

**“XƏYAL ADASI” MMC-nin Rəhbərliyinə**

Mən “XƏYAL ADASI” MMC-nin 31 dekabr 2024-cü il tarixinə maliyyə vəziyyəti, mənfəət və zərər, məcmu gəlirlər, kapitalda dəyişikliklər və göstərilən tarixdə başa çatan il üçün pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatından, habelə uçot siyasətinin əhəmiyyətli prinsiplərinin qısa təsviri də daxil olmaqla, maliyyə hesabatlarına edilən qeydlərdən ibarət maliyyə hesabatlarının auditini apardım.

Hesab edirəm ki, əlavə edilmiş maliyyə hesabatları MMC-nin 31 dekabr 2024-cü il tarixinə maliyyə vəziyyətini, habelə maliyyə nəticələrini və göstərilən tarixdə başa çatan il üçün pul vəsaitlərinin hərəkətini Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına uyğun olaraq bütün əhəmiyyətli aspektlərdə ədalətli əks etdirir (və ya düzgün və ədalətli təsvir yaradır). Audit təqdim olunmuş sənədlər əsasında aparılmışdır. Təqdim olunmuş sənədlərin düzgünlüyünə təsərrüfat subyektinin rəhbərliyi məsuliyyət daşıyır.

Rəy üçün əsaslar

Mən auditini Beynəlxalq audit standartlarına (BAS) uyğun aparmışam. Bu standartlar üzrə mənim məsuliyyətim əlavə olaraq hesabatım “Maliyyə hesabatlarının auditini üçün auditorun məsuliyyəti” bölməsində təsvir edilir. Mən Azərbaycan Respublikasındakı maliyyə hesabatlarının auditinə aid olan etik normaların tələblərinə uyğun olaraq MMC-dən asılı deyiləm və mən digər etik öhdəliklərimi bu tələblərə uyğun yerinə yetirmişəm. Mən hesab edirəm ki, əldə etdiyim audit sübutları rəyimi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasibdir.

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

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının BAS (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 MMC-ni ləğv etmək və ya işini dayandırmaq niyyətində olmadığı yaxud bunu etməkdən başqa münasib alternativ olmadığı halda, rəhbərlik MMC-nin 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 MMC-nin maliyyə hesabatlarının verilmə prosesinə nəzarətə görə məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorun məsuliyyəti

Mənim məqsədim maliyyə hesabatlarında dələduzluq və ya səhvlər nəticəsində, əhəmiyyətli təhriflərin olub-olmadığına dair kafi əminlik əldə etmək və rəyim daxil olan auditor hesabatını tərtib etməkdir. Kafi əminlik əminliyin yüksək səviyyəsidir, lakin o zamanət 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 maliyyə hesabatları əsasında qəbul etdikləri iqtisadi qərarlarına təsir etmə ehtimalı olduğu halda, əhəmiyyətli hesab edilir.

Sərbəst auditor:

Tarix: 04.08.2025

M.Y.



K. Ə. Aliyev

Bakı şəhəri, Nizami küç. 102

Mob: (050) 372 18 53

XƏYAL ADASI
MƏHDUD MƏSULİYYƏTLİ CƏMİYYƏTİ

31.12.2024-CÜ İL TARİXİNƏ BİRLƏŞDİLİRLMİŞ MALİYYƏ
HESABATLARI VƏ MÜSTƏQİL AUDİTOR RƏYİ

BAKI-2025

“XƏYAL ADASI” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

Mündəricat	Səhifə
Müstəqil Auditorun Rəyi	1
Balans Hesabatı	2
Mənfəət və Zərərlər Hesabatı	4
Pul Vəsaitlərinin Hərəkəti Hesabatı	5
Kapitalda Dəyişikliklər Hesabatı	7
Maliyyə Hesabatları üzrə Qeydlər	8 –23

“XƏYAL ADASI” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

BALANS HESABATI

	Qeyd	2024	2023
AKTİVLƏR			
<i>Uzunmüddətli aktivlər</i>			
Torpaq, tikili və avadanlıqlar		183.283.957	150.301.777
Qeyri-maddi aktivlər		754.300	533.732
Kapitalaşdırmada olan aktivlər		98.194.605	117.278.106
Uzunmüddətli sair aktivlər		3.100	3.100
		282.235.961	268.116.716
<i>Qısamüddətli aktivlər</i>			
Ehtiyatlar		21.934.593	30.269.961
Qısamüddətli debitor borcları		6.752.967	8.021.751
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri		3.538.864	4.046.953
Gələcək dövrün xərcləri		943.217	
Sair qısamüddətli aktivlər		11.461.750	7.431.091
		44.631.391	49.769.757
CƏMİ AKTİVLƏR		326.867.352	317.886.473
KAPİTAL			
Ödənilmiş nominal (Nizamnamə) capital		100.000.000	100.000.000
Bölüşdürülməmiş mənfəət (ödənilməmiş zərər)		(9.901.362)	(10.548.175)
Yenidənqiymətləndirmə ehtiyatı		65.397.648	67.335.628
CƏMİ KAPİTAL		155.496.286	156.787.453
ÖHDƏLİKLƏR			
<i>Uzunmüddətli öhdəliklər</i>			
Uzunmüddətli bank kreditləri		30.000.000	
Sair uzunmüddətli öhdəliklər		72.760.852	72.760.852
Cəmi uzunmüddətli öhdəliklər		102.760.852	72.760.852
<i>Qısamüddətli öhdəliklər</i>			
Sair kreditor borclar		2.565.805	
Qısamüddətli faiz yaranan öhdəliklər		-	2.000
Vergi və sair məcburi ödənişlər üzrə öhdəliklər		11.309	
Qısamüddətli kreditor borcları		66.033.100	88.336.168
		68.610.214	88.338.168
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR		171.371.067	161.099.020
CƏMİ KAPİTAL VƏ ÖHDƏLİKLƏR		326.867.353	317.886.473

Yeltekin Bahadır

Direktor

29.07.2025

Əlizadə Yaşar T.

Baş mühasib

“XƏYAL ADASI” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

MƏNFƏƏT VƏ ZƏRƏRLƏR HESABATI

Qeyd	2024	2023
Əsas əməliyyat gəliri	68.269.624	36.491.082
Malın maya dəyəri	(35.013.901)	(17.288.121)
Ümumi mənfəət	33.255.723	19.202.961
Ümumi və administrativ xərclər	(26.658.838)	(20.778.997)
Sair əməliyyat gəlirləri	1.236.470	652.796
Sair əməliyyat xərcləri	(840.733)	(62.808)
Debitor borcların silinməsi		
Qrupdaxili mənfəət		
Əməliyyat mənfəəti (zərəri)	6.992.621	(986.049)
Amortizasiya	(5.013.027)	(3.520.424)
Maliyyə gəlirləri	4.786	
Maliyyə xərcləri		(12.500)
Cəmi mənfəəti (zərəri)	1.984.380	(4.518.973)
Mənfəət vergisi	(1.337.566)	
Hesabat dövründə xalis mənfəət (zərər)	646.814	(4.518.973)
<i>Mənfəət və zərər hesabatında təsnif edilə bilməyən maddələr</i>		
Yenidənqiymətləndirmədən gəlir (zərər)	(1.937.980)	(2.042.795)
İl üzrə cəmi mənfəət	(1.291.166)	(6.561.768)

Yeltekin Bahadır

Direktor

29.07.2025

Əlizadə Yaşar T.

Baş mühasib

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

PUL VƏSAİTLƏRİNİN HƏRƏKƏTİ HESABATI

	Qeyd	2024	2023
Əməliyyat fəaliyyətindən pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Hesabat dövründə xalis mənfəət /zərər		646.814	(4.518.973)
Qeyri-pul maddələri üzrə gəlirlər və xərclər:			
Əsas vəsaitlərin amortizasiyası və silinməsi		5.110.358	3.423.763
Qeyri maddi aktivlərin amortizasiyası		114.875	96.661
Maliyyə-investisiya fəaliyyətinə aid olan maddələr			(2.341)
Dövrüyyə kapitalında dəyişikliklər:			
Ehtiyatlar üzrə (artım)/azalma		8.335.368	1.478.142
Əməliyyat debitor borcları və gələcək dövrün xərclərində (artım)/azalma		325.567	10.507.860
Sair qısamüddətli aktivlərdə artım/azalma		(4.030.659)	(6.970.089)
Ödənilmiş mənfəət vergisi			
Cari vergi və məcburi ödənişlər üzrə öhdəliklər		11.309	(58.194)
Əməliyyat kreditor borclarında artım/azalma		(22.303.068)	13.222.400
Sair qısamüddətli öhdəliklər üzrə artım/(azalma)			321.916
Əməliyyat fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin xalis hərəkəti		(11.789.435)	17.501.143
İnvestisiya fəaliyyətindən pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Əsas vəsaitlərin alınması		(56.433)	(3.338.136)
Uzunmüddətli aktivlərin satışı			16.490
Qeyri-maddi aktivlərin alınması		(335.443)	(84.954)
Torpaq, tikili və avadanlıqlarla bağlı məsrəflərin kapitallaşdırılması		(20.890.583)	(17.805.030)
İnvestisiya fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin xalis hərəkəti		(21.282.459)	(21.211.630)
Maliyyələşdirmə üzrə fəaliyyətdən pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Ödənilmiş bank kreditləri		(2.000)	
Alınmış bank kreditləri		30.000.000	2.000
Təsisçi tərəfindən alınmış borc məbləğləri		2.565.805	
Maliyyələşdirmə üzrə fəaliyyətdən pul vəsaitlərinin xalis hərəkəti		32.563.805	2.000
Pul vəsaitlərinin və bank overdraftlarının xalis artması (azalması)		(508.089)	(3.708.487)
İlin əvvəlinə pul vəsaitləri və bank overdraftları		4.046.953	7.755.440
İlin sonuna pul vəsaitləri və bank overdraftları		3.538.864	4.046.953

Yeltekin Bahadır

Direktor

29.07.2025

Əlizadə Yaşar T.

Baş mühasib

“XƏYAL ADASI” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

KAPİTALDA DƏYİŞİKLİKLƏR HESABATI

	Qeyd	Nizamnamə Kapitalı	Yenidənqiy. Ehtiyatı	Bölüşdürülməmiş mənfəət /(zərər)	Cəmi Kapital
31.12.2022-ci il tarixə qalıq		100.000.000	69.378.423	(6.029.202)	163.349.221
2023-cü il üzrə					
Uçot siyasətinə düzəlişlərlə bağlı dəyişiklik					-
Hesabat dövrünün xalis mənfəəti (zərəri)			(2.042.795)	(4.518.974)	(6.561.768)
Nizamnamə kapitalına qoyuluş					
31.12.2023-ci il tarixə qalıq		100.000.000	67.335.628	(10.548.175)	156.787.453
2024-cü il üzrə					
Uçot siyasətinə düzəlişlərlə bağlı dəyişiklik					-
Hesabat dövrünün xalis mənfəəti (zərəri)			(1.937.980)	646.814	(1.291.166)
Nizamnamə kapitalına qoyuluş					
31.12.2024-ci il tarixə qalıq		100.000.000	65.397.648	(9.901.361)	155.496.287

Yeltekin Bahadır

Direktor

29.07.2025

Əlizadə Yaşar T.

Baş mühasib

Maliyyə hesabatlarına şərhlər və qeydlər.

1. Giriş

Hazırkı birləşdirilmiş maliyyə hesabatları 31 dekabr 2024-cü ildə tamamlanan il üzrə Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına (MHBS) uyğun olaraq “XƏYAL ADASI” MMC üçün tərtib edilmişdir. Cəmiyyət Azərbaycan Respublikasında təsis edilmişdir və bu ölkədə fəaliyyət göstərir. Cəmiyyət Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyinə uyğun olaraq yaradılmış məhdud məsuliyyətli cəmiyyətdir.

1.1. Cəmiyyət haqqında ümumi məlumat.

“XƏYAL ADASI” MMC-i 31.07.2006-cı ildə dövlət qeydiyyatına alınmışdır.
VÖEN: 2900925511

Cəmiyyətin səhmlərinin 30%-i 30 000 000 AZN olmaqla “Klovan” MMC və 70%-i 70 000 000 AZN olmaqla “Global Agro İndustry FZCO” şirkətinə məxsusdur.

Cəmiyyətin Nizamnamə kapitalı 100 000 000 AZN təşkil edir.

Cəmiyyətin nizamnamə kapitalı 2019-cu ilin Fevral ayında 10 000 000 manatdan 100 000 000 manata yüksəldilmişdir.

Cəmiyyətin aşağıdakı törəmə müəssisəsi vardır:

1. “SUBİS SUN Beynəlxalq Məktəbi” MMC- Nizamnamə kapitalı 500 000 AZN, 100%-pay sahibliyi ilə nəzarət edir.
2. “SUBİS SUN Beynəlxalq Uşaq bağçası” MMC-Nizamnamə kapitalı 100 000 AZN, 100%-pay sahibliyi ilə nəzarət edir
3. 19 Catering MMC-in Nizamnamə kapitalı 50 000 AZN, 100% pay sahibliyi ilə nəzarət edir

1.2. Cəmiyyətin hüquqi ünvanı

“XƏYAL ADASI” MMC-in hüquqi ünvanı və faktiki ünvanı eynidir və aşağıdakı kimidir:

AZ1045, Bakı şəhəri Suraxanı rayonu, Hava Limanı- Zığ Şossesi, ev 20, 12-ci km.

1.3. Əməliyyat valyutası

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

2. Cəmiyyətin əməliyyat mühiti

Azərbaycan Respublikası inkişaf etməkdə olan bazar iqtisadiyyatına xas olan xüsusiyyətlərə malikdir. Son illər ölkədə güclü iqtisadi artım müşahidə olunmuşdur. Lakin hal-hazırda dünya iqtisadiyyatında mövcud olan global maliyyə böhranı Azərbaycana da öz təsirini göstərməkdədir. Kommersiya sektoruna təsir göstərə biləcək bütün tendensiyləri, eləcə də onların Cəmiyyətin maliyyə vəziyyətinə təsirini (əgər varsa) qabaqcadan proqnozlaşdırmaq mümkün deyil.

Azərbaycan Respublikasının vergi, sosial sığorta, valyuta və gömrük qanunvericiliyi müxtəlif şərtlərə və tez-tez baş verə bilən dəyişikliklərə məruz qalır. Azərbaycan Respublikasında iqtisadi inkişafın gələcək perspektivləri Hökumətin həyata keçirdiyi iqtisadi, maliyyə və pul islahatlarının səmərəliliyindən, eləcə də vergi, sosial sığorta, hüquq, normativ və siyasi sistemin inkişafından xeyli dərəcədə asılıdır.

3. Uçot siyasətinin təqdimatı

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

3.1. Maliyyə hesabatlarının tərtib olunmasının ümumi əsasları

“XƏYAL ADASI” MMC mühasibat uçotunu Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartlarına uyğun qaydada aparır. Bu maliyyə hesabatları Azərbaycan Respublikasının mühasibat uçotu haqqında qanunvericiliyi əsasında hazırlanmış və MHBS-na uyğunlaşdırılmışdır. Bu düzəlişlərə əsas əməliyyatların iqtisadi mahiyyətini əks etdirən yenidən təsnifləşdirmələr, o cümlədən bəzi aktiv və öhdəliklərin yenidən təsnifləşdirilməsi daxildir. Bu maliyyə hesabatlarında, aktivlər və öhdəliklər faktiki xərclər üzrə qiymətləndirilmişdir.

Maliyyə hesabatlarının MHBS-na uyğun tərtib edilməsi nəzərdə tutur ki, rəhbərlik əsas qiymət göstəricilərini müəyyənləşdirir. Rəhbərlikdən həmçinin tələb edilir ki, Cəmiyyətin uçot siyasətinin həyata

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

keçirilməsi sahəsində peşəkar mülahizələr açıqlansın.

3.2. Valyutaların yenidən hesablanması

(a) Funksional valyuta və hesabat valyutası

Funksional valyuta maliyyə hesabatlarında maddələrin ölçülməsi üçün istifadə olunur. Bu müəssisənin yerli valyutası olan Azərbaycan Respublikası manatıdır (AZN).

(b) Əməliyyatlar və qalıqlar

Xarici valyuta ilə aparılan əməliyyatlar əməliyyatların aparılma tarixinə valyuta məzənnəsinə uyğun olaraq funksional valyutada əks etdirilir. Məzənnə fərqləri funksional valyutalardan fərqli valyutalarda aparılan əməliyyatlar və sövdələşmələr üzrə yaranır və hər bir valyutanın müəyyən sayda vahidlərinin müxtəlif məzənnə kursunda digər valyutaya çevrilməsi nəticəsində yaranan fərq kimi müəyyən edilir. Xarici valyutada aparılan əməliyyatlar üzrə yaranan mənfəət və zərərlər, həmçinin xarici valyutada ifadə edilən monetar aktivlərin və öhdəliklərin hesabat dövrünün sonuna məzənnə kursu üzrə yenidən hesablanmasından yaranan mənfəət və zərərlər, mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir.

Xarici valyuta məzənnələri

Cəmiyyət maliyyə hesabatlarının tərtib olunması üçün aşağıdakı valyuta məzənnələrindən istifadə etmişdir:

31 dekabr 2024-cü il

31 dekabr 2023-cü il

1 ABŞ dolları

1,7000 AZN

1,7000 AZN

1 Avro

1,7677 AZN

1,8766AZN

3.3. Binalar və avadanlıqlar (Əsas vəsaitlər)

Əsas vəsaitlər elə maddi aktivlərdir ki:

- (a) Mal və xidmətlərin istehsalı və təchizatında istismar edilir, gələcəkdə icarəyə verilmək və ya inzibati məqsədlər üçün istifadə edilir;
- (b) Bir dövrdən artıq dövr ərzində istifadə edilməsi gözlənilir.

Torpaq və binalara əsasən inzibati bina və ofis sahələri daxildir. Hesabat dövrünün sonuna torpaq və binalar bazar qiymətlərinə müvafiq surətdə ədalətli dəyər üzrə yenudən qiymətləndirilməmişdir.

Ədalətli dəyər – yaxşı məlumatlandırılmış, razılığa gəlmiş və bir-birindən asılı olmayan tərəflər arasında ticari sövdələşmələrdə aktivin mübadilə edildiyi dəyərdir. Binalar üzrə ədalətli dəyər müstəqil kənar qiymətləndirici tərəfindən vaxtaşırı keçirilən (adətən üç ildən bir dəfədən az olmayaraq) qiymətləndirmə ilə müəyyənləşdirilir (amortizasiya ayırmaları çıxılmaqla). Yenidənqiymətləndirmə tarixinə yığılmış istənilən amortizasiya məbləği aktivin balans dəyərindən silinir və xalis dəyər yenidənqiymətləndirmə dəyərinə hesablanır. Qalan bütün əsas vəsaitlər ilkin dəyərlə amortizasiya ayırmaları çıxılmaqla əks etdirilir.

Sonrakı xərclər aktivin balans dəyərinə yalnız o vaxt əlavə edilir və ya ayrıca aktiv kimi qəbul edilir ki, bu aktivlərlə əlaqədar olan gələcək iqtisadi səmərələr Cəmiyyətə keçsin və düzgün qiymətləndirilə bilsin. Qalan düstün cari təmir və istismar xəcləri o dövrün mənfəət və zərərlər haqqında hesabatında əks etdirilir ki, həmin dövrdə bu xərclər çəkilməmişdir.

Torpaq və binaların yenidənqiymətləndirilməsi üzrə balans dəyərinin artması kapitalın tərkibində sair ehtiyatlar (rezervlər) hesabına aid edilir. Balans dəyərinin həmin aktiv üzrə əvvəlki yenidənqiymətləndirmə artımı həddləri daxilində azalması birbaşa kapitalın tərkibində ədalətli dəyər üzrə ehtiyatlar (rezervlər) hesabına aid edilir; balans dəyərinin qalan bütün azalmaları mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir.

Hər il aktivin yenidənqiymətləndirilmiş balans dəyəri əsasında hesablanmış amortizasiya ayırmaları (amortizasiya ayırmaları mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir) və aktivin ilkin balans dəyəri əsasında hesablanmış amortizasiya ayırmaları arasındakı fərq, ədalətli dəyər üzrə ehtiyat (rezerv) hesabından “Bölüşdürülməmiş mənfəət” hesabına keçirilir.

3.4. Amortizasiya

Torpaq üzrə amortizasiya ayırmaları hesablanmır.

Digər əsas vəsaitlər üzrə amortizasiya azalan qalıq dəyəri metoduna, yəni əsas vəsaitlərin faydalı istismar müddəti ərzində aşağıdakı illik amortizasiya dərəcələrini tətbiq etməklə, aktivlərin qalıq dəyərinə və ya yenidənqiymətləndirilmiş dəyərinə vurmaqla həyata keçirilir. Faydalı istismar müddəti və ya illik amortizasiya dərəcələri aşağıdakı qaydada müəyyən edilir:

- Binalar – 40 il və ya 7%

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

- Maşın avadanlıq – 5 il və ya illik 20%
- İT avadanlıqları – 5 il və ya illik 25%
- Nəqliyyat vasitələri – 5 il və ya illik 25%
- Mebel və təsərrüfat inventarları – 5 il və ya illik 20%
- Sair əsas vəsaitlər – 5 il və ya illik 20%

Aktivlərin ləğv edilmə dəyərinə və onların faydalı istismar müddətinə vaxtaşırı yenidən baxılır və zərurət olduqda, hər bir hesabat dövrünə təshih edilir.

Əsas vəsaitlərin xaricolmasından mənfəət və zərərlər bu əsas vəsaitlərin satışı ilə onların balans dəyərinin müqayisə edilməsi yolu ilə müəyyən edilir. Xaricolmalardan mənfəət və zərərlər mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir.

3.5. Qeyri-maddi aktivlər

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

Əldə edilmiş proqram təminatı onların alınması və tətbiq edilməsi üçün çəkilmiş xərclərin əsasında kapitallaşdırılmışdır. Cəmiyyət tərəfindən nəzarət olunan identifikasiya oluna bilən unikal proqram təminatı ilə birbaşa əlaqəli olan tərtibat xərcləri, çəkilmiş xərclərdən artıq olan iqtisadi səmərə gətirəcəyi halda qeyri-maddi aktivlər kimi tanınır. Kapitallaşdırılmış xərclərə proqram təminatını tərtib edən şirkətlərə sərf edilən xərclər daxildir. Proqram təminatı ilə əlaqədar olan bütün digər xərclər (məsələn, texniki dəstək xərcləri) çəkildiyi zaman xərcə silinir. Kapitallaşdırılmış proqram təminatı onun 4-5 illik faydalı xidmət müddəti ərzində bərabər çıxılmalar metoduna əsasən amortizasiya olunur.

Lisenziyalar hər hansı bir fəaliyyət növünə dövlət orqanları tərəfindən verilən xüsusi icazələr təşkil edir və verildiyi 5 il müddətinə faydalı xidmət müddəti ərzində bərabər çıxılmalar metoduna əsasən amortizasiya olunur.

3.6. Aktivlərin qiymətdən düşməsi

Faydalı istismar müddəti müəyyən edilə bilinməyən aktivlər amortizasiya olunmur və hər il qiymətdən düşmə məqsədləri üçün testləşdirmə aparılır. Amortizasiya olunan aktivlər, əgər hər hansı bir hadisə və ya şəraitin dəyişməsi balans dəyərinin bu aktivlərin əvəzinin ödənilmə dəyəri olmamasını göstərsə, hər dəfə qiymətdən düşmə məqsədləri üçün qiymətləndirilir. Qiymətdən düşmə zərəri aktivin balans dəyərinin onun əvəzinin ödənilmə dəyərindən artıq olan məbləğində tanınır. Əvəzinin ödənilməsi dəyəri aşağıdakı iki meyarlardan daha böyük olan məbləğlərdən biridir:

- (a) Aktivin satışı üzrə xərclər çıxılmaqla ədalətli dəyəri;
- (b) İstifadə edilmə dəyəri.

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

3.7. İnvestisiyalar

Cəmiyyət özünün investisiyalarını aşağıdakı şəkildə təsnifləşdirir:

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

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

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

etdirilir.

3.8. Ehtiyatlar

Ehtiyatlar faktiki maya dəyəri ilə əks etdirilir. Ehtiyatların maya dəyəri birinci satınalmaların qiyməti üzrə (FIFO metodu) hesablanır. Maya dəyərinə material xərcləri, istehsal işçilərinin əmək haqqı xərcləri, sair birbaşa xərclər, həmçinin inzibati xərclərin müvafiq hissəsi daxil edilir. Ehtiyatların dəyərinə, bu xammal və material ehtiyatlarının əldə edilməsi ilə bağlı olan mənfəət və zərərlər hesabından keçirilmiş zərərlər daxil edilir.

3.9. Alıcılar və sifarişçilərin debitor borcları

Alıcılar və sifarişçilərlə hesablaşmalar ilkin olaraq ədalətli dəyər üzrə əks etdirilir. Sonradan isə qiymətdən düşmə ehtiyatlarının (rezervlərinin) yaradılması metodu ilə amortizasiya olunmuş dəyər ilə uçota alınır. Alıcılar və sifarişçilərin debitor borcları üzrə qiymətdən düşmə ehtiyatları (rezervi) o halda yaradılır ki, elə obyektiv sübutlar mövcuddur ki, Cəmiyyət tərəfindən ilkin maliyyələşmə nəticəsində yaranmış bütün debitor borclarının yığılması mümkün deyildir və ya bütün debitor borclarının ödənilməsi mümkünsüzdür. Ehtiyatların (rezervlərin) yaradılması və ya dəyişməsi mənfəət və zərərlər haqqında hesabatda əks etdirilir.

3.10. Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri

Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri asanlıqla müəyyən nəgd pul məbləğinə çevrilə bilən və dəyəri cüzi dəyişikliklərə məruz qalan maddələrdir. Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri maddəsində kassada olan nəgd pul vəsaitləri, yolda olan pul köçürmələri, bank hesablaşma hesabları, digər tələbli bank hesabları, pul vəsaitlərinin ekvivalentləri, ödənilmə müddəti üç aydan artıq olmayan digər yüksəklikvidli investisiyalar əks etdirilir.

3.11. Səhmdar kapital

Adi səhmlər kapital kimi təsnifləşdirilir.

Yeni səhmlərin buraxılması ilə əlaqədar olan xərclər kapitalın tərkibində əks etdirilir.

3.12. Kreditlər və borclar

Kreditlər və borclar ilkin olaraq sövdələşmənin aparılmasına çəkilən xərclər çıxılmaqla, ədalətli dəyər üzrə tanınır.

Konvertasiya olunan istiqrazların öhdəliklərə aid olan hissəsinin ədalətli dəyəri konvertasiya olunmayan istiqazlara ekvivalent bazar faiz dərəcəsi tətbiq edilməklə müəyyən olunur. Kreditlər və borclar, Cəmiyyət tərəfindən bu öhdəliklərin ödənilmə müddətinin mühasibat balansının tərtib edilmə müddətinədən ən azı bir ildən artıq olan müddətə ödəniləcəyi barədə şərtsiz hüququ olması halları istisna olmaqla, qısamüddətli öhdəliklər kimi təsnifləşdirilir.

3.13. Mənfəət vergisi

Mənfəət vergisi hazırkı maliyyə hesabatlarında balans tarixinə Azərbaycan Respublikasının qüvvədə olan qanunvericiliyinə uyğun olaraq hesablanmışdır. Mənfəət vergisi xərci cari və təxirəsalınmış

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

mənfəət vergisindən ibarət olub, mənfəət və zərər hesabatında qeydə alınır. Lakin, həmin və ya başqa dövrdə bilavasitə kapital hesablarında qeydə alınan əməliyyatlara aid olan vergilər bilavasitə kapital hesablarında qeydə alınır.

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

3.14. Qarşıdakı xərclər və ödənişlər üzrə ehtiyatlar (rezervlər)

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

- Cəmiyyət keçmiş dövrlərdə baş vermiş hadisələr nəticəsində hər hansı hüquqi öhdəliklər daşıyır və ya könüllü surətdə öz üzərinə ənənəvi öhdəliklər qəbul etmişdir;
- Ehtimallar vardır ki, bu öhdəliklərin səhmana salınması üçün pul vəsaitlərinin axını labüddür;
- Bu öhdəliklərin məbləği etibarlı surətdə hesablanı bilər.

3.15. Gəlirin tanınması

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

(a) Xidmətlərin göstərilməsindən gəlirlər

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

(b) Faiz gəlirləri

Faiz gəlirləri faktiki əldə edildiyi dövrdə gəlir kimi tanınır.

(c) Dividend gəlirləri

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

3.16. İcarə

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

3.17. Dividendlərin verilməsi

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

Cəmiyyətin səhmdarlarına dividendlər maliyyə hesabatlarında öhdəlik kimi o dövrdə tanınır ki, həmin dövrdə Cəmiyyətin səhmdarları tərəfindən təsdiq edilmişdir (qərar qəbul edilmişdir).

Hesabat dövründə Cəmiyyətin təsisçilərinə dividendlər elan edilməmiş və ödənilməmişdir.

4. Maliyyə risklərinin idarə edilməsi

4.1. Maliyyə risklərinin faktorları

Cəmiyyətin fəaliyyəti bir sıra maliyyə risklərinə meyillidir: bazar riski (valyuta riskləri, faiz dərəcələrinin dəyişməsinin ədalətli dəyərə təsir riski və qiymət riski daxil olmaqla); kredit riski; likvidlik riski və faiz dərəcələrinin dəyişməsinin pul vəsaitləri axınına təsiri riski. Cəmiyyətin risklərin idarə olunması üzrə proqramı, maliyyə risklərinin qabaqcadan müəyyən edilə bilinməməsi amilinə cəmləşdirilmişdir (fokusuna yığılmışdır) və Cəmiyyətin fəaliyyətinin maliyyə nəticələrinə potensial əlverişsiz təsirinə minimallaşdırılmasına yönəldilmişdir.

(a) Bazar riski

(i) Valyuta riski

Cəmiyyət beynəlxalq iqtisadi əlaqələrə malikdir və ona görə də, xarici valyuta kurslarının (əsasən, ABŞ dolları, avro, Rus rublu və s.) dəyişməsindən valyuta risklərinə meyillidir.

(ii) Qiymət riski

Cəmiyyət göstərdiyi xidmətlər üzrə qiymət riskinə mübtəla deyildir. Analoji xidmətlər bazarında faktiki rəqabətin olmaması buna əsas verir.

(b) Kredit riski

Cəmiyyət əhəmiyyətli kredit risklərinə mübtəla deyildir. Törəmə alətlərlə sövdələşmələr və pul əməliyyatları yalnız yüksək ödəmə qabiliyyəti olan maliyyə institutları ilə aparılır. Cəmiyyət tərəfindən heç bir istisnaya yol vermədən bütün maliyyə institutları üçün kredit riskini məhdudlaşdıran prosedurlar işlənmişdir.

(c) Likvidlik riski

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

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

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

4.2. Törəmə maliyyə alətləri və hedcinq əməliyyatları

Törəmə maliyyə alətləri müvafiq sövdələşmələrin (kontraktların) bağlanma tarixinə ilkin balans dəyəri ilə uçota alınır: sonradan ədalətli dəyərə yenidən qiymətləndirmə tələb edilir. Bu qaydada müəyyən edilmiş gəlirlər və zərərlər maliyyə alətlərinin təsnifləşdirilməsindən asılıdır.

5. Uçot siyasətinin tətbiqi zamanı əhəmiyyətli mühasibat təxminləri və fərziyyələri

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

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

5.1. Müştəri debitor borclarının dəyərsizləşməsi üzrə zərərər

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

5.2. Binaların yenidən qiymətləndirilməsi

Hər bir balans tarixində Cəmiyyətin binalarının ədalətli dəyərinin balans hesabatında əks etdirilməsi məqsədilə, rəhbərlik binaların yenidənqiymətləndirilməsi üzrə əsas əldə etmək məqsədilə müstəqil qiymətləndirmə hesabatının tələb olunduğunu müəyyən etmək üçün peşəkar mülahizələr irəli sürür.

5.3. Vergi qanunvericiliyi

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

MHBS və Azərbaycan Respublikasının vergi qanunvericiliyi arasındakı fərqlər nəticəsində maliyyə hesabatlarının hazırlanması və mənfəət vergisinin hesablanması çərçivəsində aktiv və passivlərin balans dəyəri arasında müvəqqəti zaman fərqləri əmələ gəlir. Bu müvəqqəti zaman fərqləri üzrə dövrriyyələrin vergi təsiri cari ilin sonuna mövcud olmuş mənfəət vergisi dərəcəsinə 20% (2007-ci il- 22%) qeydə alınır. Hazırkı maliyyə hesabatlarında təxirə salınmış vergi aktivləri və ya öhdəlikləri hesablanmamış və nəzərə alınmamışdır

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

2020-ci ildə ildə qüvvədə olan standartlar, şərtlər və mövcud standartlara düzəlişlər

Müvafiq yeni standartlardan sonra, BMUSŞ tərəfindən 1 yanvar 2020-ci il tarixində və ya bu tarixdən sonra başlayan mühasibat dövrü üçün qüvvədə olan və Şirkət tərəfindən qəbul edilmiş mövcud standartlara düzəlişlər və dəyişikliklər edilmişdir. Bu düzəlişlərin BMHS -ə tətbiq edilməsi cari il üçün hesabat məbləğlərinə heç bir əhəmiyyətli təsir göstərməmişdir, lakin Şirkətin gələcək əməliyyatlarının və ya tənzimləmələrinin uçotuna təsir göstərə bilər.

Yeni və yenilənmiş MHBS-lər

**Tarixdən başlayaraq qüvvədə
olacaq**

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

MHBS Standardlarındakı Konseptual Çərçivəyə olan İstinadlara Dəyişikliklər	1 yanvar, 2020
Müəssisənin Tərfi - MHBS 3 Müəssisə Birləşmələrində Dəyişikliklər	1 yanvar, 2020
Əhəmiyyətliyin Tərfi (BMS 1 və BMS 8-də dəyişikliklər)	1 yanvar, 2020
Faiz etalonunun düzəldilməsi (MHBS 9, BMS 39 və MHBS 7-yə dəyişikliklər)	1 yanvar, 2020
COVID-19 ilə əlaqəli Kirayə Güzəştləri (MHBS 16-ya dəyişikliklər)	1 yanvar, 2020

7. Qüvvəyə hələ də minməmiş və Şirkət tərəfindən erkən qəbul edilməmiş standartlar, şərtlər və mövcud standartlara düzəlişlər

Yeni və yenilənmiş MHBS-lər qüvvədə	Tarixdən	başlayaraq olacaq
--	-----------------	------------------------------

MHBS 17 Sığorta müqavilələri	1 yanvar, 2023
------------------------------	----------------

Rəhbərlik, elanın qüvvəyə minmə tarixindən sonra başlayan ilk dövr üçün şirkətin uçot siyasətində bütün müvafiq açıqlamaların qəbul ediləcəyini gözləyir. Şirkət rəhbərliyi bu dəyişikliklərin Şirkətin maliyyə hesabatlarına təsirini hələ qiymətləndirməmişdir.

“XƏYAL ADASI” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

8. Əsas vəsaitlər

	Torpaq sahəsi	Bina,tikililər və qurğular	Maşın və avadanlıqlar	Nəqliyyat vasitələri	Digər əsas vəsaitlər	Kapital qoyuluşları	Cəmi
İlkin dəyər							
01.01.2024 tarixə	49.374.903	123.627.010	10.342.605	2.786.258	518.515	115.760.231	302.409.522
2024-cü il üzrə daxilolmalar		39.811.882	41.118		15.316	20.887.743	60.756.058
Yenidənqiymətləndirmə		(1.937.980)					(1.937.980)
Silinmə				(111.008)	(5.905)	(39.811.882)	(39.928.795)
31.12.2024-cı il tarixə	49.374.903	161.500.911	10.383.723	2.675.250	527.926	96.836.092	321.298.805
Yığılmış amortizasiya							
01.01.2024 tarixə	-	(27.469.930)	(5.439.641)	(1.716.588)	(203.479)	-	(34.829.638)
2024-cü il ərzində amortizasiya		(4.504.189)	(256.058)	(83.878)	(211.326)		(5.055.451)
Silinən aktivə aid				62.006			62.006
31.12.2024-ci il tarixə	-	(31.974.119)	(5.695.700)	(1.738.460)	(414.805)	-	(39.823.083)
Qalıq dəyər 31.12.2024	49.374.903	129.526.792	4.688.023	936.790	113.121	96.836.092	281.475.722
Qalıq dəyər 31.12.2022	49.374.903	96.157.080	4.902.964	1.069.670	315.037	115.760.231	267.579.884

“XƏYAL ADASI” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

9. Qeyri-maddi aktivlər

	1C proqram	Pixage Proqramı	FİDELİO Proqramı	XProtect Expert Device Licence	Simphony proqram	Cisco proqram	Cəmi
01.01.2024 tarixə	14.000	3.459	62.587	34.643	-	626.834	741.522
2024-ci il üzrə daxilolmalar			335.442				335.442
Silinmə							-
31.12.2024-ci il tarixə	14.000	3.459	398.029	34.643	-	626.834	1.076.964
<i>Yığılmış amortizasiya</i>							
01.01.2024 tarixə	(5.813)	(1.193)	(4.428)	(3.464)	-	(192.892)	(207.790)
2024-ci il ərzində amortizasiya			(114.540)			(335)	(114.875)
Silinən aktivə aid							-
31.12.2024-ci il tarixə	(5.813)	(1.193)	(118.968)	(3.464)	-	(193.227)	(322.665)
Qalıq dəyər 31.12.2024	8.187	2.266	279.060	31.179	-	433.607	754.299
Qalıq dəyər 31.12.2023	8.187	2.266	58.158	31.179	-	433.942	533.732

8. Ehtiyatlar

	2024	2023
Xammal və materiallar	10.591.657	98.205
Yarımfabrikatlar		
Ehtiyat hissələri	231.445	637.142
Satış üçün mallar	69.452	270.096
Tikinti materialları	10.428.154	28.730.387
İnventar və ləvazimatlar	211.805	296
Kitablar	393.756	176.431
Digər mallar	8.325	357.403
	21.934.593	30.269.961

9. Debitor borclar və sair debitor borclar

	2024	2023
Əsas əməliyyat gəlirləri üzrə debitor borcları	6.752.967	8.021.751
Ödənilmiş avanslar		
Büdcəyə artıq ödəniş		
Digər məcburi ödənişlər üzrə avanslar		
	6.752.967	8.021.751

10. Sair qısamüddətli aktivlər

	2024	2023
Əvəzləşdiriləcək vergi və məcburi ödənişlər	763.526	585.383
Büdcəyə artıq ödənişlər	10.229.507	6.391.431
Ödənilmiş avanslar	468.717	454.277
	11.461.750	7.431.091

11. Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri

	2024	2023
Bank hesablarında pul vəsaitləri	3.379.500	3.433.529
ƏDV Depozit hesabı	119.617	593.994
Bank depozit hesabı		
Kassa	39.747	19.430
	3.538.864	4.046.954
Bank hesablarında pul vəsaitlərindən:		
• Milli valyutada bank hesabları	1.412.384	3.270.403
• Xarici valyutalarda bank hesabları	1.967.116	163.126

12. Kreditor və sair borclar

	2024	2023
Malgöndərən və podratçılara qısamüddətli kreditor borcları	57.359.967	59.761.066
Təsisçilərdən alınmış borclar		
İşçi heyətinə borclar	542.192	406.718
Alınmış avanslar	6.262.092	28.168.383
ƏDV üzrə qiymətləndirilmiş öhdəlik	1.868.849	
	66.033.100	88.336.167

13. Sair uzunmüddətli öhdəliklər

	2024	2023
Təsisçilərdən alınmış borclar	72.760.852	72.760.852
	72.760.852	72.760.852

14. Əməliyyat gəlirləri

	2024	2023
Binaların təqdim edilməsi və əyləncə üzrə gəlirlər	53.361.804	7.667.136
Orta məktəb təhsil xidməti	9.668.109	8.980.856
Məktəbəqədər təhsil xidməti	557.006	590.114
İaşə xidmətlərinin göstərilməsi	4.678.939	
Malların təqdim edilməsi		17.352.681
Daşınmaz əmlakın icarəyə verilməsi	3.767	1.900.296
	68.269.624	36.491.082

15. Sair əməliyyat gəlirləri

	2024	2023
Müsbət məzənnə fərqi		
Digər əməliyyat gəlirləri	1.171.690	636.306
Maliyyə gəlirləri-fazi gəlirləri	14.780	
Uzunmüddətli aktivlərin satışı	50.000	16.490
	1.236.470	652.796

“XƏYAL ADASI” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

16. Sair əməliyyat xərcləri

	2023	2023
Mənfi məzənnə fərqi		48.660
Satılmış əs.vəsaitin dəyəri	49002	14148
	49.002	62.808

17. Ümumi və administrativ xərclər

	2024	2023
İşçi heyəti üzrə xərclər - əmək haqqı	10.248.915	7.653.116
İşçi heyəti üzrə xərclər – sosial sığorta ayırmaları	1.784.280	1.383.372
Material xərcləri	641.261	167.764
Elektrik enerjisi	1.781.798	1.510.670
Əmlak vergisi	858.157	720.548
Torpaq vergisi	479.396	479.504
İcarə haqqı	270.685	438.897
Qaz xərci	215.501	148.103
Reklam xərci	566.698	170.381
Təmir xərcləri	900.795	787.396
Ezamiyyə xərcləri	53.101	68.186
Sudan istifadə	209.189	128.685
Rabitə xərcləri	127.269	139.960
Əmtəə nişanından istifadə	419.945	798.475
İdarəetmə haqqı	331.289	598.321
Mühafizə xərcləri	44.019	124.739
Sığorta xərcləri	108.117	296.061
Yanacaq	148.036	126.879
Bank xərci	238.346	72.349
Qida xərcləri	421.207	39.313
Digər xərclər	6.810.834	4.926.278
	26.658.838	20.778.997

18. Maliyyə xərcləri

	2023	2022
Mənfi məzənnə fərqi		
Kredit faizləri	12.500	9.597
	12.500	9.597

19. Əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar

Hazırkı maliyyə hesabatlarının hazırlanması məqsədləri üçün tərəflər o zaman əlaqəli hesab olunur ki, tərələrdən biri digərinə nəzarət edə bilsin, onunla eyni qrupun nəzarəti altında olsun və ya maliyyə-təsərrüfat fəaliyyəti ilə bağlı məsələlər üzrə qərar qəbul edərkən ona təsir göstərə bilsin. Əlaqəli tərəflər arasındakı münasibətləri nəzərə alarkən həmin münasibətlərin hüquqi formasına deyil, iqtisadi məzmununa diqqət yetirilir.

20. Risklərin idarə edilməsi

Cəmiyyət daxilində risklərin idarə edilməsi funksiyası maliyyə riskləri (kredit riski, bazar riski, coğrafi risklər, valyuta riski, likvidlik riski və faiz dərəcəsi riskləri), əməliyyat və hüquqi risklər ilə əlaqədar həyata keçirir. Maliyyə risklərinin idarə edilməsi funksiyasının əsas məqsədi risk limitlərinin müəyyən edilməsi və bu limitlərə riayət edilməsidir. Əməliyyat və hüquqi risklərin idarə edilməsində məqsəd, bu risklərin azaldılması üçün nəzərdə tutulan daxili qayda və prosedurlara müvafiq qaydada riayət edilməsini təmin etməkdən ibarətdir.

Kredit riski

Cəmiyyətin kredit riski konsentrasiyası üçün potensial müzakirə mövzusu olan maliyyə aktivləri pul və debitor borclarından ibarətdir.

Bazar riski

Cəmiyyət bazardakı ümumi və spesifik dəyişikliklərə məruz qalan faiz, valyuta və pay alətləri üzrə açıq mövqelər ilə əlaqədar bazar risklərinə məruz qalır. Bazada daha əhəmiyyətli dəyişikliklərin baş verdiyi halda müəyyən edilmiş limitdən artıq zərərlərin yaranmasının qarşısı alınır. Qəbul edilmiş normalar ilə uzunmüddətli borcların bazar dəyəri onların daşınan dəyərlərilə dəyişə bilər.

Faiz dərəcəsi riski

“XƏYAL ADASI” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

31 dekabr 2024-cü il tarixinə birləşdirilmiş Maliyyə Hesabatları, uçot siyasəti və izahlı qeydlər

Cəmiyyətin bir çox borcları təyin olunmuş marağı ifadə edir. Bu borclarla əlaqəli maraq xərcləri sığortalanmamışdır. Rəhbərlik inanır ki, maraq normalarının daimi olmamasından irəli gələn bazar qiymətlərinə dəyişikliklər əhəmiyyətli xarakter daşımır.

21. Hesabat tarixindən sonra baş vermiş hadisələr

Hesabat tarixindən sonra maliyyə hesabatlarına əhəmiyyətli təsir edə biləcək hadisələr baş verməmişdir.

Yeltekin Bahadır

Direktor

29.07.2025



Əlizadə Yaşar T.

Baş mühasib