindən:

Cənab Tural Bayramov

İcraçı Direktor
Bakı, Azərbaycan Respublikası
22 aprel 2021-ci il



“Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər
(Azərbaycan manatı ilə)

1. Ümumi məlumat

Şirkət və onun əsas fəaliyyəti

“Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti (“Şirkət”) 17 avqust 2007-ci il tarixində təsis edilmişdir və Azərbaycan Respublikasında məskunlaşır.

Şirkətin əsas fəaliyyəti - Bütün növ qiymətli kağızların investisiya əməliyyatlarının təşkil edilməsidir. Şirkət Azərbaycan Respublikası Maliyyə Bazarlarına Nəzarət Palatası tərəfindən verilən lisenziya əsasında “Xalq Kapital” MMC-nin hüquqi varisi kimi 2017-ci ilin iyun ayından fəaliyyətini davam etdirir.

Qeydiyyatdan keçmiş ünvanı və fəaliyyət yeri

Şirkətin rəsmi qeydiyyatdan keçmiş hüquqi ünvanı belədir: Azərbaycan Respublikası, Bakı, AZ1006, İnşaatçılar prospekti, 22 L.

Şirkətin səhmdarları

31 dekabr 2020 və 2019-cu il tarixlərində Şirkətin səhmdarları aşağıdakılar idi:

	31 dekabr 2020-ci il, %	31 dekabr 2019-cu il, %
“Xalq Bank” ASC	100	100
Cəmi	100	100

Şirkətin əməliyyat mühiti

Ölkədə iqtisadi meyllərdə irəliləyişlər olarkən, Azərbaycan Respublikası üzə çıxan bazarın xüsusi xarakterlərini göstərməyə davam edir. Bu xüsusiyyətlər Azərbaycan Respublikasından kənarında bir çox ölkələrdə sərbəst dönerli olmayan, məhdud valyuta nəzarəti və nisbətən yüksək inflyasiyanı daxil edir, lakin bunları mövcudluğu ilə məhdudlaşmır. Azərbaycan Respublikasında ən çox dəyişən şərhli və tez-tez dəyişikliklər olan vergi, valyuta və gömrük qanunvericiliyidir.

Azərbaycan Respublikasının gələcək iqtisadi istiqaməti geniş şəkildə iqtisadi, maliyyə və monetar ölçülərin hökumət tərəfindən vergi, hüquqi qanunvericilik və siyasi inkişafın öhdəsinə götürülməsindən asılıdır.

“Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

2. Əsas mühasibat uçotu siyasətləri

Hesabatların uyğunluğunun bəyanatı

Şirkətin hazırkı maliyyə hesabatları Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartları Şurası tərəfindən dərc edilmiş Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartları (“MHBS”) və Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına Şərhlər Komitəsi tərəfindən dərc edilmiş şərhlər əsasında hazırlanmışdır.

Fəaliyyətin fasiləsizliyi prinsipi

Bu maliyyə hesabatları Şirkətin fasiləsizlik prinsipi əsasında fəaliyyət göstərməsini və yaxın gələcəkdə işini normal şərtlər altında davam etdirəcəyini nəzərdə tutur.

Təqdimatın digər əsasları

Bu maliyyə hesabatları əksi göstərilmədiyi hallarda Azərbaycan manatı (“AZN”) ilə təqdim edilmişdir. Bu maliyyə hesabatları, maliyyə alətlərinin ədalətli dəyerdə tanınması və satıla bilən maliyyə alətlərinin yenidən qiymətləndirilməsi əsasında, ilkin dəyər prinsiplərinə əsasən hazırlanmışdır.

Şirkət mühasibat sistemini Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyinə uyğun şəkildə təşkil edir. Bu maliyyə hesabatlarını hazırlayarkən yerli mühasibat prinsiplərinə uyğun tərtib edilmiş mühasibat sistemindən istifadə edilmiş və hesabatlara MHBS-na uyğunlaşdırılmaq məqsədilə 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.

Əsas mühasibat prinsipləri üzrə xülasə aşağıda təqdim edilir:

Gəlir və xərclərin tanınması

Gəlir iqtisadi faydanın Şirkətə gələcəyi təqdirdə və gəlirin etibarlı ölçülə bilindiği halda tanınır. Xərclər çəkildiyi zamanda tanınır. Gəlirin tanınmasından əvvəl aşağıdakı xüsusi tanınma şərtləri də ödənməlidir:

- Əqdər üzrə komissiya (ticarət əlaqəli və ya xidmət) gəlirləri uyğun xidmətin göstərildiyi zamanda tanınır;
- Faiz gəlirləri və faiz xərcləri məcmu gəlir hesabatında hesablama metodu əsasında effektiv faiz dərəcəsi ilə tanınır;
- Bütün digər gəlirlər və xərclər hesablama metodu əsasında tanınır.

Effektiv faiz dərəcəsi qiymətləndirilmiş gələcək pul ödənişlərini və ya əldə etmələrini (effektiv faiz dərəcəsi, əməliyyat xərci və digər mükafatlar və güzəştlərin tərkib hissəsi olan bütün ödənilmiş və əldə edilmiş haqlar daxil olmaqla) maliyyə alətinin gözlənilən istifadə müddəti vasitəsilə və ya müvafiq hallarda, maliyyə aktivləri və ya maliyyə öhdəliklərinin xalis balans dəyərində qısa dövrdə dəqiq diskontlaşdırır.

Eyni zamanda, maliyyə aktivləri və ya oxşar maliyyə aktivləri qrupu dəyərdəndüşmə zərəri nəticəsində tam silindiği (bir hissəsinin silindiği) halda, dəyərdəndüşmə zərərinə ölçmək üçün pul vəsaitlərini diskontlaşdırılan faiz dərəcəsi istifadə olunmaqla faiz gəliri tanınır.

Ədalətli dəyəri ilə olan aktivlərdən qazanılan faiz, faiz gəlirində təsnifləşdirilir.

“Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

Maliyyə alətləri

Şirkət maliyyə aktivləri və maliyyə öhdəliklərini həmin alət üzrə müqavilə öhdəliyi üzrə tərəf olduqda özünün maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatında tanıyır. Maliyyə aktivlərinin və maliyyə öhdəliklərinin alınması və satılmasının adi yolu hesablaşma tarixli mühasibat istifadə etməklə tanınır.

Maliyyə aktivləri və maliyyə öhdəlikləri ilkin olaraq ədalətli dəyerdə tanınır. Maliyyə aktivlərinin və maliyyə öhdəliklərinin (ədalətli dəyerdə mənfəət və zərər hesabına olan maliyyə aktivlərinin və maliyyə öhdəliklərindən başqa) buraxılması və ya əldə edilməsi ilə bağlı birbaşa əməliyyat xərcləri müvafiq olduğu kimi ilkin tanınmada maliyyə aktivlərinin və ya maliyyə öhdəliklərinin ədalətli dəyərində əlavə edilir və ya ondan çıxılır. Ədalətli dəyerdə mənfəət və zərər hesabına olan maliyyə aktivlərinin və maliyyə öhdəliklərinə aid olan əməliyyat xərcləri birbaşa mənfəət və zərər hesabına tanınır.

Maliyyə aktivləri

Maliyyə aktivləri aşağıdakı xüsusi kateqoriyalarda təsnifləşdirilir: “mənfəət və zərər hesabına silinən” maliyyə aktivləri, “bitən dövrə qədər saxlanılan” investisiyalar, “kreditlər və debitor borcları” və “satılmaq üçün nəzərdə tutulmuş” maliyyə aktivləri. Təsnifləşdirmə maliyyə aktivlərinin mahiyyəti və məqsədindən asılıdır və ilkin tanınma zamanı müəyyən edilir.

Ədalətli dəyər müəyyən edilməsi

Hesabat tarixində aktiv bazarda alınıb-satılan maliyyə alətləri heç bir əməliyyat xərcləri çıxılmamaqla, öz qiymətləndirilmiş bazar qiyməti və ya dilerlərin qoyduğu qiymətdə olur.

Aktiv bazarda nəzərə alınmayan digər maliyyə alətləri üçün ədalətli dəyər müvafiq qiymətləndirmə üsullarını istifadə etməklə müəyyən olunur. Qiymətləndirmə üsuluna xalis cari dəyər üsulu, bazarda olan qiyməti müəyyən olan oxşar alətlər, opsiyon qiymətləndirmə üsulu və digər müvafiq qiymətləndirmə üsulları aiddir.

Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri

Pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinə məhdudiyət qoyulmayan müxbir hesablarda olan qalıqlar aiddir.

Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər

Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər Şirkət tərəfindən banklara birbaşa verilmiş kreditlərdən ibarətdir. Bütün kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər pul vəsaiti qarşı tərəfə verildikdə tanınır. Onlar amortizasiya olunmuş dəyerdən dəyərdəndüşmə üzrə zərər çıxılmaqla hesablanır. Amortizasiya olunmuş dəyər pul vəsaitinin ədalətli dəyəri əsasında başlanma tarixində bazar qiymətinə istinad etməyə əsaslanır.

Əgər Şirkətin əsas müqavilə şərtlərinə uyğun olaraq ala bilməməsi üçün obyektiv sübut varsa, kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlərin dəyərdəndüşməsi üçün kredit riski ehtiyatı yaradılır. Ehtiyatın məbləği balans dəyəri və qiymətləndirilmiş bərgə dəyəri arasındakı fərkdir, alətin orijinal effektiv faiz dərəcəsində diskontlaşdırılan gələcək gözlənilən pul vəsaitlərinin cari dəyərini hesablayır.

Dəyərdəndüşmə üzrə ehtiyat məbləği sonradan silinmədən sonra azalırsa, ehtiyatın azalan hissəsi məcmu gəlir hesabatına dəyərdəndüşmə üzrə ehtiyat kimi kredit edilir. Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər yığıla bilinməyən olduqda, onlar müvafiq dəyərdəndüşməyə görə ehtiyata hesabına silinir. Belə məbləğlər bütün vacib prosedurlar tamamlandıqda və zərərin məbləği hesablandıqdan sonra müəyyən edildikdən sonra silinir. Əvvəllər silinmiş məbləğin sonradan geri ödənilməsi halı gəlir kimi tanınaraq digər gəlirlərə daxil edilir.

Bankda olan depozitlərə görə qazınan faiz gəliri effektiv faiz metodu ilə hesablanır və məcmu gəlir hesabatında faiz gəliri kimi əks etdirilir.

“Xalq Kapital Investisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

Maliyyə aktivlərinin yenidən təsnifləşdirilməsi

Əgər qeyri-törəmə maliyyə alətləri ticarət üçün saxlanılan kimi təsnifləşdirilibsə və satış məqsədilə ilə saxlanırsa, o aşağıdakı halların birində mənfəət və zərər hesabına ədalətli dəyerdə yenidən təsnifləşdirilməlidir:

- Əgər Şirkətin maliyyə aktivini nəzərdə tutulan dövrə və ya bitmə dövrünə qədər saxlaması niyyəti varsa, yuxarıda göstərilən kreditlər və debitor borcları tərifinə cavab verən maliyyə aktivləri kreditlər və debitor borcları kateqoriyasına aid edilə bilər;
- Digər maliyyə aktivlər satıla bilən maliyyə aktivləri və ya ödəniş tarixinə qədər saxlanılan investisiyalar kimi nadir hallarda təsnifləşdirilə bilər

Kreditlər və debitor borcu təriflərinə cavab verən satıla bilən maliyyə aktivləri kimi təsnifləşdirilən maliyyə aktivləri əgər Şirkətin onu nəzərdə tutulan dövrə və ya bitmə dövrünə qədər saxlamaq niyyəti varsa, Şirkətin krediti və ya debitor borcu kateqoriyasına təsnifləşdirilə bilər.

Maliyyə alətləri onların təsnifləşdirilməsi tarixində ədalətli dəyərle təsnifləşdirilə bilər. Artıq mənfəət və zərər hesabında tanınmış hər hansı qazanc və ya zərər qaytarılmır. Maliyyə alətinin yenidən təsnifləşdirmə tarixinə olan ədalətli dəyəri uyğun olaraq onun yeni dəyəri və ya amortizasiya olunmuş dəyəri olur.

Maliyyə aktivlərinin dəyərsizləşməsi

Şirkət maliyyə aktivləri və ya maliyyə aktivləri qrupunun dəyərsizləşməsinə dair obyektiv sübutun olub-olmamasını müəyyən etmək məqsədilə hər hesabat tarixində qiymətləndirmə aparır. Maliyyə aktivləri qrupu yalnız o halda dəyərsizləşmiş hesab olunur ki, aktivin ilkin uçotundan sonra baş vermiş bir və ya bir neçə hadisə (baş vermiş "zərər hadisəsi") nəticəsində dəyərsizləşmənin baş verməsinə dair obyektiv sübut mövcud olsun və bu zərər hadisəsi (və ya hadisələri) maliyyə aktivləri və ya maliyyə aktivləri qrupu üzrə təxmin edilən gələcək pul vəsaiti axınlarına etibarlı şəkildə təxmin edilə bilən təsir göstərsin.

Dəyərsizləşməyə dair sübutlara borcalanın və ya borcalanlar qrupunun əhəmiyyətli maliyyə çətinliyi ilə üzləşməsi, faiz və ya əsas məbləğin ödənilməməsi və ya ödənişlərdə gecikmə olmasını göstərən əlamətlər, onların müflisləşməsi və ya maliyyə strukturunun yenidən təşkil edilməsi ehtimalı və gecikdirilmiş ödənişlərdə və ya iqtisadi şəraitdə baş verən və defoltla əlaqəli olan dəyişikliklər kimi müşahidə edilə bilən məlumatların təxmin edilən gələcək pul vəsaiti axınlarında qiymətləndirilə bilən azalma olmasını göstərməsi halları daxildir.

Maliyyə aktivlərinin uçotdan silinməsi

Şirkət maliyyə aktivini yalnız aktivlə əlaqədar pul vəsaiti axınlarına müqavilə üzrə hüquqların müddəti başa çatdıqda və ya maliyyə aktivini və aktivə sahibliklə əlaqədar olan əhəmiyyətli dərəcədə bütün riskləri və faydaları başqa müəssisəyə ötürükdə uçotdan silir. Əgər Şirkət sahibliklə əlaqədar olan əhəmiyyətli dərəcədə bütün riskləri və faydaları ötürürsə və ya saxlamırsa və ötürülən aktiv üzrə nəzarət hüququnu saxlamağa davam edirsə, bu zaman Şirkət aktiv üzrə saxlanılmış payını və ödənilməsi ehtimal edilən məbləğlər üzrə əlaqədar öhdəlikləri uçota alır.

Əgər Şirkət ötürülmüş maliyyə aktivinə sahibliklə əlaqədar olan əhəmiyyətli dərəcədə bütün riskləri və faydaları saxlayırsa, bu zaman Şirkət maliyyə aktivini uçota almaqda davam edir və eyni zamanda alınmış məbləğləri girovla təmin olunmuş borc öhdəliyi kimi tanıyır.

Maliyyə aktivinin tamamilə uçotdan silinməsi zamanı aktivin balans dəyəri və alınmış və alınacaq məbləğlərin və digər məcmu gəlirlərdə tanınmış və kapital hesabında yığılmış ümumi gəlir və ya zərərin cəmi arasındakı fərq mənfəət və zərər hesablarında tanınır.

“Xalq Kapital Investisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

Maliyyə aktivinin tamamilə uçotdan silinmədiyi hallarda (məsələn, Şirkət ötürülmüş aktivin bir hissəsini yenidən almaq imkanını saxladıqda və ya sahibliklə əlaqədar olan əhəmiyyətli dərəcədə bütün risklərin və faydaların saxlanması ilə nəticələnməyən kiçik bir hissəsini saxladıqda və Şirkət nəzarət hüququnu özündə saxladıqda) Şirkət maliyyə aktivinin əvvəlki balans dəyərini davam edən iştirak üzrə uçota almağa davam etdiyi hissə və artıq uçota alınmadığı hissə arasında ötürmə tarixində o hissələrin nisbi ədalətli dəyərləri əsasında bölüşdürür. Artıq uçota alınmayan hissə üzrə bölüşdürülmüş balans dəyəri və artıq uçota alınmayan hissə üzrə alınmış məbləğin və ona aid edilmiş digər məcmu gəlirlərdə tanınmış ümumi gəlir və ya zərərin cəmi arasındakı fərq mənfəət və zərər hesablarında tanınır. Digər məcmu gəlirlərdə tanınmış ümumi gəlir və ya zərər uçota alınmaqda davam edən hissə və artıq uçota alınmayan hissə arasında o hissələrin nisbi ədalətli dəyərləri əsasında bölüşdürülür.

Maliyyə öhdəlikləri

Maliyyə öhdəlikləri “MZHƏD (mənfəət və zərər hesabına ədalətli dəyərlə) maliyyə öhdəlikləri” və ya “digər maliyyə öhdəlikləri” kimi təsnifləşdirilir.

MZHƏD

Maliyyə öhdəlikləri ticarət məqsədləri ilə saxlanıldıqda və ya xüsusi olaraq MZHƏD nəzərdə tutulduqda MZHƏD maliyyə öhdəlikləri kimi təsnifləşdirilir.

MZHƏD maliyyə öhdəlikləri ədalətli dəyərlə göstərilir və yenidən qiymətləndirmə zamanı yaranan mənfəət və zərər məbləğləri müvafiq olaraq mənfəət və zərər hesablarında tanınır. Mənfəət və zərər hesablarında tanınan xalis mənfəət və ya zərəre maliyyə öhdəliyi üzrə ödənilən bütün faizlər daxildir və bu məbləğ məcmu gəlir hesabatında “digər gəlirlər/(zərərlər)” bəndində öz əksini tapır.

Digər maliyyə öhdəlikləri

Digər maliyyə öhdəlikləri ilkin olaraq bütün əməliyyat xərcləri çıxıldıqdan sonra ədalətli dəyərlə qiymətləndirilir.

Digər maliyyə öhdəlikləri sonrakı dövrlərdə effektiv faiz dərəcəsi metodundan istifadə etməklə amortizasiya olunmuş maya dəyərində qiymətləndirilir və faiz xərcləri effektiv gəlir əsasında tanınır.

Effektiv faiz dərəcəsi metodu maliyyə öhdəliyinin amortizasiya olunmuş maya dəyərini hesablanması və faiz xərcinin müvafiq dövrlər üzrə paylaşdırılması metodudur. Effektiv faiz dərəcəsi maliyyə öhdəliyinin gözlənilən istifadə müddəti üzrə və ya (müvafiq olduqda) daha qısa müddət üzrə təxmin edilən gələcəkdə ödəniləcək pul vəsaitlərini maliyyə öhdəliklərinin ilkin tanınma zamanı xalis balans dəyərində dəqiq diskontlaşdırılan dərəcədir.

Maliyyə öhdəliklərinin uçotdan silinməsi

Maliyyə öhdəlikləri yalnız Şirkətin öhdəliklərinin silinməsi, ləğv edilməsi və ya müddətinin başa çatması hallarında uçotdan silinir. Uçotdan silinmiş maliyyə öhdəliyinin balans dəyəri ilə ödənilmiş və ya ödəniləcək məbləğlərin cəmi arasındakı fərq mənfəət və zərər hesablarında tanınır.

Maliyyə aktiv və öhdəliklərinin əvəzləşdirilməsi

Şirkətin tanınmış məbləğləri əvəzləşdirmək üçün müəyyən edilmiş hüququ olduqda və Şirkətin ya ödənişi xalis şəkildə yerinə yetirmək, ya da eyni zamanda aktivini realizasiya etmək və öhdəliyi ödəmək niyyəti olduqda maliyyə aktivləri və öhdəlikləri əvəzləşdirilir və maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatda xalis şəkildə göstərilir. Uçotdan silinmə üçün tələblərə cavab verməyən maliyyə aktivinin ötürülməsinin uçotu zamanı Şirkət ötürülən maliyyə aktivini və onunla əlaqəli olan öhdəliyi əvəzləşdirilmir

“Xalq Kapital Investisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

Əmlak, avadanlıqlar və qeyri-maddi aktivlər

Əmlak və avadanlıqlar yığılmış amortizasiya və ehtimal edilən dəyər azalmaları üzrə ehtiyatlar çıxılmaqla tarixi dəyəri ilə tanınır.

Tikilməkdə olan və istifadəyə hazır olmayan aktivlər üzrə köhnəlmə aktivin nəzərdə tutulan istifadəyə hazır olduğu tarixdən hesablanır.

Köhnəlmə, əmlak və avadanlıqların qalıq dəyərində onların faydalı iqtisadi ömrü nəzərə alınmaqla hesablanmış dərəcələrdən istifadə etməklə tətbiq edilir. Təxmin edilən faydalı iqtisadi ömür, qalıq dəyərləri və köhnəlmə/amortizasiya metodları hər bir hesabat tarixində yenidən təhlil edilir və təxminlərdə olan dəyişikliklərin təsiri prospektiv olaraq aşağıdakı dərəcələrdə tətbiq edilir.

Nəqliyyat vasitələri	7 ildən 8 ilədək
Kompüter avadanlıqları	5 ildən 6 ilədək
Mebel və avadanlıqlar	5 ildən 7 ilədək
Qeyri-maddi aktivlər	5 ildən 10 ilədək

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

Ayrıca satın alınmış və müəyyən faydalı ömrü olan qeyri-maddi aktivlər yığılmış amortizasiya və ehtimal edilən dəyər azalmaları üzrə ehtiyatlar çıxılmaqla tarixi dəyəri ilə tanınır. Amortizasiya qeyri-maddi aktivlərin təxmin edilən faydalı ömrü ərzində düz xətt metodu ilə hesablanır. Təxmin edilən faydalı iqtisadi ömür və amortizasiya metodları hər bir hesabat tarixində yenidən təhlil edilir və təxminlərdə olan dəyişikliklərin təsiri prospektiv olaraq tətbiq edilir. Ayrıca satın alınmış və qeyri-müəyyən faydalı ömrü olan qeyri-maddi aktivlər isə ilkin dəyərindən dəyərsizləşmə zərərlərinin məbləği çıxıldıqdan sonra alınan məbləğdə tanınır.

Hər bir hesabat dövrünün sonunda Cəmiyyət öz əmlak, avadanlıq və qeyri-maddi aktivlərinin balans dəyərini həmin aktivlərin dəyərsizləşməyə məruz qaldığını göstərən hər hansı bir halın olub-olmadığını müəyyən etmək üçün onu təhlil edir. Əgər bu cür əlamətlər mövcud olarsa, aktivin bərpa edilə bilən məbləği dəyərsizləşmə zərərinin həcmi müəyyən etmək üçün hesablanır. Fərdi aktivin bərpa edilə bilən məbləğini qiymətləndirmək mümkün olmadıqda, Cəmiyyət aktivin aid olduğu pul vəsaitləri yaradan vahidin bərpa edilə bilən məbləğini qiymətləndirir.

Əgər aktivin (pul vəsaitləri yaradan vahidin) bərpa edilə bilən məbləği balans dəyərindən aşağı olarsa, aktivlərin (pul vəsaitləri yaradan vahidin) balans dəyəri öz bərpa edilə bilən məbləğinə qədər aşağı salınır. Müvafiq aktiv üzrə dəyərsizləşmə zərərinin yenidən qiymətləndirmə azalması kimi qəbul edildiyi və bu aktivin yenidən qiymətləndirilmiş dəyərle uçota alındığı hallar istisna olmaqla, dəyərsizləşmə zərəri dərhal mənfəət və zərər hesablarında tanınır.

Dəyərsizləşmə üzrə zərər sonradan əvəzləşdirilərsə, aktivin (və ya pul vəsaitləri yaradan vahidin) balans dəyəri onun yenilənmiş bərpa edilə bilən məbləğində ehtiva edilən artırımlıq, artırılmış balans dəyəri əvvəlki illərdə aktivin (və ya pul vəsaitləri yaradan vahidin) dəyərsizləşmə zərərinə məruz qalmayacağı təqdirdə bərabər olacağı balans dəyərindən artıq olmasın. Müvafiq aktiv üzrə dəyərsizləşmə zərərinin yenidən qiymətləndirmə azalması kimi qəbul edildiyi və bu aktivin yenidən qiymətləndirilmiş dəyərle uçota alındığı hallar istisna olmaqla, dəyərsizləşmə zərəri üzrə əvəzləşdirmə dərhal mənfəət və zərər hesablarında tanınır.

Əmlak, avadanlıq və qeyri-maddi aktivlər tanınması silinmə zamanı və ya aktivin davamlı istifadəsindən heç bir gələcək iqtisadi faydaların yaranmayacağı təqdirdə dayandırılır. Əmlak və avadanlığın xaric olmasından yaranan gəlir və ya itki aktivin balans dəyəri ilə satış gəliri arasındakı fərq kimi göstərilir və mənfəət və zərər hesablarında uçota alınır.

“Xalq Kapital Investisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

Vergiqoyma

Gəlir vergisi xərci, cari vergi öhdəliyi və təxirə salınmış vergidən ibarətdir.

Cari vergi öhdəliyi il üzrə vergiyə cəlb olunan mənfəətə əsaslanır. Vergiyə cəlb olunan mənfəətə digər illərdə vergiyə cəlb olunan və ya tutulan gəlir və xərc maddələrini daxil etmədiyinə görə o, məcmu gəlir haqqında hesabatdakı xalis mənfəətdən fərqlənir, həmçinin vergiyə cəlb olunan mənfəətə heç vaxt vergiyə cəlb olunmayan və ya tutulmayan maddələr daxil deyil. Cəmiyyətin cari vergi xərcləri hesabat dövrünün sonuna qüvvədə olan vergi dərəcələrini istifadə etməklə hesablanır.

Təxirə salınmış vergi isə aktiv və öhdəliklərin mühasibat uçotuna uyğun qalıq dəyərləri ilə onların vergiyə uyğun qalıq dəyərləri arasındakı fərqlərdən yaranan və gələcəkdə ödəniləcək və ya geri alınacaq məbləğlərin əsasında hesablanır və bu zaman balans öhdəliyi üsulundan istifadə edilir. Təxirə salınmış vergi öhdəliyi ümumiyyətlə bütün vergi bazasını artıran maddələr üçün hesablanır, təxirə salınmış vergi aktivini isə bu aktivdən gələcəkdə istifadə etmək üçün kifayət qədər mənfəətin olması təxmini nəzərə alınaraq balansda tanınır. Müvəqqəti fərqlərin mühasibat mənfəətinə və vergi mənfəətinə təsir göstərməyən digər aktiv və öhdəliklərin ilkin tanınması zamanı yarandığı hallarda (biznes kombinasiyaları istisna olmaqla), belə vergi aktiv və öhdəlikləri balansda tanınmır.

Təxirə salınmış vergi aktivinin qalıq dəyəri hesabat tarixində nəzərdən keçirilir və əgər gələcəkdəki mənfəət əldə edilməsi ilə bağlı təxminlər bu aktivin reallaşdırılmağa imkan vermirsə bu vergi aktivinin dəyəri tam və ya qismən bu təxminlərə uyğunlaşdırılmaq üçün azaldılır.

Təxirə salınmış vergini hesablayarkən vergi aktivinin reallaşdırılması və ya öhdəliyin ödənilməsi zamanı qüvvədə olan vergi dərəcəsinə istifadə edilməlidir. Birbaşa səhmdar kapitalına təsir edən əməliyyatlar istisna olmaqla, təxirə salınmış vergi xərci və ya gəliri birbaşa məcmu gəlir hesabında əks etdirilir. Səhmdar kapitalına təsir edən əməliyyatlarla bağlı təxirə salınmış vergilər də səhmdar kapitalında öz əksini tapır.

Aşağıdakı hallarda təxirə salınmış vergi aktivini və vergi öhdəliyi əvəzləşdirilərək xalis şəkildə təqdim edilə bilər:

- Cəmiyyətin cari mənfəət vergisi aktivini mənfəət vergisi öhdəliyi ilə əvəzləşdirmək üçün qanuni və icrası mümkün olan hüququ mövcud olduqda; və
- Təxirə salınmış aktiv və öhdəliklər bir vergi orqanı tərəfindən qoyulan məbləğlərə aid edilsin və bu vergilər üzrə öhdəlik eyni müəssisəyə məxsus olsun.

Azərbaycan Respublikasında fəaliyyət göstərən şirkətlərin fəaliyyəti nəticəsində digər vergilər də yaranır. Bu vergilər əməliyyat xərclərinin bir hissəsi kimi tanınır və məcmu gəlir hesabatına daxil edilir.

Təqaüd və digər mükafatlar üzrə öhdəliklər

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

Şerti aktivlər və öhdəliklər

Şerti öhdəliklər maliyyə vəziyyəti hesabatında tanınmır amma bu öhdəliklərlə bağlı pul vəsaitlərinin ödənilməsinin ehtimalı çox az olduğu hallar istisna olmaqla qalan hallarda hesabatlarda açıqlamalar verilir. Şerti aktivlər maliyyə vəziyyəti hesabatında tanınmır amma belə aktivlərlə bağlı iqtisadi mənfəətlərin alınması ehtimalı çox az olduğu hallar istisna olmaqla qalan hallarda hesabatlarda açıqlamalar verilir.

“Xalq Kapital Investisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

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 sayılı Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartına “Hesabat tarixindən sonra baş vermiş hadisələr” (“BMUS 10”) müvafiq olaraq maliyyə hesabatlarında açıqlanır.

Xarici valyutanın çevirilməsi

Şirkətin əməliyyat valyutası onun fəaliyyət göstərdiyi iqtisadi mühitin valyutası olan Azərbaycan Manatıdır (AZN).

Xarici valyutada olan monetar aktiv və öhdəliklər, balans tarixində mövcud olan ARMB-nin valyuta əzənnəsinə 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 hesabında xarici valyuta ilə əməliyyatlar üzrə gəlirlər (zərər çıxılmaqla) ətrində göstərilir.

Valyuta mübadiləsi məzənnələri

Şirkət ilin sonuna maliyyə hesabatlarının tərtib olunması üçün aşağıdakı xarici valyuta məzənnələrindən istifadə etmişdir:

31 dekabr 2020		31 dekabr 2019	
1 ABS Dolları	= 1.7000 manat	1 ABS Dolları	= 1.7000 manat
1 AVRO	= 2.0890 manat	1 AVRO	= 1.9035 manat
1 Funt Sterlinqi	= 2.3021 manat	1 Funt Sterlinqi	= 2.2284 manat
1 Rus Rublu	= 0.0231 manat	1 Rus Rublu	= 0.0274 manat

Əhəmiyyətli təxminlər və mühakimələr

Təsdiq olunmuş uçot standartlarına əsasən hesabatların hazırlanması zamanı müəyyən təxminlər etmək tələb olunur. Bu, həmçinin, Şirkətin rəhbərliyindən uçot siyasətlərinin tətbiqi zamanı öz mühakimələrinə əsaslanmasını tələb edir. Bu təxminlər və mühakimələr davamlı olaraq qiymətləndirilir və onların məqsədə uyğun olmasına nəzarət edilir. Aşağıdakı maddələrdə Şirkətin maliyyə hesabatları üçün əhəmiyyət daşıyan istiqamətlər üzrə müəyyən təxminlər və uçot siyasətlərinin tətbiqində istifadə olunmuş mühakimələr sadalanmışdır.

3. Əqdlər üzrə komissiya gəlirləri

Əqdlər üzrə komissiya gəlirləri aşağıdakı qiymətli kağızlar üzrə alqı-satqı əməliyyatlarında əldə edilir:

	31 dekabr 2020- ci il tarixinə bitən il	31 dekabr 2019- cu il tarixinə bitən il
Azərbaycan Respublikasının Mərkəzi Bankının buraxdığı notlar	91,500	118,000
Azərbaycan Respublikasının Maliyyə Nazirliyinin buraxdığı xəzine istiqrazları	4,404	8,408
Azərbaycan Respublikasının İpoteka Fondunun buraxdığı istiqrazlar	1,195	3,914
Korporativ səhmlər	8,360	4,068
Korporativ istiqrazlar	1,943	486
REPO əməliyyatları üzrə	-	8,998
Cəmi əqdlər üzrə komissiya gəlirləri	107,403	143,874

“Xalq Kapital Investisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

4. Əmək haqqı və işçilərlə bağlı digər ödənişlər

Əmək haqqı və işçilərlə bağlı digər ödənişlər aşağıdakılardan ibarətdir:

	31 dekabr 2020- ci il tarixinə bitən il	31 dekabr 2019- cu il tarixinə bitən il
Əmək haqqı və mükafatlar	(44,323)	(45,574)
Sosial sığorta xərcləri	(8,071)	(6,810)
İşçilərlə bağlı digər xərclər	(997)	(1,011)
Cəmi işçilər üzrə xərclər	(53,391)	(53,395)

5. Ümumi və inzibati xərclər

Ümumi və inzibati xərclər aşağıdakılardan ibarətdir:

	31 dekabr 2020- cu il tarixinə bitən il	31 dekabr 2019- cu il tarixinə bitən il
Peşəkar xidmət haqları	(13,650)	(11,727)
Üzvlük haqları	(8,192)	(15,692)
Yanacaq xərcləri	(3,073)	(2,280)
Bank xidməti xərcləri	(795)	(1,210)
Ticarət portalından istifadə xərcləri	(720)	(720)
Rabitə xərcləri	(428)	(483)
Ezamiyyət xərcləri	-	(2,557)
Mənfəət vergisindən başqa vergilər	-	(2,420)
İşçilərin tədris xərcləri	-	(2,380)
Digər xərclər	(1,916)	(1,133)
Cəmi ümumi və inzibati xərclər	(28,774)	(40,602)

6. Faiz gəlirləri

Faiz gəlirləri aşağıdakılardan ibarətdir:

	31 dekabr 2020- ci il tarixinə bitən il	31 dekabr 2019- cu il tarixinə bitən il
Investisiyalar üzrə faiz gəlirləri	34,796	36,983
Yerləşdirilmiş depozitlər üzrə faiz gəlirləri	2,812	10
Cəmi faiz gəlirləri	37,608	36,993

“Xalq Kapital Investisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

7. Mənfəət vergisi

Mənfəət vergisi aşağıdakılardan ibarətdir:

	31 dekabr 2020- ci il tarixinə bitən il	31 dekabr 2019- cu il tarixinə bitən il
Cari ilin mənfəət vergisi xərci	(15,406)	(18,184)
Təxirə salınmış mənfəət vergisi (xərci) / gəliri	-	-
Mənfəət vergisi xərci	(15,406)	(18,184)

31 dekabr 2020 və 2019-cu il tarixlərinə müvəqqəti fərqlərlə əlaqədar yaranmış təxirə salınmış vergi aktivləri və ya öhdəliklərinin əhəmiyyətli olmaması səbəbindən təxirə salınmış vergi aktivləri və ya öhdəlikləri tanınmamışdır.

8. Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri

Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri aşağıdakılardan ibarətdir:

	31 dekabr 2020-ci il	31 dekabr 2019-cu il
Cari bank hesabı	3,720	16,485
Digər cari hesablar	-	-
Cəmi pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	3,720	16,485

Gözlənilən kredit zərərinin (GKZ) ölçülməsi məqsədilə pul vəsaitləri və pul vəsaitlərinin ekvivalentləri qalıqları Mərhələ 1-ə aid edilmişdir. Bu qalıqlar üzrə GKZ məbləği əhəmiyyətli olmadığından Şirkət pul vəsaitləri və pul vəsaitlərinin ekvivalentlərinə kredit zərəri üzrə ehtiyat yaratmamışdır.

9. Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər

Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər aşağıdakılardan ibarətdir:

	31 dekabr 2020-ci il	31 dekabr 2019-cu il
Müddətli depozitlər	-	30,000
Hesablanmış alınacaq faizlər	-	10
Cəmi kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər	-	30,010

31 dekabr 2019-cu ildə 30,000 manat məbləğində müddətli depozitlərə yerli kommərsiya banklarda yerləşdirilmiş, effektiv illik faiz dərəcəsi 6% olan vəsaitlər daxildir.

31 dekabr 2020 və 2019-cu illər ərzində müddətli depozitlər üzrə müvafiq olaraq 2,812 AZN və 10 AZN faiz gəliri əldə edilmişdir.

Gözlənilən kredit zərərinin (GKZ) ölçülməsi məqsədilə kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlərinin qalıqları Mərhələ 1-ə aid edilmişdir. Bu qalıqlar üzrə GKZ məbləği əhəmiyyətli olmadığından Şirkət kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlərinə kredit zərəri üzrə ehtiyat yaratmamışdır.

“Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

10. İnvestisiya qiymətli kağızları

İnvestisiya qiymətli kağızlarına aiddir:

	31 dekabr 2020-cu il	31 dekabr 2019-cu il
Kapital qiymətli kağızları	152,800	152,800
Borc qiymətli kağızları	493,509	397,974
Cəmi investisiya qiymətli kağızları	646,309	550,774

31 dekabr 2020 və 2019-cu il tarixlərinə kapital qiymətli kağızlarının balans dəyəri aşağıdakı kimidir:

Kapital qiymətli kağızları	Pay %	31 dekabr 2020-ci il	Pay %	31 dekabr 2019-cu il
“Bakı Fond Birjası” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti	4.76	135,000	4.76	135,000
“Boradigah Çay-2” Açıq Səhmdar Cəmiyyəti	2.55	17,800	2.55	17,800
Cəmi kapital qiymətli kağızları		152,800		152,800

31 dekabr 2020 və 2019-cu il tarixlərinə borc qiymətli kağızlarının balans dəyəri aşağıdakı kimidir:

Amortizasiya hesablanmış dəyərlə borc qiymətli kağızları	Kupon faizi	31 dekabr 2020	Kupon faizi	31 dekabr 2019
Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyi tərəfindən buraxılmış istiqrazlar	10%	478,389	10%	397,974
Digər müəssisələr tərəfindən buraxılmış istiqrazlar	12.5%-	15,120	-	-
		493,509		397,974
Dəyersizləşmə üçün ehtiyat çıxılmaqla		-		-
Cəmi borc qiymətli kağızları		493,509		397,974

31 dekabr 2020 və 2019-cu il tarixlərinə borc qiymətli kağızlarına daxil edilən hesablanmış faiz gəliri müvafiq olaraq 17,640 AZN və 7,314 AZN təşkil etmişdir.

Gözlənilən kredit zərərinin (GKZ) ölçülməsi məqsədilə investisiya qiymətli kağızları qalıqları Mərhələ 1-ə aid edilmişdir. Bu qalıqlar üzrə GKZ məbləği əhəmiyyətli olmadığından Şirkət investisiya qiymətli kağızlarına kredit zərəri üzrə ehtiyat yaratmamışdır.

“Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

Amortizasiya hesablanmış dəyərlə borc qiymətli kağızları üzrə ümumi balans dəyərində dəyişikliklərin təhlili aşağıdakı kimi olmuşdur:

	2019	2018
1 yanvar tarixinə ümumi balans dəyəri	397,974	388,110
Alınmış yeni aktivlər	446,245	29,624
Aktivlərin qaytarılması		
- Əsas məbləğ	-	(20,000)
- Faiz məbləği	(18,415)	(36,743)
Satılmış aktivlər	(367,091)	-
Hesablanmış faiz	34,796	36,983
Məzənnə fərqi	-	-
31 dekabr tarixinə ümumi balans dəyəri	493,509	397,974

11. Əmlak və avadanlıq

Şirkət 2020-ci il ərzində 2,400 AZN məbləğində komputer avadanlığı almışdır ki, onunda 20%-i (480 AZN) illik köhnəlmə xərci olaraq məcmu gəlirlər haqqında hesabatda tanınmışdır. 31 dekabr 2020-ci il tarixinə əmlak və avadanlığın xalis balans dəyəri 1,920 AZN təşkil edir.

12. Qeyri-maddi aktivlər

Qeyri-maddi aktivlərə aiddir:

	Lisensiya	Proqram təminatı	Digər	Cəmi
31 dekabr 2018-ci il tarixinə ilkin dəyər	2,750	-	3,125	5,875
Daxilolmalar	-	4,280	-	4,280
31 dekabr 2019-cu il tarixinə ilkin dəyər	2,750	4,280	3,125	10,155
Daxilolmalar	-	-	-	-
31 dekabr 2020-ci il tarixinə ilkin dəyər	2,750	4,280	3,125	10,155
31 dekabr 2018-ci il tarixinə yığılmış amortizasiya	(550)	-	(313)	(863)
İllik amortizasiya xərcləri	(275)	(428)	(312)	(1,015)
31 dekabr 2019-cu il tarixinə yığılmış amortizasiya	(825)	(428)	(625)	(1,878)
İllik amortizasiya xərcləri	(275)	(428)	(313)	(1,016)
31 dekabr 2020-ci il tarixinə yığılmış amortizasiya	(1,100)	(856)	(938)	(2,894)
Xalis balans dəyəri, 31 dekabr 2019	1,925	3,852	2,500	8,277
Xalis balans dəyəri, 31 dekabr 2010	1,650	3,424	2,187	7,261

“Xalq Kapital Investisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

13. Digər öhdəliklər

Digər öhdəliklər aşağıdakılardan ibarətdir:

	31 dekabr 2020-ci il	31 dekabr 2019-cu il
Müştəri əməliyyatlarına görə ticarət təşkilatçıları qarşısında öhtəlik	15,002	704
Ödenilməli peşəkar xidmət haqları	4,000	4,000
Cəmi digər öhdəliklər	19,002	4,704

14. Səhmdar kapitalı

31 dekabr 2020-ci il tarixinə Şirkətin təsdiqlənmiş, buraxılmış və tam ödənilmiş səhmdar kapitalı 420,000 manat olmaqla, hər biri 2 manat dəyərində olan 210,000 ədəd adi səhmdən ibarətdir. Bütün səhmlər eyni qüvvəyə və hər biri bir səs hüququna malikdir (2019-cu ildə: 420,000 manat olmaqla, hər biri 2 manat olan 210,000 ədəd adi səhmdən ibarət olmuşdur).

Şirkətin manatla olan səhmdar kapitalı səhmdarlar tərəfindən ödənilmişdir və onlar dividend almaq və hər hansı kapital bölüşdürülməsindən pay almaq hüququna malikdirlər. Azərbaycan Respublikası qanunvericiliyinə əsasən səhmdarların aşağıdakı hüquqları var: Şirkətin rəhbərliyində iştirak, onun icraedici heyətini seçmək və ya o heyətdə seçilmək, Şirkətin fəaliyyətləri barədə məlumat toplamaq, ildə bir dəfə Şirkətin illik hesabatları ilə tanış olmaq, Səhmdarların Ümumi Yığıncağında iştirak etmək, Şirkətin Səhmdarlarının Ümumi Yığıncağının gündəliyində olan məsələlərə düzəlişləri sorğulamaq, Şirkətin fəaliyyətinin audit olunmasını istəmək və Şirkətin fəaliyyətinin bitirilməsi zamanı kreditorlarla hesablaşmalar və hesablanmış, lakin ödənilməmiş dividendlərin ödənilməsindən sonra Şirkətin aktivlərinin yerdə qalan hissəsindən pay almaq.

31 dekabr 2020 və 2019-cu il tarixlərinə bitən il ərzində Şirkət dividend elan etməmiş və ödəməmişdir.

15. Maliyyə və şərti öhdəliklər

Kapital qoyuluşu öhdəlikləri

31 dekabr 2020 və 2019-cu il tarixlərinə Şirkətin ödənilməmiş kapitallaşdırılmalı xərclərə görə heç bir əhəmiyyətli kapital öhdəlikləri olmamışdır.

Vergilər

Azərbaycan Respublikasının sahibkarlıq və xüsusən də, vergi qanunvericiliyində maddələrin müxtəlif təfsir dərəcələri yarana bilər. Bundan əlavə, vergi qanunvericiliyi rəhbərlik və vergi orqanları tərəfindən fərqli şəkildə şərh olunduğundan, vergi orqanları tərəfindən əməliyyatlarla bağlı iddialar qaldırıla və nəticədə Şirkət əlavə vergi, penyalar və faiz ödəmək məcburiyyətində qala bilər. Vergi orqanları vergi ödəyicisinin fəaliyyətini yalnız son 3 təqvim ili üzrə yoxlamaq hüququna malikdir. Rəhbərlik hesab edir ki, Şirkət artıq bütün vergi ödəmələrini yerinə yetirib və bu səbəbdən də maliyyə hesabatlarında hər hansı potensial öhdəliklər üzrə heç bir ehtiyat nəzərdə tutulmamışdır.

Pensiya və təqaüd planları

İşçilər Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyinə və qaydalarına müvafiq olaraq dövlətdən təqaüd müavinətləri alır. 31 dekabr 2020 və 2019-cu il tarixlərinə Şirkətin hazırkı və yaxud keçmiş işçiləri üçün heç bir əlavə təqaüdlər, təqaüd sonrası tibbi xidmət, sığorta və ya kompensasiyalar üzrə öhdəliyi olmamışdır.

“Xalq Kapital Investisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

16. Əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar

BMUS 24 standartına uyğun olaraq əlaqəli tərəflər və ya əlaqəli tərəflər ilə əməliyyatlar dedikdə aşağıdakılar nəzərdə tutulur:

- Birbaşa və ya dolayı üsulla bir və ya daha çox vasitəçilərin köməyi ilə nəzarət edən tərəflər və ya Şirkətin nəzarətində saxlanılan, ya da ümumi nəzarətdə olan müəssisələr (Bura ana müəssisələr, filiallar və tabeçilikdə olan müəssisələr aiddir); Şirkətdə paya malik olduğundan Şirkət üzrə əhəmiyyətli təsire malik olan tərəflər; və Şirkət üzrə birgə nəzarətə malik olan tərəflər;
- Əlaqəli müəssisələr – Şirkətin mühüm təsiri altında olan və sərmayəçinin nə filialı, nə də birgə müəssisəsi olmayan müəssisələr;
- Şirkətin və ya onun ana müəssisəsinin əsas idarəedici heyətinin üzvləri;
- (a) və (c) bəndlərində istinad edilən hər hansı fiziki şəxslərin yaxın ailə üzvləri;
- (c) və ya (d) bəndlərində birbaşa və ya dolayı yolla istinad edilən hər hansı fiziki şəxs tərəfindən nəzarət edilən, birgə nəzarət edilən və ya mühüm təsiri olan və ya səsvermədə böyük payı olan müəssisə - tərəflər.

Hər bir əlaqəli tərəflə münasibətləri nəzərdən keçirərkən əsas diqqət sadəcə hüquqi formaya deyil, əsasən bu münasibətlərin məzmununa yönəldilir. 31 dekabr 2020 və 2019-cu il tarixlərinə Şirkətin əlaqəli tərəflərlə aşağıdakı əməliyyatları olmuşdur:

	31 dekabr 2020		31 dekabr 2019	
	Əlaqəli tərəflərlə qalıqlar	Maliyyə hesabatları üzrə ümumi kateqoriya	Əlaqəli tərəflərlə qalıqlar	Maliyyə hesabatları üzrə ümumi kateqoriya
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri		3,720		16,485
<i>Şirkətin Səhmdarları</i>	3,720		16,485	
Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər		-		30,010
<i>Şirkətin Səhmdarları</i>	-		30,010	

31 dekabr 2020 və 2019-cu il tarixlərinə bitən illər ərzində əlaqəli tərəflərlə aparılan əməliyyatlar nəticəsində məcmu gəlirlər haqqında hesabatına daxil edilən məbləğlər aşağıdakı kimi olmuşdur:

	31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il		31 dekabr 2019-cu il tarixinə bitən il	
	Əlaqəli tərəflərlə qalıqlar	Maliyyə hesabatları üzrə ümumi kateqoriya	Əlaqəli tərəflərlə qalıqlar	Maliyyə hesabatları üzrə ümumi kateqoriya
Əqdlər üzrə komissiya gəlirləri		107,403		143,874
<i>Şirkətin Səhmdarları</i>	94,567		123,888	
Ümumi və inzibati xərclər		(28,774)		(40,602)
<i>Şirkətin Səhmdarları</i>	(795)		(1,210)	
Faiz gəliri		37,608		36,993
<i>Şirkətin Səhmdarları</i>	2,812		10	
Əsas idarəedici heyətin kompensasiyası:		(53,391)		(53,395)
<i>Qısamüddətli işçi müavinətləri</i>	(20,200)		(18,200)	

“Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

17. Maliyyə alətlərinin ədalətli dəyəri

Ədalətli dəyər likvidasiya satışı və ya məcburi satış əməliyyatı deyil, kommersiya əməliyyatı zamanı məlumatlandırılmış tərəflər arasında alətin mübadilə edildiyi məbləğlə müəyyənləşdirilir. Bundan belə nəticə çıxarmaq olar ki, burada təqdim edilmiş göstəricilər Şirkət tərəfindən saxlanılan xüsusi bir maliyyə alətinin açıq bazarda satışından həqiqətən əldə ediləcək qiymətləri əks etdirməyə də bilər.

Maliyyə aktivlərinin və öhdəliklərinin ədalətli dəyərinin Şirkətin maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatındakı müvafiq balans dəyəri ilə müqayisəsi aşağıdakı cədvəldə verilmişdir:

	31 dekabr 2020		31 dekabr 2019	
	Balans dəyəri	Ədalətli dəyər	Balans dəyəri	Ədalətli dəyər
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	3,720	3,720	16,485	16,485
İnvestisiya qiymətli kağızları	646,309	646,309	550,774	550,774
Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər	-	-	30,010	30,010

Şirkət qiymətləndirmə üsulu ilə ədalətli dəyər də görünən maliyyə alətlərinin ədalətli dəyərini müəyyən etmək və açıqlamaq üçün aşağıdakı ierarxiyanı istifadə edir:

- 1-ci mərhələdə ədalətli dəyərin ölçülməsi aktiv bazarda oxşar aktivlər və öhdəliklər üçün təyin edilmiş qiymətdən yaranır;
- 2-ci mərhələdə ədalətli dəyərin ölçülməsi 1-ci mərhələdə olan təyin edilmiş qiymətdən başqa aktiv və ya öhdəliklər üçün birbaşa (məsələn, qiymətlər) və ya dolay (məsələn, qiymətlərdən yarananlar) yolla müşahidə edilə bilən mədaxillərdən yaranır;
- 3-cü mərhələdə ədalətli dəyərin ölçülməsi müşahidə edilə bilən bazar məlumatları (müşahidə edilə bilməyən mədaxillər) əsasında olmayan aktivlər və öhdəliklərin qiymətləndirmə üsulundan yaranır.

Ədalətli dəyərlərin müəyyən edilməsində tətbiq olunan üsul və fərziyyələr

Maliyyə alətlərinin qiymətləndirilmiş ədalətli dəyəri mövcud olduğu hallarda bazar məlumatlarını və mövcud qiymətləndirmə üsullarını istifadə etməklə Şirkət tərəfindən müəyyən edilmişdir. Lakin, qiymətləndirilmiş ədalətli dəyəri müəyyən etmək üçün mühakimə bazar məlumatlarını aydınlaşdırmağa vacib tələb olunur. Azərbaycan Respublikası maliyyə bazarlarında fəaliyyətin həcmi məhdudlaşdırmağı davam etmək üçün meydana çıxan bazarın və iqtisadi şərtlərin xüsusiyyətlərini göstərməyə davam edir. Bazar qiymətləndirilməsi vaxtı keçmiş və ya siyahıya alınmış aktivin satışı üzrə əməliyyatı göstərə bilər və buna görə də maliyyə alətlərinin ədalətli dəyərini ifadə etməyə bilər. Rəhbərlik maliyyə alətlərinin ədalətli dəyərini qiymətləndirmək üçün bütün mümkün bazar məlumatlarını istifadə etmişdir.

Təyin edilmiş bazar qiymətlərinin olmadığı yerdə Şirkət qiymətləndirmə üsulundan istifadə edir. Aktiv bazarda qiymətləndirilməyən sərbəst dəyişən faiz dərəcəli alətlərin ədalətli dəyəri onların balans dəyərinə bərabər qiymətləndirilmişdir. Qiyməti təyin edilməyən sabit faiz dərəcəli alətlərin ədalətli dəyəri oxşar kredit riski və qalan bitmə müddəti olan yeni alətlər üçün cari faiz dərəcəsinə əldə ediləcək gələcək pul vəsaitlərinin diskontlaşdırılması əsasında qiymətləndirilmişdir.

18. Kapitalın idarə olunması

Şirkətin kapitalı idarə etməkdə məqsədləri mülkiyyətçilərə və digər payçılara gəlir gətirmək üçün fəaliyyətin fasiləsizliyini təmin etmək və kapitalın dəyərini azaltmaq üçün kapital strukturunu optimal səviyyədə saxlamaqdır. Kapital strukturunu saxlamaq və ya düzəltmək məqsədilə Şirkət mülkiyyətçilərə verilən dividəntə düzəliş edə bilər, mülkiyyətçilərə kapitalı qaytara bilər, nizamnamə kapitalını artırır və ya borcu azaltmaq üçün aktivləri sata bilər.

“Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

19. Riskin idarə olunması siyasətləri

Şirkət daxilində risklərin idarə edilməsi funksiyası maliyyə riski (kredit, bazar, coğrafi, valyuta, likvidlik və faiz dərəcəsi), əməliyyat riski və hüquqi risk baxımından yerinə yetirilir. Maliyyə risklərinin idarə edilməsinin ilkin məqsədləri risk limitlərini müəyyən etmək və daha sonra risk həddinin həmin risk limitləri həddində saxlanmasına əmin olmaqdır. Əməliyyat və hüquqi risklərin idarə edilməsi funksiyaları daxili siyasətlərinin fəaliyyətinin müvafiqliyinə əmin olmağı nəzərdə tutur.

Kredit riski

Şirkət kredit riskinə məruz qalır, hansı ki, maliyyə alətinin bir iştirakçı tərəfi digər tərəf üçün öhdəliyindən azad etməklə maliyyə zərəri ilə üzləşməsi riskidir.

Şirkət qarşılıqlı tərəflər və ya qarşılıqlı tərəflər qrupu ilə əlaqəli qəbul edilmiş risk məbləğləri üçün məhdudiyət qoymaqla öhdəsinə götürdüyü kredit riskinin səviyyəsini strukturlaşdırır. Kredit riski səviyyəsində məhdudiyətlər rəhbərlik tərəfindən mütəmadi olaraq təsdiq olunur. Bu cür risklər dövrü əsasda nəzərdən keçirilir və illik və ya daha tez-tez baxılır.

Maksimum risk

Şirkətin maksimum kredit riskinə məruz qalması əhəmiyyətli dərəcədə dəyişir və həm fərdi, həm də ümumi bazar iqtisadi riskindən asılıdır.

Aşağıdakı cədvəl maliyyə aktivlərinin kredit riskinə maksimum məruz qalmasını göstərir:

	31 dekabr 2020			
	Maksimum məruz qalma	Əvəzləşdirmədən sonra xalis məruz qalma	Qoyulmuş girov / Dövlət zəmanəti	Əvəzləşdirmədən və girovdan sonra xalis məruz qalma
İnvestisiya qiymətli kağızları	646,309	646,309	478,389	167,920

	31 dekabr 2019			
	Maksimum məruz qalma	Əvəzləşdirmədən sonra xalis məruz qalma	Qoyulmuş girov / Dövlət zəmanəti	Əvəzləşdirmədən və girovdan sonra xalis məruz qalma
Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər	30,010	30,010	-	30,010
İnvestisiya qiymətli kağızları	550,774	550,774	397,974	152,800

“Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

Maliyyə aktivləri beynəlxalq agentliklər tərəfindən verilən hazırkı reytinglərlə səviyyələrə ayrılır. Ən yüksək mümkün reyting AAA-dır. İnvestisiya qrupu üzrə maliyyə aktivlərinin reytingi AAA–BBB arasında dəyişir. BBB-dən aşağı reytingə malik olan maliyyə aktivləri spekulyativ dərəcəli kimi təsnifləşdirilir.

Aşağıdakı cədvəldə Şirkət tərəfindən saxlanılan maliyyə alətlərinin kredit reytingləri təqdim olunur:

31 dekabr 2020							
	AAA	AA	A	BBB	< BBB	Reytingsiz	Cəmi
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	-	-	-	-	3,720	-	3,720
İnvestisiya qiymətli kağızları	-	-	-	-	-	646,309	646,309
31 dekabr 2019							
	AAA	AA	A	BBB	< BBB	Reytingsiz	Cəmi
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	-	-	-	-	16,485	-	16,485
İnvestisiya qiymətli kağızları	-	-	-	-	-	550,774	550,774
Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər	-	-	-	-	30,010	-	30,010

Şirkət Azərbaycan Respublikasında kredit riskinə məruz qalır. Kredit riskinə məruz qalma Şirkətin riskin idarə edilməsi qaydalarında qoyulan kredit hədləri və kredit ödəmə qabiliyyəti haqqında təlimatların pozulmaması üçün müntəzəm şəkildə tənzimlənməlidir.

Coğrafi təhlil

Aktivlər, öhdəliklər və kreditlə bağlı təəhhüdlər qarşı tərəfin yerləşdiyi ölkəyə əsasən olmuşdur. Bu yanaşma Şirkətə Azərbaycan Respublikasında investisiya mühitinin dəyişməsindən yaranan potensial zərərləri minimum endirmək üçün imkan verir.

Likvidlik riski

Likvidlik riski depozitlərin geri götürülməsi və ödəmə müddəti çatan maliyyə alətləri ilə əlaqədar digər maliyyə öhdəliklərini ödəmək üçün vəsaitlərin kifayət olub-olmaması deməkdir.

Şirkətin likvidliyinin idarə edilməsi öhdəliklərin vaxtı çatdıqda onları ödəyə bilmək üçün likvid aktivlərin səviyyəsinin kifayət qədər olmasını, maliyyə resurslarına keçidin olmasını, maliyyə üzrə gözlənilməz planların olmasını və likvidlik nisbətlerinin qanuni tələblərə uyğunluğunu nəzərə almağı tələb edir.

Likvidlik və faiz dərəcəsi risklərinin təhlili aşağıdakı cədvəldə verilmişdir. Cədvəldə aşağıdakı məlumatlar təqdim olunur:

- (i) Şirkətdən ödənişin tələb edilə bildiyi ən yaxın müddətdə maliyyə öhdəlikləri üzrə diskontlaşdırılmamış nağd vəsaitlərin (həm faiz həm də əsas nağd vəsaitlər) hərəkətinə əsaslanan qeyri-törəmə maliyyə aktivlərinin müqavilə üzrə qalan ödəniş müddəti və,
- (ii) Şirkət tərəfindən müxtəlif dövrlərdə daxil olması gözlənilən nağd vəsaitlər istisna olmaqla, Maliyyə aktivlərinin diskontlaşdırılmamış ödəniş müddətlərinə habelə, həmin aktivlər üzrə əldə olunacaq faizlərə əsaslanmaqla qeyri-törəmə maliyyə aktivləri üçün gözlənilən ödəniş müddəti.

“Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

	1 aya qədar	1 - 3 ay	3 aydan - 1 ilə qədər	1 - 5 il	31 dekabr 2020 Cəmi
Maliyyə aktivləri					
İnvestisiya qiymətli kağızları	-	-	15,000	460,869	475,869
Cəmi faiz hesablanan maliyyə aktivlər	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,000</u>	<u>460,869</u>	<u>475,869</u>
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	3,720	-	-	-	3,720
İnvestisiya qiymətli kağızları	-	17,640	-	152,800	170,440
Digər aktivlər	-	27,928	-	-	27,928
Cəmi maliyyə aktivləri	<u>3,720</u>	<u>45,568</u>	<u>15,000</u>	<u>613,669</u>	<u>677,957</u>
Likvidlik intervalı	<u>3,720</u>	<u>45,568</u>	<u>15,000</u>	<u>613,669</u>	
Faiz həssaslığı interval	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,000</u>	<u>460,869</u>	
Cəmi faiz həssaslığı intervalı	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,000</u>	<u>475,869</u>	
	1 aya qədar	1 - 3 ay	3 aydan - 1 ilə qədər	1 - 5 il	31 dekabr 2019 Cəmi
Maliyyə aktivləri					
Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər	-	-	30,000	-	30,000
İnvestisiya qiymətli kağızları	-	-	35,864	354,797	390,661
Cəmi faiz hesablanan maliyyə aktivlər	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65,864</u>	<u>354,797</u>	<u>420,661</u>
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	16,485	-	-	-	16,485
Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər	10	-	-	-	10
İnvestisiya qiymətli kağızları	-	7,314	-	152,800	160,114
Cəmi maliyyə aktivləri	<u>16,495</u>	<u>7,314</u>	<u>65,864</u>	<u>507,597</u>	<u>597,269</u>
Likvidlik intervalı	<u>16,495</u>	<u>7,314</u>	<u>65,864</u>	<u>507,597</u>	
Faiz həssaslığı interval	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65,864</u>	<u>354,797</u>	
Cəmi faiz həssaslığı intervalı	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65,864</u>	<u>420,661</u>	

Bazar riski

Bazar riski Şirkətin məruz qaldığı faiz dərəcəsi riski, valyuta riski və digər qiymət risklərindən ibarətdir. 2020 və 2019-cu illər ərzində Şirkətin riski ölçmək üsulu və ya məruz qaldığı riskdə dəyişiklik olmamışdır.

“Xalq Kapital İnvestisiya Şirkəti” Qapalı Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2020-ci il tarixinə bitən il üzrə maliyyə hesabatlarına qeydlər (davamı)
(Azərbaycan manatı ilə)

Faiz dərəcəsi riski

Şirkət bazaar vəziyyətinin mənfi dəyişikliklərindən yaranan mümkün zərərlərin dövrü qiymətləndirilməsi vasitəsilə ədalətli dəyər faiz dərəcəsi riskini idarə edir. Şirkətin İdarə Heyəti Şirkətin cari maliyyə vəziyyətinin monitorinqini aparır, faiz dərəcəsinin ədalətli dəyərinin dəyişməsinə Şirkətin həssaslığını və bunun Şirkətin mənfəətliliyinə təsirini qiymətləndirir.

Aşağıdakı cədvəl “riskin fərqliliyində mümkün dəyişikliklər” əsasında faiz dərəcəsi riskinin həssaslığının təhlilini göstərir. Bu dəyişiklərin səviyyəsi rəhbərlik tərəfindən müəyyən edilir və əsas rəhbər işçilərə risk hesabatları şəklində verilir.

Vergidən əvvəlki mənfəətə təsir:

	31 dekabr 2020		31 dekabr 2019	
	Faiz dərəcəsi +1%	Faiz dərəcəsi -1%	Faiz dərəcəsi +1%	Faiz dərəcəsi -1%
Maliyyə aktivləri:				
Kredit təşkilatlarından alınacaq məbləğlər	-	-	300	(300)
İnvestisiya qiymətli kağızları	4,963	(4,963)	3,920	(3,920)
Vergidən əvvəlki mənfəətə xalis təsir	4,963	(4,963)	4,220	(4,220)

Valyuta riski

Valyuta riski xarici valyuta kursunun dəyişməsi ilə əlaqədar maliyyə alətinin qiymətinin dəyişməsi kimi müəyyən olunur. Şirkətin bütün aktiv və öhtəlikləri Azərbaycan manatında olduğu üçün heç bir valyuta riskinə məruz qalmır.

Həssaslıq analizi ilə bağlı məhdudiyətlər

Yuxarıdakı cədvəllər digər ehtimallarda dəyişikliklər olmadıqda əsas ehtimalların dəyişməsinin təsirini əks etdirir. Əslində cədvəldə qeyd edilən ehtimallarla digər faktorlar arasında qarşılıqlı əlaqə mövcuddur. Qeyd etmək lazımdır ki, cədvəldəki həssaslıq göstəriciləri xətti funksiya üzrə hesablanmır və valyuta məzənnəsinin daha çox və ya az dəyişməsinə qarşı həssaslığı cədvəldə göstərilən rəqəmlər əsasında birbaşa interpolasiya və ekstrapolyasiya edilə bilməz.

Həssaslıq analizi Şirkətin aktivlərinin və öhdəliklərinin fəal şəkildə idarə edildiyini nəzərə almır. Bundan əlavə, Şirkətin maliyyə vəziyyəti bazarda dəyişikliklər baş verdikdə dəyişə bilər. Məsələn, Şirkətin maliyyə riskinin idarə edilməsi strategiyası bazardakı dəyişikliklərə qarşı həssaslığın idarə edilməsini nəzərdə tutur. Bazardakı dəyişikliklər müəyyən həddi keçəndə Şirkətin rəhbərliyi bəzi investisiyaları satmaq, investisiya portfelinin strukturunu dəyişdirmək və ya müəyyən sığortalayıcı addımlar atmaq kimi qərarlar həyata keçirə bilər. Nəticədə, ehtimallardakı dəyişikliklər öhdəliklərə heç bir təsir göstərməyə bilər, aktivlər isə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatda bazar qiyməti ilə dəyərləndiriləcək. Belə hallarda aktivlər və öhdəliklər üçün müxtəlif qiymətləndirmə bazasından istifadə edilməsi xalis aktivlərin dəyişməsinə gətirib çıxara bilər.

Yuxarıda qeyd edilən həssaslıq təhlilləri ilə bağlı digər məhdudiyətlərə aşağıdakılar daxildir: yaxın dövrdə mümkün bazar dəyişiklikləri ilə bağlı hər hansı əminlik olmadan qabaqcadan verilən və yalnız Şirkətin mövqeyini əks etdirən potensial riskin nümayiş etdirilməsi üçün hipotetik bazar dəyişikliklərindən istifadə və bütün faiz dərəcələrinin eyni qaydada hərəkət etməsi ehtimalı.