“Plato Capital and Co. İnvestisiya Şirkəti” ASC

Maliyyə Hesabatları və Müstəqil Auditorun Rəyi
31 dekabr 2022-ci il tarixində bitən il üzrə

MÜNDƏRİCAT

	Səhifə
Maliyyə hesabatlarının hazırlanması və təsdiq edilməsinə görə rəhbərliyin məsuliyyəti haqqında bəyanat	1
Müstəqil auditorun hesabatı	2-4
Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat	5
Mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlirlər haqqında hesabat	6
Kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat	7
Pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat	8
Maliyyə hesabatları üzrə qeydlər:	
1 Şirkət haqqında məlumat	9
2 Hesabatların tərtib edilməsinin əsas prinsipləri və əsas uçot siyasətləri	10-13
3 Mühüm mühasibat uçotu mühakimələri, ehtimalları və fərziyyələri	13-14
4 Dərc olunmuş, lakin hazırda qəbul olunmamış standartlar və şərhlər	14
5 Əmlak, tikili və avadanlıqlar	14-15
6 Qeyri-maddi aktivlər	15
7 İnvestisiya qiymətli kağızları	15-16
8 Pul vəsaitləri və onların ekvivalentlər	16
9 Digər aktivlər	16
10 Borc alınmış vəsaitlər	17
11 Nizamnamə kapitalı	17
12 nzibati xərclər	17
13 Əmək haqqı və işçilərlə bağlı digər xərclər	17-18
14 Maliyyə alətlərinin kateqoriyalar üzrə təsnifləşdirilməsi	18
15 Maliyyə risklərinin idarə edilməsi	18-23
16 Şərti öhdəliklər, təəhhüdlər və əməliyyat riskləri	23
17 Əlaqəli tərəflərlə əməliyyatla	23-24
18 Hesabat dövründən sonra baş vermiş hadisələr	24

Bakı şəhəri, Azərbaycan Respublikası

24.05.2023-cü il tarixli, M-21631 MHA saylı müqavilənin şərtlərinə əsasən aparılmış auditin nəticəsinə dair auditorun yekun sənədlərinin

TƏHVİL – QƏBUL AKTI

Biz, aşağıda imza edənlər, İcraçı Sərbəst Auditor Aydın Həsən oğlu Hüseynov və Sifarişçi "Plato Capital and Co. İnvestisiya Şirkəti" Açıq Səhimdar Cəmiyyətinin direktoru Tamerlan Tofiq oğlu Bayramlı bu aktı tərtib edirik ondan ötrü ki, həqiqətən **24.05.2023-cü il tarixli, M-21631 MHA** saylı müqavilənin şərtlərinə uyğun olaraq audit xidməti aparılmışdır.

Auditin nəticələrinə görə sifarişçiyə müstəqil auditorun hesabatı təhvil verilmişdir.

Təhvil verdi:

İcraçı:

Sərbəst auditor

Aydın Həsən oğlu Hüseynov

imza

MY

Təhvil aldı:

Sifarişçi:

"Plato Capital and Co. İnvestisiya Şirkəti" Açıq Səhimdar Cəmiyyətinin direktoru Tamerlan Tofiq oğlu Bayramlı

imza

MY

30 may 2023-cü il

Aşağıdakı bəyanat, 2-3-cü səhifələrdə göstərilmiş müstəqil auditorların rəyində auditorların vəzifələri haqqında müddəalarla birgə oxunmalıdır və "Plato Capital and Co. İnvestisiya Şirkəti" ASC (bundan sonra "Şirkət") Maliyyə hesabatları ilə əlaqədar rəhbərlik və müstəqil auditorlar arasında müvafiq vəzifə bölgüsünü əks etdirmək məqsədi daşıyır.

Şirkətin 31 dekabr 2022-ci il tarixində bitən il üzrə fəaliyyətinin nəticələrini, pul vəsaitlərinin hərəkəti və kapitalda dəyişiklikləri Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına ("MHBS") əsasən müvafiq qaydada əks etdirən Maliyyə hesabatlarının hazırlanmasına görə rəhbərlik məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarını hazırlayarkən, rəhbərlik:

- Müvafiq mühasibat prinsiplərinin seçilməsi və uyğun olaraq tətbiq edilməsi;
- Məntiqli və məqsədəuyğun qərarların və təxminlərin qəbul edilməsi;
- Hər hansı əhəmiyyətli kənarlaşmaların açıqlanması və maliyyə hesabatlarında izah edilməsi şərti ilə MHBS-nın tələblərinə riayət olunması və;
- Əgər yaxın gələcəkdə, Şirkətin normal şərtlər altında fəaliyyətini davam etdirəcəyi güman edilirsə, hesabat tarixinə maliyyə hesabatlarının fəaliyyətin davamlılığı prinsipi əsasında hazırlanmasına görə məsuliyyət daşıyır.

Rəhbərlik həmçinin:

- Şirkətin daxilində səmərəli və yüksək səviyyəli daxili nəzarət sisteminin təşkili, tətbiqi və qorunması;
- Şirkətin maliyyə hesabatlarının MHBS-na uyğun olaraq hazırlanması və maliyyə vəziyyətini istənilən zaman düzgün əks etdirən mühasibat uçotu sisteminin təşkil olunması;
- Mühasibat uçotunun Azərbaycan Respublikasında qəbul edilmiş qanunvericilik və mühasibat uçotu standartlarına müvafiq qaydada aparılması;
- Mümkün imkanlardan istifadə edərək Şirkətin aktivlərinin mühafizə edilməsinin təşkil olunması və;
- Saxtakarlıq, yanlışlıq və digər qanuna uyğunsuzluq hallarının müəyyən edilməsi və qarşısının alınması üçün məsuliyyət daşıyır.

31 dekabr 2022-ci il tarixində bitən il üzrə maliyyə hesabatları Şirkətin Rəhbərliyi tərəfindən 25 may 2022- ci ildə təsdiq edilmişdir.

Rəhbərlik adından:

Tamerlan Tofiq oğlu Bayramlı
"Plato Capital And Co İnvestisiya Şirkəti"
ASC-nin direktoru
25.05.2023-cü il
Bakı şəhəri, Azərbaycan Respublikası

PLATO CAPITAL AND CO. İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ

Sərbəst Auditor

İndependent Auditor

Aydın Həsən oğlu Hüseynov

Aydin son of Hasan Huseynov

AZ1152, Bakı şəhəri, F.Yusifov küçəsi ev 75A, mənzil 59, Mob.tel:(+99450) 5010046

VOEN 1504653762

AZ1154, Baku city, Faig Yusifov street, home 75a, flat 59, Mob.tel:(+99450) 5010046

"Plato Capital and Co. İnvestisiya Şirkəti" Açıq Səhmdar Cəmiyyətinin Səhmdarları və Rəhbərliyinə

Müstəqil Auditorun hesabatı

Rəy

Biz "Plato Capital and Co. İnvestisiya Şirkəti" ASC-nin ("Şirkət") 31 dekabr 2022-ci il tarixinə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatdan və həmin tarixə bitən il üzrə mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlirlər, kapitalda dəyişikliklər və pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatlardan, habelə mühüm mühasibat uçotu prinsipləri və digər izahedici məlumatların icmalından ibarət olan maliyyə hesabatlarının auditini apardıq.

Bizim fikrimizcə, əlavə edilən maliyyə hesabatları 31 dekabr 2022-ci il tarixinə Şirkətin maliyyə vəziyyətini və həmin tarixdə bitən il üzrə maliyyə nəticələrini və pul vəsaitlərinin hərəkətini Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına ("MHBS") uyğun olaraq bütün əhəmiyyətli aspektlər üzrə düzgün əks etdirir.

Rəy üçün əsas

Biz auditi Beynəlxalq Audit Standartlarına ("BAS") uyğun olaraq apardıq. Bizim həmin standartlar üzrə öhdəliklərimiz hesabatımızın maliyyə hesabatlarının auditi üzrə auditorun məsuliyyəti bölməsində təsvir olunur. Mühasiblər üçün Beynəlxalq Etika Standartları Şurasının "Peşəkar mühasiblərin etika məcəlləsi"nə ("MBESŞ Məcəlləsi") uyğun olaraq biz Şirkətdən müstəqilik və biz MBESŞ Məcəlləsinə uyğun olaraq etika ilə bağlı digər öhdəliklərimizi yerinə yetirmişik. Biz hesab edirik ki, əldə etdiyimiz auditor sübutu rəyin bildirilməsi üçün yetərli və müvafiq əsası təmin edir.

Maliyyə hesabatları üçün rəhbərliyin və Şirkətin idarə edilməsinə cavabdeh olan şəxslərin məsuliyyəti

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının Maliyyə Hesabatları Beynəlxalq Standartlarına uyğun hazırlanması və düzgün təqdim edilməsi, həmçinin fırıldaqçılıq və ya səhv nəticəsində yaranmasından asılı olmayaraq əhəmiyyətli səhvlər olmayan maliyyə hesabatlarının hazırlanması üçün rəhbərliyin lazım bildiyi daxili nəzarət üzrə məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarını hazırlayarkən, rəhbərliyin Şirkəti ləğv etmək və ya əməliyyatları dayandırmaq niyyəti olduğu və ya bunu etməkdən başqa heç bir real alternativi olmadığı hallar istisna olmaqla, rəhbərlik Şirkətin daim fəaliyyətdə olan müəssisə kimi fəaliyyətinə davam etməsi qabiliyyətinin qiymətləndirilməsinə, daim fəaliyyətdə olan

müəssisə kimi bağlı məsələlərin (belə məsələlər varsa) açıqlanmasına və mühasibat uçotunun daim fəaliyyətdə olan müəssisə konsepsiyasının istifadə edilməsinə görə məsuliyyət daşıyır.

Şirkətin idarə edilməsinə cavabdeh olan şəxslər Şirkətin maliyyə hesabatlarının hazırlanması prosesinə nəzarət üçün məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarının auditi üzrə auditorun məsuliyyəti

Bizim məqsədimiz ümumiyyətlə maliyyə hesabatlarında fırıldaqçılıq və ya səhv nəticəsində əhəmiyyətli təhriflərin olmamasına kifayət qədər əminlik əldə etmək və rəyimiz daxil olan auditor hesabatını təqdim etməkdir. Kifayət qədər əminlik əminliyin yüksək dərəcəsini ifadə edir, lakin BAS-a uyğun olaraq aparılmış audit nəticəsində mövcud olan bütün təhriflərin üzə çıxarılmasına zəmanət vermir. Təhriflər fırıldaqçılıq və ya səhv nəticəsində əmələ gələ bilər və fərdi və ya məcmu halda götürməklə hazırkı maliyyə hesabatlarının əsasında istifadəçilərin qəbul edəcəyi iqtisadi qərarlara təsir göstərmələrini ehtimal etməyə əsas olacağı halda əhəmiyyətli hesab olunur.

BAS-a uyğun olaraq aparılmış auditin bir hissəsi olaraq biz audit zamanı peşəkar mühakimə və peşəkar skeptisizm tətbiq edirik. Biz həmçinin:

- Maliyyə hesabatlarında fırıldaqçılıq və ya səhv nəticəsində əhəmiyyətli təhriflərin olması risklərini müəyyən edir və qiymətləndirir, həmin risklərə cavab olaraq audit prosedurlarını layihələşdirir və həyata keçirir, eləcə də rəyimiz üçün əsas yaratmaq məqsədilə kifayət və münasib olan audit sübutunu əldə edirik. Fırıldaqçılıq nəticəsində yaranmış əhəmiyyətli təhriflərin aşkar edilməməsi riski səhvlər nəticəsində yaranmış əhəmiyyətli təhriflərin aşkar edilməməsi riskindən yüksəkdir, çünki fırıldaqçılığa gizli sözləşmə, saxtakarlıq, bilərəkdən səhv buraxma, yanlış təqdimat və ya daxili nəzarət qaydalarına əməl olunmaması daxil ola bilər.
- Müəyyən şəraitdə münasib olan audit prosedurlarının işlənib hazırlanması məqsədilə auditə aid olan daxili nəzarət elementləri haqqında anlayış əldə edir, lakin bu zaman Şirkətin daxili nəzarət sisteminin səmərəliliyi haqqında rəy bildirmək məqsədini güdmürük.
- Rəhbərlik tərəfindən istifadə edilmiş uçot prinsiplərinin münasibliyini, uçot təxminlərinin və əlaqəli açıqlamaların əsaslılığını qiymətləndiririk.
- Rəhbərlik tərəfindən mühasibat uçotunun daim fəaliyyətdə olan müəssisə konsepsiyasının tətbiqinin münasibliy i və əldə edilmiş audit sübutlarına əsaslanaraq Şirkətin daim fəaliyyətdə olan müəssisə kimi fəaliyyətinə davam etməsi ilə bağlı əhəmiyyətli şübhə doğuran hadisə və ya şəraitlərlə əlaqədar mühüm qeyri-müəyyənliyin olub-olmaması haqqında nəticə çıxarırıq. Mühüm qeyri-müəyyənliyin mövcud olduğu qənaətinə gəldiyimiz halda, biz auditor hesabatımızda fərdi maliyyə hesabatlarındakı əlaqəli açıqlamalara diqqəti yönəltməliyik və ya, əgər bu cür açıqlamalar qeyri-münasib olarsa, rəyimizə düzəliş etməliyik. Lakin gələcək hadisə və ya şəraitlər Şirkət daim fəaliyyətdə olan müəssisə kimi fəaliyyətinə davam etməməsinə gətirib çıxara bilər.

- Məlumatların açıqlanması da daxil olmaqla maliyyə hesabatlarının ümumi təqdimatı, strukturu və məzmunu, eləcə də maliyyə hesabatlarının müvafiq əməliyyat və hadisələri düzgün təqdim edib- etmədiyini qiymətləndiririk.

Biz digər məsələlərlə yanaşı, auditin planlaşdırılmış əhatə dairəsi, vaxtı və əhəmiyyətli audit nəticələri, o cümlədən audit zamanı daxili nəzarətdə hər hansı əhəmiyyətli çatışmazlıqları tərəfimizdən müəyyən olunduğu halda Şirkətin idarə edilməsinə cavabdeh olan şəxslərin nəzərinə çatdırmalıyıq.

Sərbəst auditor Aydın Həsən oğlu Hüseynov

(Azərbaycan Respublikasının Auditorlar Palatası tərəfindən verilmiş 15.07.2019-cu il tarixli, SA/437 qeydiyyat nömrəli icazə)

Azərbaycan Respublikasının Auditorlar Palatası • Hüseynov Aydın Həsən oğlu • Independent auditor • Sərbəst Auditor • VÖEN 1504653762 • Aydin son of Hasan Huseynov • Chamber of Auditors of the Republic of Azerbaijan

Bakı şəhəri, Azərbaycan Respublikası

30 may 2023-cü il

"Plato Capital And Co. İnvestisiya Şirkəti" ASC, VÖEN-1800169281
Bakı şəhəri, Səbai rayonu, A.Zeynallı, ev 31/33

Maliyyə vəziyyəti haqqında HESABAT
31 Dekabr 2022-ci il tarixinə

	Qeydlər	31 dekabr 2022-ci il	31 dekabr 2021-ci il
Uzunmüddətli aktivlər			
İnvestisiya qiymətli kağızları	7	257 187,00	257 187,00
Brokerlər şirkətlərində olan pul vəsaiti		0,00	37 400,00
Qeyri-maddi aktivlər	6	946,40	1 223,00
Əmlak, tikili və avadanlıqlar	5	684,61	1 073,00
Cəmi uzunmüddətli aktivlər		**258 818,01**	**296 883,00**
Cari aktivlər			
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	8	161 785,25	213 143,00
Digər aktivlər	9	1 658,00	1 658,00
Cəmi cari aktivlər		**163 443,25**	**214 801,00**
Cəmi aktivlər		**422 261,26**	**511 684,00**
Uzunmüddətli öhdəliklər			
Borc alınmış vəsaitlər	10	163 350,00	163 350,00
Təxirə salınmış mənfəət vergisi öhdəliyi		36 000,00	36 000,00
Cəmi uzunmüddətli öhdəliklər		**199 350,00**	**199 350,00**
Cari öhdəliklər			
Digər öhdəliklər	11	9 232,05	19 155,00
Cəmi cari öhdəliklər		**9 232,05**	**19 155,00**
Cəmi öhdəliklər		**208 582,05**	**218 505,00**
Kapital			
Nizamnamə kapitalı	12	816 000,00	816 000,00
İnvestisiya qiymətli kağızları üzrə realizasiya olunmamış gəlirlər		144 000,00	144 000,00
Yığılmış zərər		-746 320,79	-666 821,00
Cəmi kapital		**213 679,21**	**293 179,00**
Cəmi kapital və öhdəliklər		**422 261,26**	**511 684,00**

8-22-ci səhifələrdə verilmiş qeydlər maliyyə hesabatlarının tərkib hissəsini təşkil edir.

Rəhbərlik adından:

Tamerlan Tofiq oğlu Bayramlı
"Plato Capital And Co.İnvestisiya Şirkəti"
ASC-nin direktoru
25 may 2023-cü il
Bakı şəhəri, Azərbaycan Respublikası

"Plato Capital And Co. İnvestisiya Şirkəti" ASC, VÖEN-1800169281
Bakı şəhəri, Səbai rayonu, A.Zeynallı, ev 31/33

MƏNFƏƏT VƏ YA ZƏRƏR VƏ DİGƏR MƏCMU GƏLİRLƏR HAQQINDA HESABAT
31 Dekabr 2022-ci il tarixinə

Ölçü vahidi: manat

	Qeydlər	31 dekabr 2022-ci il tarixində bitən il üzrə	31 dekabr 2021-ci il tarixində bitən il üzrə
Haqq və komissiya gəlirləri		0,00	0,00
Faiz gəlirləri		13 500,00	0,00
Faiz xərcləri	10	0,00	-9 482,00
Xalis faiz gəlirləri		**13 500,00**	**-9 482,00**
İnzibati xərclər	13	-49 133,60	-63 251,00
Əmək haqqı və işçilərlə bağlı digər xərclər	14	-43 201,68	-42 557,00
Gözlənilən kredit zərəri	7	0,00	0,00
Amortizasiya xərcləri	5,6	-664,51	-859,00
Digər gəlirlər		0,00	21 664,00
Əməliyyat zərəri		**-79 499,79**	**-94 485,00**
Məzənnə fərqindən yaranan zərər/gəlir		0,00	0,00
Mənfəət vergisindən əvvəlki zərər		**-79 499,79**	**-94 485,00**
Mənfəət vergisi xərci		0,00	0,00
İl üzrə xalis zərər		**-79 499,79**	**-94 485,00**
Digər məcmu gəlir vasitəsilə ədalətli dəyərlə investisiya qiymətli kağızların ədalətli dəyərində xalis dəyişiklik		0,00	180 000,00
Digər məcmu gəlirdə birbaşa qeydə alınan gəlir vergisi		0,00	-36 000,00
İl üzrə xalis zərər		**-79 499,79**	**49 515,00**

8-22-ci səhifələrdə verilmiş qeydlər maliyyə hesabatlarının tərkib hissəsini təşkil edir.

Rəhbərlik adından:

Tamerlan Tofiq oğlu Bayramlı
"Plato Capital And Co.İnvestisiya Şirkəti" ASC-nin direktoru
25 may 2023-cü il
Bakı şəhəri, Azərbaycan Respublikası

Azərbaycan Respublikası · Açıq Səhmdar Cəmiyyəti · PLATO CAPITAL AND CO. İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ · Open Joint Stock Company · Azerbaijan Republic

"Plato Capital And Co. İnvestisiya Şirkəti" ASC, VÖEN-1800169281
Bakı şəhəri, Səbai rayonu, A.Zeynallı, ev 31/33

KAPİTALDA DƏYİŞİKLİKLƏR HAQQINDA HESABAT
31 Dekabr 2022-ci il tarixinə

Ölç

	Nizamnamə kapitalı	Yığılmış zərər	İnvestisiya qiymətli kağızları üzrə realizasiya olunmamış gəlirlər
31 dekabr 2020-ci il	**680 000,00**	**-572 336,00**	**0,00**
İl üzrə xalis zərər	0,00	-94 485,00	0,00
Səhm kapitalının buraxılışı	136 000,00	0,00	0,00
İl üzrə digər məcmu gəlir	0,00	0,00	144 000,00
31 dekabr 2021-ci il	**816 000,00**	**-666 821,00**	**144 000,00**
İl üzrə xalis zərər	0,00	-79 499,79	0,00
Səhm kapitalının buraxılışı	0,00	0,00	0,00
İl üzrə digər məcmu gəlir	0,00	0,00	0,00
31 dekabr 2022-ci il	**816 000,00**	**-746 320,79**	**0,00**

8-21-ci səhifələrdə verilmiş qeydlər maliyyə hesabatlarının tərkib hissəsini təşkil edir.

Rəhbərlik adından:

Tamerlan Tofiq oğlu Bayramlı

"Plato Capital And Co.İnvestisiya Şirkəti" ASC-nin direktoru

25 may 2023-cü il
Bakı şəhəri, Azərbaycan Respublikası

Azərbaycan Respublikası • Açıq Səhmdar Cəmiyyəti • PLATO CAPITAL AND CO. İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ • Open Joint Stock Company • Azerbaijan Republic

"Plato Capital And Co. İnvestisiya Şirkəti" ASC, VÖEN-1800169281
Bakı şəhəri, Səbai rayonu, A.Zeynallı, ev 31/33

PUL VƏSAİTLƏRİNİN HƏRƏKƏTİ HAQQINDA HESABAT

31 Dekabr 2022-ci il tarixinə

	Qeydlər	31 dekabr 2022-ci il tarixində bitən il üzrə	31 dekabr 2021-ci il tarixində bitən il üzrə
Əməliyyat fəaliyyəti ilə bağlı pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Mənfəət vergisindən əvvəl zərər		-79 499,79	-94 485,00
Qeyri-nağd gəlir və xərclər üzrə düzəlişlər:			
Hesablanmış faiz gəlirləri			
Əsas vəsaitlərin köhnəlməsi		387,91	479,00
Qeyri-maddi aktivlərin amortizasiyası		276,60	379,00
Qeyri-maddi aktivlərin silinməsi		0,00	0,00
Gözlənilən kredit zərəri		0,00	0,00
Hesablanmış faizlərdə dəyişikliklər		0,00	9 482,00
Məzənnə fərqi		0,00	0,00
Dövriyyə kapitalında dəyişikliklərdən əvvəlki əməliyyat fəaliyyətinə yönəldilmiş pul vəsaitləri		**-78 835,28**	**-84 145,00**
Dövriyyə kapitalında dəyişikliklər:			
Digər aktivlər		0,00	6 309,00
Banklarda yerləşdirilmiş müddətli depozitlər			
Digər öhdəliklər		0,00	2 775,00
Broker şirkətlərində olan pul vəsaiti		0,00	-37 400,00
Ödənilmiş mənfəət vergisi		0,00	0,00
Əməliyyat fəaliyyətindən əldə olunmuş/(yönəldilmiş) xalis pul vəsaitləri		**-78 835,28**	**-112 461,00**
İnvestisiya fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Əsas vəsaitlərin alınması		0,00	0,00
İnvestisiya fəaliyyətinə yönəldilmiş xalis pul vəsaitləri		**0,00**	**0,00**
Maliyyələşdirmə fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Nizamnamə kapitalı		0,00	136 000,00
Borc alınmış vəsaitlər üzrə daxilolmalar		0,00	2 550,00
Maliyyələşdirmə fəaliyyətindən əldə olunmuş xalis pul vəsaitləri		**0,00**	**138 550,00**
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərində xalis artma		-88 879,23	26 089,00
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri - ilin əvvəlinə	8	250 543,00	187 054,00
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri - ilin sonuna	**8**	**161 663,77**	**213 143,00**

8-22-ci səhifələrdə verilmiş qeydlər maliyyə hesabatlarının tərkib hissəsini təşkil edir.

Rəhbərlik adından:

Tamerlan Tofiq oğlu Bayramlı
"Plato Capital And Co.İnvestisiya Şirkəti" ASC-nin direktoru
25 may 2023-cü il
Bakı şəhəri, Azərbaycan Respublikası

Azərbaycan Respublikası Açıq Səhmdar Cəmiyyəti PLATO CAPITAL AND CO. İNVESTİSİYA ŞİRKƏTİ

1. ŞİRKƏT HAQQINDA MƏLUMAT

Şirkət və onun fəaliyyəti haqqında

"Plato Capital and Co. İnvestisiya Şirkəti'" ASC ("Şirkət") 16 may 2002-ci ildə Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyinə uyğun "Texnika Capital Management" adı ilə təsis edilmişdir. Şirkətin adı 23 iyul 2018-ci ildə "Plato Capital and Co. İnvestisiya Şirkəti" ASC olaraq dəyişdirilmişdir. 14 oktyabr 2019-cu il tarixində Bakı Fond Birjası Üzvlük Komissiyasının qərarı ilə Şirkətin birja üzvlüyü bərpa edilmiş, 12 fevral 2020-ci il tarixdə isə bu üzvlük Şirkətin öz müraciəti əsasında dondurulmuşdur.

Şirkətin əsas fəaliyyəti qiymətli kağızlar bazarında öz müştəriləri üçün vasitəçilik və portfel idarəetməsinin səmərəliliyini artırmaq, əlaqəli əməliyyatların həyata keçirilməsini təmin etməkdən ibarətdir.

Şirkətin səhmdarları

Şirkətin səhmləri ilkin olaraq 100% "Texnika Bank" ASC-yə məxsus olmuşdur. 11 noyabr 2017-ci il tarixində şirkətin səhmlərinin 1%-i Fubies Bia Investments Limited Company (Birləşmiş Ərəb Əmirlikləri) və 99% -i Plato Capital International Holdings Limited (Britaniya Vircin Adaları) şirkətləri tərəfindən alınmışdır. Şirkətin son nəzarətedici tərəfi xanım Farnoush Farsiardır (Birləşmiş Krallıq vətəndaşı).

Şirkətin hüquqi ünvanı: Asəf Zeynallı küç. 31/33, Bakı, Azərbaycan, AZ 1001

Şirkətin əməliyyat mühiti

Şirkətin fəaliyyəti əsasən Azərbaycan Respublikasının ərazisində yerləşir. Beləliklə, Şirkət inkişafda olan bazar iqtisadiyyatının xüsusiyyətləri ilə səciyyələnən Azərbaycanın iqtisadi bazarlarında fəaliyyətlə bağlı risklərə məruz qalır. Hüquqi, vergi və normativ baza və rejimlərin inkişafı davam edir, lakin onların müddəalarının həm fərqli şərh olunması, həm də tez-tez dəyişdirilməsi müşahidə olunur. Bütün bunların və sair hüquqi və vergi maneələri nəticəsində Azərbaycanda fəaliyyət göstərən müəssisələr müxtəlif çətinliklərlə üzləşirlər.

Maliyyə hesabatlarında Azərbaycandakı biznes mühitinin Bankın fəaliyyətinə və maliyyə vəziyyətinə təsiri Bank rəhbərliyi tərəfindən qiymətləndirilir. Gələcəkdə biznes mühiti rəhbərliyin cari qiymətləndirməsindən fərqlənə bilər.

Beynəlxalq kredit reytinq agentlikləri mütəmadi olaraq Azərbaycan Respublikasının kredit reytinqini qiymətləndirirlər. 2022-ci ildə Fitch və S&P Azərbaycan Respublikasının reytinqini "BB+" olaraq qiymətləndirmişdir. Moody's İnvestors Service, ölkə üçün "Ba2" kredit reytinqini təyin etmişdir.

Azərbaycan manatı 2022-ci il ərzində sabit qalmışdır. Lakin, gələcək dövrdə məzənnə üzrə qeyri-müəyyənlik və bank sisteminin davam edən həssaslığı görülən tədbirlərin real iqtisadiyyata ötürülməsinə mane olur.

Azərbaycan Respublikasının gələcək iqtisadi inkişafı əsasən hökumətin vergi, hüquq, tənzimləyici və siyasi islahatlarla birlikdə həyata keçirdiyi iqtisadi, maliyyə və pul tədbirlərinin səmərəliliyindən asılıdır. Rəhbərlik, Şirkətin fəaliyyətinə təsir göstərəcək iqtisadi mühitdəki bütün islahatları və nəticədə onların, bankın maliyyə vəziyyətinə necə təsir göstərə biləcəyini proqnozlaşdırmaq iqtidarında deyil. Rəhbərlik hazırda müxtəlif neft qiymətləri üzrə həssaslıq təhlili həyata keçirir və biznesin davamlılığını təmin etmək üçün müvafiq tədbirlər planı hazırlayır.

2. HESABATLARIN TƏRTİB EDİLMƏSİNİN ƏSAS PRİNSİPLƏRİ VƏ ƏSAS UÇOT SİYASƏTLƏRİ

Maliyyə hesabatlarının hazırlanmasının əsasları. Şirkətin edilmiş maliyyə hesabatları Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartları Komitəsi ("MUBSK") tərəfindən dərc edilmiş Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına ("MHBS") uyğun hazırlanmışdır.

Funksional və təqdimat valyutası. Şirkətin maliyyə hesabatlarına daxil edilmiş maddələr şirkətin fəaliyyət göstərdiyi əsas iqtisadi mühitin valyutasını (funksional valyuta) istifadə etməklə ölçülür. Maliyyə hesabatları Şirkətin funksional və təqdimat valyutası olan Azərbaycan manatı ilə təqdim edilir.

Maliyyə hesabatlarının hazırlanması zamanı xarici əməliyyatlara qoyulmuş xalis investisiyanın çevrilməsindən, eləcə də həmin investisiyaların hedcinqləri kimi təyin edilmiş borclar və digər valyuta alətlərinin çevrilməsindən yaranan məzənnə fərqləri digər ümumi gəlirdə göstərilir. Xarici əməliyyat qismən silindiyi və ya satıldığı halda kapitalda uçota alınmış məzənnə fərqləri maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatda satış üzrə gəlirin və ya zərərin bir hissəsi kimi tanınır.

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

Xarici valyuta əməliyyatları. Xarici valyuta ilə ifadə edilmiş və ya xarici valyuta ilə hesablaşma aparılmalı olan xarici valyuta əməliyyatları əməliyyat tarixlərində qüvvədə olan məzənnədən istifadə etməklə funksional valyutaya çevrilir.

Xarici valyuta ilə ifadə edilmiş monetar maddələr hesabat tarixində yekun məzənnə ilə çevrilir. Xarici valyuta ilə ifadə edilmiş, ilkin dəyərlə qiymətləndirilən qeyri-monetar maddələr ilkin tanınma tarixinə mövcud olan məzənnə ilə çevrilir.

Xarici valyuta ilə aparılmış əməliyyatlar üzrə hesablaşmadan və xarici valyutalarla ifadə edilmiş monetar aktiv və öhdəliklərin ilin sonuna məzənnələri ilə çevrilməsindən yaranan məzənnə fərqi gəlirləri və zərərləri mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlir haqqında hesabatda tanınır və müvafiq maddənin tərkibində xalis məbləğlə təqdim edilir.

31 dekabr 2022-ci və 31 dekabr 2021-ci il tarixinə qüvvədə olan valyuta məzənnələri:

Valyutanın adı	31 dekabr 2022-ci il tarixinə	31 dekabr 2021-ci il tarixinə
1 ABŞ dolları	1,7000 AZN	1,7000 AZN
1 AVRO	1,8114 AZN	1,9265 AZN

Əmlak və avadanlıqlar. Əmlak və avadanlıqlar, yığılmış amortizasiyanı və dəyərsizləşmə üzrə ehtiyatı çıxmaqla, ilkin dəyərdə qeydə alınır. İlkin dəyər tikinti xərcləri və ya alış qiymətindən, o cümlədən idxal rüsumları və geri qaytarılmayan vergilərdən və aktivin istifadəyə yararlı vəziyyətə gətirilməsinə birbaşa aid olan digər xərclərdən ibarətdir. Hər hansı güzəştlər və geri qaytarılmış məbləğlər tikinti xərcləri, yaxud alış qiymətindən çıxılır.

Kiçik həcmli təmir və istismar xərcləri çəkildiyi zaman xərcə silinir. Əmlak, tikili və avadanlıqların əsas hissələrinin və ya komponentlərinin dəyişdirilməsi xərcləri kapitallaşdırılır və əvəz edilmiş hissələr istismardan çıxarılır.

Avadanlıqların bütün növləri lazım olduqda, yığılmış amortizasiyanı və dəyərsizləşmə üzrə zərəri çıxmaqla (əgər varsa), ilkin dəyərdə qeydə alınır.

Hər bir hesabat tarixində rəhbərlik, əmlak, tikili və avadanlıqlar üzrə dəyərsizləşmə əlamətlərinin mövcud olub-olmadığını qiymətləndirir. Əmlak və avadanlıqlar dəyərsizləşdikdə, binalar və avadanlıqlar satış

xərcləri çıxmaqla onların ədalətli dəyəri ilə istifadə dəyərindən daha yüksək olan dəyərə silinir. Aktivin balans dəyərindəki azalma məcmu gəlir hesabatında qeydə alınır. Aktivin istifadəsi nəticəsində əldə edilən dəyərin və ya satış xərcləri çıxılmaqla, onun ədalətli dəyərinin müəyyən edilməsi üçün istifadə edilən təxminlərdə dəyişiklik baş verdiyi təqdirdə əvvəlki dövrlərdə hər-hansı aktiv üçün qeydə alınmış dəyərsizləşmə üzrə zərər bərpa edilir.

Satışdan yaranan gəlir və zərər, gəlirin məbləği ilə balans dəyəri arasındakı fərq kimi müəyyən edilir və məcmu gəlir hesabatında əks etdirilir.

Amortizasiya. Torpaq üçün amortizasiya hesablanmır. Əmlak və avadanlıqlar üzrə amortizasiya düz xətt metoduna əsasən aşağıdakı faiz dərəcələri istifadə olunmaqla hesablanır:

Kompüterlər və ofis avadanlıqları	20-25%

Aktivin artıq köhnəldiyi və istismar müddəti başa çatdığı halda, satış üzrə təxmin edilən xərclər çıxılmaqla, Şirkətin həmin aktivin satışı nəticəsində əldə edəcəyi təxmin edilən məbləğ aktivin qalıq dəyəridir. Şirkət aktivi onun fiziki istismar müddətinin sonuna qədər istifadə edəcəyini gözlədikdə, aktivin qalıq dəyəri sıfıra bərabər olur. Aktivlərin qalıq dəyəri və faydalı xidmət müddəti lazım olduqda hər bir balans tarixində nəzərdən keçirilir və dəqiqləşdirilir.

Texnologiyada baş verən dəyişikliklər Şirkətin fəaliyyətinə əhəmiyyətli təsir göstərə bilər. Bu dəyişikliklər avadanlığın əsas növlərinin yeni texnologiya ilə əvəz edilməsinə gətirib çıxara bilər ki, bu da əhəmiyyətli dərəcədə aşağı xərclə eyni və ya yüksək xidmət imkanlarını təmin edir. Hazırkı ilkin maliyyə hesabatlarının hazırlanması məqsədilə yerdə qalan faydalı xidmət müddətini nəzərdən keçirərkən rəhbərlik bu şərtləri və Şirkətin fəaliyyət göstərdiyi mühiti nəzərə alır.

Qeyri-maddi aktivlər. Şirkətin qeyri-maddi aktivi əməliyyatları həyata keçirmək üçün qeyri-müəyyən müddətə alınmış lisenziyadan ibarətdir. Qeyri-müəyyən istifadə müddəti olan qeyri-maddi aktivlərə amortizasiya hesablanmır, lakin, bunlar hər il fərdi şəkildə və ya pul vəsaitlərini yaradan vahidlər ("PVYV") səviyyəsində dəyərsizləşmə baxımından yoxlanılır. Qeyri-müəyyən istifadə müddətinin qiymətləndirilməsinə hər il yenidən baxılır və qeyri-müəyyən istifadə müddəti prinsipinin məqbul olub-olmaması müəyyən edilir. Məqbul olmadıqda, qeyri-müəyyən istifadə müddəti gələcək dövrlərdə tanınmaqla məhdud istifadə müddətinə dəyişdirilir.

Qeyri-maddi aktivlərin dəyərsizləşməsi. Hər bir hesabat dövrünün sonunda Şirkət 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 həcmini müəyyən etmək üçün hesablanır. Fərdi aktivin bərpa edilə bilən məbləğini qiymətləndirmək mümkün olmadıqda. Şirkət 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 dəyərlə 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 məbləğinədək elə artırılır ki. 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 dəyərlə uçota alındığı hallar istisna olmaqla, dəyərsizləşmə zərəri üzrə əvəzləşdirmə dərhal mənfəət və zərər hesablarında tanınır.

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

Pensiya ödənişləri. Azərbaycan Respublikası qanunvericiliyinin tələblərinə uyğun olaraq Şirkət işçilərin əmək haqlarından təqaüd ayırmaları tutur və onları dövlət sosial müdafiə fonduna köçürür. Bu cür ayırmaları hesablayarkən təqaüd sisteminin göstərişlərinə 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 təqaüdlə bağlı bütün ödənişlər dövlət sosial müdafiə fondu tərəfindən yerinə yetirilir. Şirkət Azərbaycan Respublikasının dövlət sosial müdafiə fondu tərəfindən nəzərdə tutulmuş təqaüd proqramından başqa hər hansı bir digər təqaüd proqramlarında iştirak etmir. Bundan əlavə, Şirkətdə hesablanması tələb olunan pensiya müavinətləri və ya kompensasiya edilən digər mühüm müavinətlər mövcud deyildir.

Nizamnamə kapitalı

Nizamnamə kapitalına əlavələr səhmlərin buraxılınası ilə bağlı birbaşa xərclər çıxıldıqdan sonra xalis məbləğ kimi tanınır.

Gəlirlər

Haqq və komissiyanın tanınması

Maliyyə aktivi və ya maliyyə öhdəliyi üzrə effektiv faiz dərəcəsinin tərkib hissəsi olan haqq və komissiya gəlirləri və xərcləri effektiv faiz dərəcəsinin ölçülməsinə daxil edilir.

Digər haqq və komissiyalar - hesablar üzrə xidmətlərin göstərilməsi üzrə haqlar, investisiyaların idarə edilməsi üzrə haqlar, satış komissiyaları, yerləşdirmə haqları - uyğun xidmətlər göstərildiyi zaman tanınır. Əgər borc öhdəliyinin geri tələb olunması gözlənilmirsə, o zaman borc öhdəliyi üzrə haqlar öhdəliyin müddəti nəzərə alınaraq düz xətt əsasında hesablanır.

Gəlirin tanınması

Şirkətin xidmətlərin göstərilməsindən yaranan broker və diler komissiya haqları, anderraytinq və idarəçilik xidmətlərinin göstərilməsindən yaranan haqlardan ibarətdir. Broker və diler komissiya haqları və anderraytinq xidmətlərinin göstərilməsindən yaranan haqlardan əldə olunan gəlirlər hesablama metodu əsasında tanınır və ilin sonuna balans hesabatında debitor borclar hesabında göstərilir və Şirkətin mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlirlər hesabatında gəlir kimi tanınır.

Vergitutma. 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 olmadığına 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. Şirkətin cari vergi xərcləri hesabat dövrünün sonuna qüvvədə olan vergi dərəcələrini istifadə etməklə hesablanır.

Təxirə salınmış vergi isə aktiv və öhdəliklərin mühasibat uçotuna uyğun qahq 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 aktivi 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 aktivi reallaşdırmağa 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 dərəcəsindən 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 aktivi və öhdəliyi əvəzləşdirilərək xalis şəkildə təqdim edilə bilər:

- Şirkətin 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.

3. MÜHÜM MÜHASİBAT UÇOTU MÜHAKİMƏLƏRİ, EHTİMALLARI VƏ FƏRZİYYƏLƏRİ

Şirkətin maliyyə hesabatlarının hazırlanması rəhbərlikdən hesabat dövrünün sonunda gəlirlərin, xərclərin, aktiv və öhdəliklərin hesabat verilmiş məbləğlərinə və təəhhüdlərin, zəmanətlərin və şərti öhdəliklərin açıqlanmasına təsir edən mühakimələrin, ehtimalların və fərziyyələrin tətbiq edilməsini tələb edir. Lakin bu ehtimal və fərziyyələrlə bağlı qeyri-müəyyənlik gələcək dövrlərdə müvafiq aktiv və öhdəliklərin balans dəyərlərinə əhəmiyyətli düzəlişlərin edilməsini tələb edəcək nəticə verə bilər.

Mühakimələr

Şirkətin uçot siyasətinin tətbiqi prosesində rəhbərlik maliyyə hesabatlarında tanınan məbləğlərə ən əhəmiyyətli təsir göstərmiş aşağıdakı mühakimələri tətbiq etmişdir:

Əlaqəli tərəflərlə əməliyyatların ilkin tanınması. Şirkət adi fəaliyyətində əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar aparır. 9 saylı MHBS maliyyə alətlərinin ilkin tanınmasının ədalətli dəyər əsasında olmasını tələb edir. Müəyyən əməliyyatlar fəal bazarda aparılmadığı təqdirdə, onların bazar və ya qeyri-bazar faiz dərəcələri ilə qiymətləndirilməsini müəyyən etmək üçün mühakimələr tətbiq edilir. Mühakimə əlaqəli olmayan tərəflər arasında oxşar əməliyyatlar üçün qiymətlərin təyin edilməsi və effektiv faiz dərəcəsinin təhlili əsasında verilir.

Ehtimal və fərziyyələr. Növbəti maliyyə ilində aktiv və öhdəliklərin balans dəyərlərinə əhəmiyyətli düzəlişlərin edilməsinə səbəb ola bilən mühüm risk yaradan, hesabat tarixində gələcəklə və ehtimal qeyri-müəyyənliyinin digər əsas mənbələri ilə əlaqəli olan əsas fərziyyələr aşağıda müzakirə olunur. Şirkət ehtimal və fərziyyələrini maliyyə hesabatları hazırlandığı zaman mövcud olan parametrlərə əsaslandırmış və maliyyə hesabatlarında tanınan məbləğləri müəyyən edərkən öz mühakimələrini istifadə etmiş və ehtimallar etmişdir. Lakin mövcud olan vəziyyət və gələcək dəyişikliklər haqqında fərziyyələr bazarda baş verən dəyişikliklərdən və ya Şirkətin nəzarəti altında olmayan vəziyyətdən asılı olaraq dəyişə bilər. Belə dəyişikliklər baş verdiyi zaman fərziyyələrdə öz əksini tapır.

Əsas vəsaitlərin istifadə müddəti. Əsas vəsaitlərin və digər əmlak maddələrinin istifadə müddətlərinin

ehtimal edilməsi oxşar aktivlər üzrə təcrübə əsasında mühakiməyə açıqdır. Aktivlərin təcəssüm etdiyi gələcək iqtisadi faydalar əsas etibarı ilə istifadə vasitəsilə əldə edilir. Bununla bərabər digər amillər, misal üçün texniki və kommersiya köhnəlməsi, aşınma, çox vaxt aktivlərin təcəssüm etdiyi iqtisadi faydaların azalması ilə nəticələnir. Rəhbərlik qalan istifadə müddətini aktivlərin cari texniki vəziyyətinə və aktivlərin Şirkət üçün fayda qazandırması gözlənilən təxmini müddətə uyğun olaraq qiymətləndirir. Aşağıdakı əsas amillər nəzərə alınır: (a) aktivlərin gözlənilən istifadəsi; (b) istismar amilləri və texniki xidmət proqramından asılı olan gözlənilən fiziki aşınma; və (c) bazar vəziyyətindəki dəyişikliklərdən irəli gələn texniki və kommersiya aşınması.

Vergilər. Azərbaycanın vergi, valyuta və gömrük qanunvericiliyi müxtəlif şərhlərə məruz qahr.

4. Dərc olunmuş, lakin hazirda qəbul olunmamiş standartlar və şərhlər

Hazırkı maliyyə hesabatlarının təsdiq edilməsi tarixində Şirkət tərəfindən, qüvvəyə minmə tarixindən əvvəl qəbul edilmiş standart və şərhlərdən əlavə, aşağıda göstərilən standart və şərhlər dərc edilmiş lakin qüvvəyə minməmişdir.

MHBS 17 "Sığorta müqavilələri" (18 may 2017-ci ildə dərc olunub və 1 yanvar 2023-cü il və ya bu tarixdən sonra başlanan illik dövrlər üçün qüvvəyə minir). MHBS 17 şirkətlərə sığorta müqavilələrinin uçotu üzrə mövcud praktikanı tətbiq etməyə icazə verən MHBS 4-ü əvəz edir. MHBS 4-ə əsasən investorlar analoji sığorta şirkətlərində maliyyə nəticələrini müqayisə etmək və üzləşdirməkdə çətinlik çəkirdilər. MHBS 17 sığortaçının təkrar sığorta müqavilələri daxil olmaqla, bütün növ sığorta müqavilələrinin uçotu standartının prinsiplərinə əsaslanan yeganə standartdır. Bu standartın tələbinə görə sığorta müqavilələri qrupları (i) müqavilələrin yerinə yetirilməsi üçün nağd pul axınları üzrə mövcud olan bütün məlumatları müşahidə edilə bilən bazar məlumatlarına uyğun olaraq nəzərə alan riskə görə düzəldilmiş gələcək nağd pul axınlarının diskont dəyəri ilə (müqavilələrin yerinə yetirilməsi üzrə nağd pul axınları); (ii) müqavilələr qrupu üzrə bölüşdürülməmiş mənfəəti (müqavilələr üzrə servis marjası) toplamaqla (dəyər öhdəlik olduqda) və ya çıxmaqla (dəyər aktiv olduqda) tanınmalı və qiymətləndirilməlidir. Sığortaçılar sığorta müqavilələri qrupundan yaranan gəliri sığorta proqramını təqdim etdiyi dövr ərzində, eləcə də riskdən azad olunduğu halda əks etdirəcəklər. Müqavilələr qrupu üzrə zərər mövcuddursa və ya mövcud olarsa müəssisə dərhal zərəri əks etdirəcək.

Rəhbərlik yeni standartların həyata keçirilməsi, maliyyə hesabatlarına təsir göstərməsi və Şirkət tərəfindən qəbulu müddətini də nəzərə alır. Yuxarıda başqa cür nəzərdə tutulmadığı hallarda, yeni standartlar və şərhlərin Şirkətin maliyyə hesabatlarına əhəmiyyətli dərəcədə təsiri gözlənilmir.

5. ƏMLAK, TİKİLİ VƏ AVADANLIQLAR

	Kompüter və avadanlıqlar	Cəmi
İlkin dəyər		
31 dekabr 2020-ci il	5 217,00	5 217,00
Əlavələr	0,00	0,00
31 dekabr 2021-ci il	5 217,00	5 217,00
Əlavələr	0,00	0,00
31 dekabr 2022-ci il	5 217,00	5 217,00
Yığılmış amortizasiya		
31 dekabr 2020-ci il	-3 665,00	-3 665,00
Amortizasiya xərcləri	-479,00	-479,00
31 dekabr 2021-ci il	-4 144,00	-4 144,00
Amortizasiya xərcləri	-388,39	-388,39
31 dekabr 2022-ci il	-4 532,39	-4 532,39
Xalis balans dəyəri		
31 dekabr 2021-ci il	1 073,00	1 073,00
31 dekabr 2022-ci il	684,61	684,61

6. QEYRİ-MADDİ AKTİVLƏR

	Proqram təminatı və lisenziyalar	Cəmi
İlkin dəyər		
31 dekabr 2020-ci il	4 379,00	4 379,00
Silinmələr	0,00	0,00
31 dekabr 2021-ci il	4 379,00	4 379,00
Silinmələr	0,00	
31 dekabr 2022-ci il	4 379,00	4 379,00
Yığılmış amortizasiya		
31 dekabr 2020-ci il	-2 777,00	-2 777,00
Amortizasiya xərcləri	-379,00	-379,00
Ləğv edilmiş amortizasiya	0,00	0,00
31 dekabr 2021-ci il	-3 156,00	-3 156,00
Amortizasiya xərcləri	-276,60	-276,60
31 dekabr 2022-ci il	-3 156,00	-3 156,00
Xalis balans dəyəri	0,00	0,00
31 dekabr 2021-ci il	1 223,00	1 223,00
31 dekabr 2022-ci il	946,40	946,40

7. İNVESTİSİYA QİYMƏTLİ KAĞIZLARI

31 dekabr 2022-ci il tarixinə investisiya qiymətli kağızları Şirkətin öz vəsaiti hesabına alınmış səhm və istiqrazlardan ibarət olmuşdur.

	31 dekabr 2022-ci il	31 dekabr 2021-ci il
Kapital qiymətli kağızları:		
Səhmlər	240 000,00	240 000,00
Cəmi kapital qiymətli kağızları	**240 000,00**	**240 000,00**
Borc qiymətli kağızları:		
İstiqrazlar	68 750,00	68 750,00
Gözlənilən kredit zərəri	-51 563,00	-51 563,00
Cəmi borc qiymətli kağızları	**17 187,00**	**17 187,00**
Cəmi investisiya qiymətli kağızları	**257 187,00**	**257 187,00**

Borc qiymətli kağızların 31 dekabr 2022 və 2021-ci il tarixlərində bitən illər üzrə hərəkəti aşağıdakı kimi olmuşdur:

Borc qiymətli kağızları	**2022-ci il**	**2021-ci il**
1 yanvar tarixinə balans dəyəri	**17 187,00**	**17 187,00**
İl üzrə hesablanmış, lakin ödənilməmiş faiz gəliri	0,00	0,00
İl üzrə gözlənilən kredit zərəri	0,00	0,00
31 dekabr tarixinə balans dəyəri	**17 187,00**	**17 187,00**

Şirkət "Bakı Fond Birjası" QSC-nin hər biri 800 AZN dəyərində 300 ədəd səhminə malikdir.

Şirkət "Finanslizinq" ASC-nin hər biri 500 AZN dəyərində 100 ədəd istiqrazını əldə etmişdir. 3 mart 2020-ci il tarixində istiqrazların tədavül müddəti bitmiş, lakin qiymətli kağızların reallaşdırılması mümkün olmamışdır. Şirkət 2020-ci ildə "Bakı Fond Birjası" QSC-nin hər biri 200 AZN dəyərində 300 ədəd səhminə malikdir. 8 fevral 2021-ci ildə səhmlərin nominal dəyəri bölüşdürülməmiş mənfəət hesabına 200 manatdan 800 manata qaldırılmışdır.

8. PUL VƏSAİTLƏRİ VƏ ONLARIN EKVİVALENTLƏRİ

	31 dekabr 2022-ci il	**31 dekabr 2021-ci il**
Banklarda olan pul vəsaitləri	161 663,77	213 143,00
Cəmi pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	**161 663,77**	**213 143,00**

9. DİGƏR AKTİVLƏR

	31 dekabr 2022-ci il	**31 dekabr 2021-ci il**
Qabaqcadan ödənilmiş vergi aktivləri	1 643,00	1 643,00
Digər debitor borcları	0,00	15,00
Digər qabaqcadan ödənişlər	0,00	0,00
Cəmi digər aktivlər	**1 643,00**	**1 658,00**

10.BORC ALINMIŞ VƏSAİTLƏR

	31 dekabr 2022-ci il	31 dekabr 2021-ci il
Dövrün əvvəlinə qalıq	**151 318,00**	**151 318,00**
Nağıl pul axım:		2 550,00
Borc vəsaitləri üzrə daxilolmalar		
Qeyri-nağd dəyişikliklər:	12 032,00	9 482,00
Hesablanmış faiz Məzənnə fərqi		
Cəmi borc alınmış vəsaitlər	**163 350,00**	**163 350,00**

Borc alınmış vəsaitlər Şirkətin səhmdarı - "Plato Capital International Holdings Limited" LLC tərəfindən 28 noyabr 2017 və 1 yanvar 2019-cu il tarixli müqavilələrinə əsasən müvafiq olaraq illik 6% olmaqla 50,000 Avro və illik 8% olmaqla 200,000 AZN məbləğlərində açılmış kredit xətlərinin istifadə olunan hissələrindən ibarətdir. 31 dekabr 2022-ci il tarixinə borc məbləğinin qalığı 163,350 AZN (31 dekabr 2021: 163,350 AZN) olmuşdur.

11. DİGƏR ÖHDƏLİKLƏR

	31 dekabr 2022-ci il	31 dekabr 2021-ci il
İşçilərlə hesablaşmalar üzrə öhdəlik	0,00	10 361,00
Avtomobil nəqliyyatı	0,00	0,00
Üzvlük haqları	0,00	0,00
Digər kreditor borcları	9 232,05	8 794,00
Cəmi digər öhdəliklər	**9 232,05**	**19 155,00**

12. NİZAMNAMƏ KAPİTALI

Adi səhmlər	**31 dekabr 2021-ci il**	**31 dekabr 2020-ci il**
Buraxılmış və tam ödənilmiş səhmlərin sayı	680 000,00	680 000,00
Nominal dəyəri (AZN ilə)	1,20	1,20
Cəmi nizamnamə kapitalı	**816 000,00**	**816 000,00**

31 dekabr 2022-ci il tarixində Şirkətin nizamnamə kapitalı 816,000 AZN təşkil etmişdir (31 dekabr 2021: 816000 AZN).

13. İNZİBATİ XƏRCLƏR

31 dekabr 2022-ci il 31 dekabr 2021-ci il tarixində bitən il üzrə tarixində bitən il üzrə

	31 dekabr 2022-ci il tarixində bitən il üzrə	31 dekabr 2021-ci il tarixində bitən il üzrə
Peşəkar xidmətlər	26 259,63	38 608,00
İcarə və ofis xərcləri	12 938,47	11 821,00
Kommunal xidmətlər	2 892,40	844,00
Digər xərclər	7 043,10	11 978,00
Cəmi inzibati xərclər	**49 133,60**	**63 251,00**

14. ƏMƏK HAQQI VƏ İŞÇİLƏRLƏ BAĞLI DİGƏR XƏRCLƏR

	31 dekabr 2022-ci il tarixində bitən il üzrə	31 dekabr 2021-ci il tarixində bitən il üzrə
Əmək haqqı xərcləri	36 256,91	36 677,00
Dövlət Sosial Müdafiə Fonduna ödənişlər	6 944,77	5 880,00
Cəmi əmək haqqı və işçilərlə bağlı digər xərclər	**43 201,68**	**42 557,00**

15.MALİYYƏ ALƏTLƏRİNİN KATEQORİYALAR ÜZRƏ TƏSNİFLƏŞDİRİLMƏSİ

Maliyyə alətləri üzrə uçot siyasəti aşağıdakı maddələrə tətbiq edilmişdir:

31 dekabr 2022-ci il	**Maliyyə aktivləri**	**Cəmi**
İnvestisiya qiymətli kağızları	257 187,00	257 187,00
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	161 663,77	161 663,77
Cəmi maliyyə aktivləri	**418 850,77**	**418 850,77**

31 dekabr 2022-ci il	**Maliyyə öhdəlikləri**	**Cəmi**
Borc alınmış vəsaitlər	163 350,00	163 350,00
Digər öhdəliklər	9 232,05	9 232,05
Cəmi maliyyə öhdəlikləri	**172 582,05**	**172 582,05**

31 dekabr 2021-ci il	**Maliyyə aktivləri**	**Cəmi**
İnvestisiya qiymətli kağızları	257 187,00	257 187,00
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	213 143,00	213 143,00
Cəmi maliyyə aktivləri	**470 330,00**	**470 330,00**

31 dekabr 2021-ci il	**Maliyyə öhdəlikləri**	**Cəmi**
Borc alınmış vəsaitlər	163 350,00	163 350,00
Digər öhdəliklər	19 155,00	19 155,00
Cəmi maliyyə öhdəlikləri	**182 505,00**	**182 505,00**

16. MALİYYƏ RİSKLƏRİNİN İDARƏ EDİLMƏSİ

Kredit riski

Şirkət kredit riskinə məruz qalır ki, bu zaman maliyyə alətinə tərəf olan bir iştirakçı öz öhdəliyini yerinə yetirə bilmir və digər tərəf buna görə maliyyə zərərinə uğrayır.

GKZ hesablamalarının mexanizmi aşağıda təsvir olunur və əsas elementləri bunlardır:

DE	Defolt ehtimalı müəyyən vaxt aralığında defoltun mümkünlüyünün qiymətləndirilməsidir. Defolt, təhlil edilən müddət ərzində müəyyən anda yalnız müvafiq vəsait daha əvvəl uçotdan çıxarılmamış və hələ də portfelə daxil olanda yarana bilər.
DHRH	Defolt halında riskin həcmi, müqavilədə nəzərdə tutulub-tutulmamasından asılı olmayaraq, əsas və faiz məbləğlərinin qaytarılması, kredit öhdəliyi üzrə gözlənilən vəsaitlərin istifadəsi və yerinə yetirilməmiş ödənişlər üzrə hesablanmış faiz də daxil olmaqla hesabat tarixindən sonra risk həcmində gözlənilən dəyişikliyi nəzərə almaqla gələcək defolt tarixində risk həcminin qiymətləndirilməsidir.
DHZ	Defolt halında zərər müəyyən zaman defolt yarananda əmələ gələn zərərin qiymətləndirilməsidir. Bu, müqavilə ilə nəzərdə tutulmuş ödəniləcək pul vəsaitləri ilə kreditorun əldə etməyi gözlədiyi pul vəsaitləri arasındakı fərqə əsaslanır. Bu, adətən DHZ faizi kimi ifadə edilir.

Özünün GKZ modellərində Şirkət geniş miqyaslı proqnoz məlumatlarına, məsələn kredit riski komponentlərin qiymətləndirmələrinə inteqrasiya olunmuş iqtisadi göstəricilərə əsaslanır. Dəyərsizləşmə zərərləri və azadetmələr maliyyə aktivinin ümumi balans dəyərinə düzəliş kimi uçota alınan modifikasiya zərərlərindən ayrı olaraq uçota alınır və acıqlanır.

Şirkət hesab edir ki, ilkin tanımadan sonra kredit reytinqi əhəmiyyətli dərəcədə pisləşdikdə kredit riski əhəmiyyətli dərəcədə artmışdır. Əhəmiyyətli pisləşmə səviyyəsi seqmentdən seqmentə fərqlənir və 2-ci və 3-cu pillə arasında və ya müəyyən edilmiş lilim daxilində dəyişir. Şirkət həmçinin aktiv üzrə kredit riskinin əhəmiyyətli artmasına təkan vermək üçün 2-ci dərəcəli keyfiyyət metodunu tətbiq edir, məsələn müştərinin / obyektin müşahidə siyahısına daxil edilməsi və ya hesabın saxlanması. Kredit reytinqinin dəyişməsindən asılı olmayaraq müqavilə ödənişləri 30 gündən artıqdırsa, kredit riski ilkin tanıma anından etibarən əhəmiyyətli artmış hesab olunur.

Borcalan müqavilə şərtlərindən asılı olaraq müqavilə ödənişlərini 90 gün gecikdirərsə, Şirkət maliyyə alətinin defolt olduğunu və buna görə də GKZ hesablamaları üçün Mərhələ 3-ün (kredit üzrə dəyərsizləşmə) əmələ gəldiyini hesab edir. Şirkət gün ərzində tələb olunan ödənişlər fərdi müqavilələrdə göstərildiyi kimi iş gününün bağlanması səbəbi ilə ödənilməyəndə kassa və banklararası qalıqlarını defolt hesab edir və dərhal tədbirlər görür. Müştərinin defolt vəziyyətində olub-olmamasını keyfiyyət baxımından qiymətləndirilməsi çərçivəsində Şirkət GKZ-ni AYKD aktivləri, kreditin dəyərsizləşməsi amilləri olan əhəmiyyətli aktivlər və kredit riskinin əhəmiyyətli artması amilləri olan müəyyən aktivlər üçün fərdi əsasla hesablayır. Şirkət bütün digər siniflərdən olan aktivləri homogen borcalanlar qruplarına GKZ-ni kreditlərin daxili və xarici xüsusiyyətlərinin birləşməsi əsasında məcmu şəkildə hesablayır

GKZ ehtiyatı aktivin müddəti ərzində yaranması gözlənilən kredit zərərlərinə əsaslanır. Lakin əmələ gəldiyi andan kredit riskində əhəmiyyətli artım olmadığı hallarda ehtiyat 12 aylıq gözlənilən kredit zərərinə əsaslanır. 12 aylıq GKZ hesabat tarixindən sonra 12 ay ərzində mümkün olan maliyyə alətləri ilə bağlı öhdəliklərin yerinə yetirilməməsindən irəli gələn GKZ-dən ibarətdir.

Hər hesabat dövrünün sonunda Şirkət, maliyyə alətinin qalan müddəti üzrə öhdəliklərin yerinə yetirilməməsi riskindəki dəyişiklikləri nəzərdən keçirməklə, maliyyə aləti üzrə kredit riskinin ilkin tanınmadan sonra əhəmiyyətli artıb-artmamasının qiymətləndirilməsi siyasətini tətbiq etmişdir. Yuxarıdakı prosesə əsaslanaraq, Şirkət kreditləri aşağıdakı kimi qruplaşdırılır:

Mərhələ 1:	İlk tanınandan bəri kredit riskində artım göstəriciləri olmayan kreditlər. Faiz gəliri məcmu məbləğə hesablanır. Ehtiyatlar 12 aylıq GKZ üzərindən ölçülür.
Mərhələ 2:	Kredit riskində əhəmiyyətli artım olmuş kreditlər. Faiz gəliri məcmu məbləğə hesablanır. Ehtiyat ömürlük GKZ üzərindən ölçülür.
Mərhələ 3:	Əhəmiyyətli riskə sahib dəyərsizləşmiş hesab olunan kreditlər. Faiz gəliri xalis məbləğə hesablanır. Ehtiyat ömürlük GKZ üzərindən ölçülür.
AYKD:	Alınmış və ya yaranmış kredit üzrə dəyərsizləşmiş maliyyə aktivləri (AYKD) ilkin tanınma zamanı kredit üzrə dəyərsizləşmiş maliyyə aktivləridir. AYKD aktivləri ilkin tanınmada ədalətli dəyərlə qeydə alınır və faiz gəliri sonradan krediti nəzərə almaqla düzəliş edilmiş EFD əsasında tanınır. GKZ yalnız gözlənilən kredit zərərlərində sonradan dəyişiklik baş verəndə tanınır və ya ləğv edilir.

Maksimal risk

Şirkətin məruz qaldığı maksimal kredit riski fərdi risklərdən və ümumi iqtisadiyyatın daşıdığı risklərdən asılı olaraq əhəmiyyətli dərəcədə fərqlənir.

Aşağıdakı cədvəl maliyyə aktivlərinin və öhdəliklərinin risklərə məruz qalmasının maksimal həddini təqdim edir. Maliyyə aktivləri üçün bu məbləğ əvəzləşdirmələr və mövcud girovlar çıxıldıqdan sonra aktivlərin qalıq dəyərinə bərabərdir. Maliyyə qarantiyaları və digər şərti təəhhüdlər üçün kredit riskinə məruz qalmanın maksimal həddi, bu qarantiyalar üzrə üçüncü şəxslərə ödənilməli olan mütləq məbləğlər, kredit öhdəliklərində isə müştəri tərəfindən tələb edilən vəsaitlərin məbləği kimi təyin edilir.

			31 dekabr 2022-ci il
	Maksimal risk	**Alınmış təminatlar**	**Xalis risk**
İnvestisiya qiymətli kağızları	257 187,00	0,00	257 187,00
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	161 663,77	0,00	161 663,77
			31 dekabr 2021-ci il
	Maksimal risk	**Alınmış təminatlar**	**Xalis risk**
İnvestisiya qiymətli kağızları	257 187,00	0,00	257 187,00
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	213 143,00	0,00	213 143,00

Faiz dərəcəsi riski. Şirkət bazar faiz dərəcələrinin dəyişməsinin onun maliyyə vəziyyətinə və pul vəsaitlərinin hərəkətinə təsiri ilə əlaqədar riskə məruz qalır. Aşağıdakı cədvəldə Şirkətin məruz qaldığı faiz dərəcəsi riski üzrə ümumi təhlil əks olunur. Aşağıdakı cədvəldə Şirkətin cəmi aktiv və öhdəlikləri müqavilə üzrə faiz dərəcələrinin dəyişməsi tarixlərinə və ya ödəmə tarixlərinə görə (bunlardan hansı daha tez olarsa) təsnifləşdirilir.

Faiz yaradan aktivlər	257 187.00	257 187.00
Faiz yaradan öhdəliklər	-163 350.00	-163 350.00
Xalis faiz yaradan aktivlər	**93 837,00**	**93 837,00**

	31 dekabr 2022-ci il		**31 dekabr 2021-ci il**	
	Faiz dərəcəsi	Faiz dərəcəsi	Faiz dərəcəsi	Faiz dərəcəsi
	1%	-1%	1%	-1%
Mənfəət vergisindən əvvəlki mənfəətə təsiri	795,00	-795,00	938.00	-938.00

Şirkət. faiz dərəcəsi risklərinin idarə edilməsi üçün rəsmi qayda və prosedurlara malik deyil. Belə ki. rəhbərlik bu riskin Şirkətin fəaliyyətinə əhəmiyyətli dərəcədə təsir göstərmədiyini hesab edir. 31 dekabr 2022-ci il tarixinə Şirkət faiz dərəcəsi riskinə məruz qalmamışdır.

Likvidlik riski. Likvidlik riski maliyyə aktivləri ilə bağlı götürülmüş depozitləri və digər maliyyə təəhhüdlərini ödəmə müddətində ödəmək üçün kifayət qədər maliyyənin mövcud olmasına istinad edir.

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 nisbətlərinin qanuni tələblərə uyğunluğunu nəzərə almağı tələb edir.

Likvidlik və faiz dərəcəsi riskinin təhlili aşağıdakı cədvəldə göstərilmişdir. Cədvəllər daha ətraflı aşağıda verilir:

1. Şirkətin ən tez ödəməsi tələb oluna bilən tarix əsasında maliyyə öhdəliklərinin (faiz və əsas borcun hər ikisi üzrə) diskontlaşdırılmamış pul axınları əsasında qeyri-törəmə maliyyə öhdəliklərinin müqavilə üzrə bitmə tarixi.

31 dekabr 2022-ci il	**Tələb edilənədək və 1 aydan az**	**3-12 ay-ərzində**	**1 ildən çox**	**Cəmi**
Cəmi monetar maliyyə aktivləri	161 663,77	257 187,00		418 850,77
Cəmi monetar maliyyə öhdəlikləri		9 232,05	163 350,00	182 505,00
Xalis likvidlik interval 31 dekabr 2021-ci il	**161 663,77**	**247 954,95**	**163 350,00**	**236 345,77**
31 dekabr 2021-ci il	**Tələb edilənədək və 1 aydan az**	**3-12 ay ərzində**	**1 ildən çox**	**Cəmi**
Cəmi monetar maliyyə aktivləri	213 143,00	257 187,00		470 330,00
Cəmi monetar maliyyə öhdəlikləri		19 155,00	163 350,00	182 505,00
Xalis likvidlik interval 31 dekabr 2020-ci il	**213 143,00**	**238 032,00**	**163 350,00**	**287 825,00**

Xarici valyuta riski

Məzənnə fərqlərindən asdı olaraq maliyyə alətinin dəyərindəki dəyişmələr xarici valyuta riski adlanır. Şirkətin maliyyə vəziyyəti və pul vəsaitlərinin hərəkəti mövcud valyuta məzənnələrinin dəyişməsi zamanı belə risklərin təsirinə məruz qalır.

Şirkətin xarici valyuta məzənnələrinin dəyişməsi zamanı məruz qalacağı risklər aşağıdakı cədvəldə təqdim edilmişdir:

31 dekabr 2022-ci il	**AZN**	**Avro**	**Cəmi**
Maliyyə aktivləri			
İnvestisiya qiymətli kağızları	257 187,00	0,00	257 187,00
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	161 663,77	0,00	161 663,77
Cəmi maliyyə aktivləri	**418 850,77**	**0,00**	**418 850,77**
Maliyyə öhdəlikləri			
Borc alınmış vəsaitlər	0,00	163 350,00	163 350,00
Digər öhdəliklər	9 232,05	0,00	9 232,05
Cəmi maliyyə öhdəlikləri	**9 232,05**	**163 350,00**	172 582,05
AÇIQ VALYUTA MÖVQEYİ	**409 618,72**	**-163 350,00**	

31 dekabr 2021-ci il	**AZN**	**Avro**	**Cəmi**
İnvestisiya qiymətli kağızları	257 187,00	0,00	257 187,00
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	213 143,00	0,00	213 143,00
Cəmi maliyyə aktivləri	**470 330,00**	**0,00**	**470 330,00**
Maliyyə öhdəlikləri			
Borc alınmış vəsaitlər	0,00	163 350,00	163 350,00
Digər öhdəliklər	19 155,00	0,00	19 155,00
Cəmi maliyyə öhdəlikləri	**19 155,00**	**163 350,00**	182 505,00
AÇIQ VALYUTA MÖVQEYİ	**451 175,00**	**-163 350,00**	

Xarici valyuta riskinə həssaslıq

Aşağıdakı cədvəl Şirkətin ABŞ dollarının və Avronun Azərbaycan manatına nisbətən məzənnəsində 10%-lik artım və ya azalmasına həssaslığını təhlil edir. 10% rəhbərlik tərəfindən xarici valyuta risklərini təhlil edərkən daxili risk hesabatlarında istifadə olunan həssaslıq dərəcəsidir və xarici valyuta məzənnəsinin dəyişməsinin Şirkətə təsirini təhlil rəhbərlik tərəfindən istifadə olunur.

Həssaslıq təhlili xarici valyutada olan monetar aktiv və öhdəliklərin hesabat tarixinə qalıq dəyərindən istifadə edir və bu dəyəri məzənnədəki 10%-lik dəyişiklik üçün uyğunlaşdırır. Əgər xarici ölkələrdə yerləşən müştərilərə verilmiş kreditlər və xaricdəki əməliyyatlar üzrə verilmiş kreditlər borc verənin və ya borc alanın valyutasında deyilsə bu məbləğlər də həssaslıq təhlilinə daxil edilir.

hüquqlarının əhəmiyyətli hissəsini əlində cəmləşdirən nəzarətdə olan tərəflər, müəssisələr və birgə müəssisələr aiddir; və ya

(g) İş müddəti bitdikdən sonra Şirkətin keçmiş işçiləri və ya Şirkətin əlaqəli olduğu şəxs tərəfindən alınacaq mükafatlar.

Ehtimal edilən hər hansı bir əlaqəli tərəfi nəzərə alarkən, əlaqənin təkcə hüquqi formasına deyil, həmçinin iqtisadi mahiyyətinə diqqət yetirilir.

Şirkətin əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar üzrə 31 dekabr 2022 və 31 dekabr 2021-ci il tarixlərinə aşağıdakı qalıqları olmuşdur:

Qeydlər	31 dekabr 2022-ci il		31 dekabr 2021-ci il	
	Əlaqəli tərəflərlə olan qalıqlar	Maliyyə hesabatlarında bu bənd üzrə cəmi məbləğ	Əlaqəli tərəflərlə olan qalıqlar	Maliyyə hesabatlarında bu bənd üzrə cəmi məbləğ
Borc alınmış vəsaitlər		163 350,00		163 350,00
- Şirkətin səhmdarı	163 350,00		163 350,00	

31 dekabr 2022 və 2021-ci il tarixlərində bitən illər üzrə mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlir hesabatına daxil olan məbləğlər üzrə əlaqəli tərəflərlə aşağıdakı əməliyyatlar olmuşdur:

Qeydlər		31 dekabr 2022-ci il		31 dekabr 2021-ci il	
		Əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar	Maliyyə hesabatlarında bu bənd üzrə cəmi məbləğ	Əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar	Maliyyə hesabatlarında bu bənd üzrə cəmi məbləğ
Faiz xərcləri					9 482,00
- Şirkətin səhmdarı				9 482,00	
Əmək haqqı və işçilərlə bağlı digər xərclər	8		43 201,68		43 061,00
- Şirkətin rəhbər işçiləri				6 924,00	

19. HESABAT DÖVRÜNDƏN SONRA BAŞ VERMİŞ HADİSƏLƏR

Hesabat tarixindən sonra açıqlanma üçün heç bir əhəmiyyətli əməliyyat qeydə alınmamışdır.

Rəhbərlik adından:

Tamerlan Tofiq oğlu Bayramlı
"Plato Capital And Co İnvestisiya Şirkəti"
ASC-nin direktoru
25 may 2023-cü il
Bakı şəhəri, Azərbaycan Respublikası