

Azərbaycan Respublikası Dövlət Şəhərsalma və Arxitektura Komitəsi "Ərazi-Tikinti Planlaşdırma Mərkəzi" publik hüquqi şəxsi

UÇOT SİYASƏTİ VƏ MALİYYƏ HESABATLARINA QEYDLƏR:

Dövr: 31 dekabr 2019-cu il tarixində bitən il üzrə

I. Giriş.

Adı: "Ərazi-Tikinti Planlaşdırma Mərkəzi" publik hüquqi şəxsi

Azərbaycan Respublikası Prezidentinin "Azərbaycan Respublikası Dövlət Şəhərsalma və Arxitektura Komitəsinin fəaliyyətinin təkmilləşdirilməsi ilə bağlı bəzi məsələlər haqqında" 19 mart 2019 - cu tarixli 597 nömrəli Fərmanının 2 –ci bəndi ilə "Ərazi Tikinti - Planlaşdırma Mərkəzi" publik hüquqi şəxsi yaradılmışdır.

Azərbaycan Respublikası Prezidentinin "Azərbaycan Respublikası Dövlət Şəhərsalma və Arxitektura Komitəsinin fəaliyyətinin təkmilləşdirilməsi ilə bağlı bəzi məsələlər haqqında" 19 mart 2019 - cu tarixli 597 nömrəli Fərmanının 3-cü bəndi ilə Mərkəzin nizamnaməsi təsdiq edilmişdir.

Sahə (fəaliyyət növü): 96090- Digər qruplara daxil edilməyən sair xidmətlər

Hüquqi ünvan: Bakı şəhəri, İstiqlaliyyət 18

Mərkəzin əmlakının xüsusiyyətləri

Ərazi-Tikinti Planlaşdırma Mərkəzi publik hüquqi şəxsinin əmlakı dövlət əmlakıdır.

Əməliyyat mühiti

Mərkəz fəaliyyətini Azərbaycan Respublikasında həyata keçirir. Azərbaycan hökuməti iqtisadi islahatları və ölkənin hüquqi, vergi və qanunvericilik çərçivəsində inkişafını davam etdirir

Valyuta:Mərkəzin əməliyyat valyutası Azərbaycan manatıdır.

Mərkəzin maliyyə ili və ya hesabat dövrü

Ərazi Tikinti - Planlaşdırma Mərkəzinin maliyyə ili 19 mart - 31 dekabr 2019-cu ildir.

Fasiləsizlik prinsipi

Ərazi-Tikinti Planlaşdırma Mərkəzinin fəaliyyətinin davam etməsi və yaxın gələcəkdə fəaliyyətini davam etdirəcəyi ehtimalına əsaslanaraq hazırlanmışdır.

II. Uçot siyasəti.

Maliyyə hesabatlarının təqdimatının əsasları

Mərkəz Azərbaycan Respublikası İqtisadiyyat Nazirliyinin tabeliyində fəaliyyət göstərir və "Mühasibat uçotu haqqında" Azərbaycan Respublikasının Qanununa uyğun olaraq mühasibat uçotu aparır, maliyyə hesabatlarını tərtib, təqdim və dərc edir.

Mərkəzin maliyyə hesabatları Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartları Şurası tərəfindən dərc edilmiş Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartları əsasında hazırlanır.

Qiymətləndirmə əsasları

Maliyyə hesabatlarının tərtibi zamanı Mərkəz tərəfindən alınmış vəsaitlərdə ilkin dəyər konsepsiyası istifadə edilmişdir.

Əhəmiyyətli uçot siyasətləri

Maliyyə fəaliyyətinin nəticələrinin və maliyyə vəziyyətinin qiymətləndirilməsinə əhəmiyyətli təsir göstərən əsas uçot siyasətləri aşağıdakılardır:

Gəlirin tanınması

Bütün gəlirlər hesablaşma metodu əsasında tanınır.

Debitor borcları

Debitor borcları, şübhəli borclar üçün yaradılmış ehtiyat fondları çıxıldıqdan sonra onların güman edilən satış dəyəri ilə yazılır.

Torpaq, tikili və avadanlıqlar

Torpaq, Tikili və Avadanlıqların tanınma meyarlarına cavab verən obyektlər ilkin dəyərle qiymətləndirilir. Torpaq, Tikili və Avadanlıqlar Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatda ilkin dəyərden yığılmış amortizasiya və qiymətdəndüşmə zərərləri qayımaqla qalıq dəyəri ilə əks etdirilir. Hesablanmış illik amortizasiya məbləğləri Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatda cari dövrün xərclərinə aid edilir.

Tikili və avadanlıqların kateqoriyaları üçün istifadə olunan amortizasiya normaları aşağıdakılardır.

· Bina tikili və qurğular	-7,0%
· Maşın və avadanlıq	-20,0%
· Hesablama texnikası	-25,0%
· Nəqliyyat vasitələri	-25,0%
· Digər vasitələr	-20,0%

Bina və avadanlıqların təmiri və xidmət xərcləri baş verdiyi dövrün xərcləri kimi tanınır. Əsaslı təmir xərcləri isə gələcək dövrün xərcləri kimi tanınaraq hissələrlə və ya təmir fondu ehtiyatı yaradıldığı halda ehtiyat hesabına silinir.

Qeyri-maddi aktivlər

Qeyri-maddi aktivlərin tanınma meyarlarına cavab verən obyektler ilkin dəyərle qiymətləndirilir. Qeyri-maddi aktivlər Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatda ilkin dəyərdən yığılmış amortizasiya və qiymətdəndüşmə zərərləri çıxılmaqla qalıq dəyəri ilə əks etdirilir. Amortizasiya qeyri-maddi aktivlərin təxmin edilən faydalı ömrü ərzində düz xətt metodu ilə hesablanır.

Qeyri-maddi aktivlərin kateqoriyaları üçün istifadə olunan amortizasiya normaları aşağıdakılardır.

·	Program təminatı	-10,0%
·	Lisensiya	-10,0%

Avans ödənişləri

Avans ödənişləri 12 aydan artıq olmayan müddət ərzində Mərkəzin fəaliyyəti ilə əlaqədar alınacaq əsas fondlar, qeyri-maddi aktivlər, ehtiyatlar, iş və xidmətlərə görə əvvəlcədən ödənilmiş vəsaitlərin hərəkəti haqqında ümumiləşdirilmiş məlumatlar əks olunub. Avans ödənişləri uzunmüddətli kimi o zaman təsnifatlaşdırılır ki, avans ödənişi ilə əlaqədar olan malların və xidmətlərin əldə edilməsi bir ildən sonra gözlənilir.

Mal və material ehtiyatları

Mərkəz tərəfindən mal və material ehtiyatları əldə edilən zaman ilkin dəyər ilə qiymətləndirilir. Mal və material ehtiyatlarının ilkin dəyərinə alış qiyməti, idxal rüsumları və digər vergilər (vergi orqanları tərəfindən əvəzləndirilən vergilər istisna olmaqla), daşınma, boşaldılma və hazır məhsulların, xammal-materialların və xidmətlərin əldə edilməsi ilə birbaşa bağlı olan məsrəflər daxil edilir. Ehtiyatların əldə edilməsinə çəkilən məsrəflər müəyyən edilməsi zamanı ticarət endirimləri və digər oxşar güzəştlər uçota alınmır.

Nizamnamə kapitalı

Mərkəzin nizamnamə kapitalı bu Nizamnaməyə uyğun olaraq, təsisçi tərəfindən qoyulan kapitalın məbləğindən təşkil olunur

İşçi heyəti ilə bağlı xərclər

Əmək haqqı, illik məzuniyyət, müavinətlər, mükafatlar və s. gəlir haqları işçilərin işlədikləri dövr üzrə hesablanır.

Mərkəz dövlət büdcəsinə muzzdlu işdən əldə olunan gəlirlərdən Vergi Məcəlləsinin 101.1-ci maddəsinə uyğun olaraq, həmçinin müvafiq azadolmalara tətbiq etməklə hər bir işçinin əmək haqqından gəlir vergisi, Dövlət Sosial Müdafiə Fonduna 3% və 0,5% tutulmaqla, öz hesabından isə həmin əmək haqqının 22% miqdarında məcburi dövlət sosial sığorta haqqı və 0,5% işsizlik müavinəti ödəyir. Bu (22% və 0,5%) məbləğlər yaranma tarixində xərc kimi tanınır.

MALİYYƏ HESABATLARINA QEYDLƏR

1. Torpaq, tikili və avadanlıqlar, qeyri-maddi aktivlər.

	Maşın və avadanlıqlar	Digər vəsaitlər	Nəqliyyat vasitələri	Qeyri-maddi aktivlər	Digər avadanlıqlar	Cəmi
İlkin dəyər						
01 yanvar 2019-cu il tarixinə						
Daxilolma	113 099,00	14 644,00	265 678,89	1 788,14	-	395 210,03
Əvəzsiz alınan	-	-	-	-	-	-
Silinmə	-	-	-	-	-	-
Əvəzsiz verilmə	-	-	-	-	-	-
Yerdəyişmə	-	-	-	-	-	-
31 dekabr 2019 cu il tarixinə	113 099,00	14 644,00	265 678,89	1 788,14	-	395 210,03
Yığılmış amortizasiya məbləği						
01 yanvar 2019-cu il tarixinə	-	-	-	-	-	-
İl ərzində yığılmış amortizasiya	9 846,41	1 930,96	52 107,78	-	-	63 885,15
Silinen aktivə aid	-	-	-	-	-	-
Əvəzsiz verilənə aid	-	-	-	-	-	-
31 dekabr 2019 cu il tarixinə	9 846,41	1 930,96	52 107,78	-	-	63 885,15
Xalis balans dəyəri						
01 yanvar 2019-cu il tarixinə	-	-	-	-	-	-
31 dekabr 2019 cu il tarixinə	103 252,59	12 713,04	213 571,11	1 788,14	-	331 324,88

2. Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri

	31.12.2019	31.12.2018
Depozit Hesabı	78 867,00	-
Bank hesabı milli valyuta ilə (223)	5 386 338,88	
Cəmi	5 465 205,88	

3. Sair qısa müddətli aktivlər

Sair qısa müddətli aktivlərdə Mərkəzin əməliyyat dövrü ərzində malların, işlərin və xidmətlərin alınması üçün qabaqcadan ödənilmiş məbləğlər və əvəzləşdirilən ƏDV qeyd olunur. 1105,01 manat podratçılara avans, 605,22 manat əvəzləşdirilən ƏDV qeyd edilmişdir.

	31.12.2019	31.12.2018
Podratçılara avans ödənişlər (243)	1 105,01	
Əvəzləşdirilən ƏDV	605,22	
Cəmi	1 710,23	

4. Ödənilmiş nominal (nizamnamə) kapitalı :

Azərbaycan Respublikası Prezidentinin "Azərbaycan Respublikası Dövlət Şəhərsalma və Arxitektura Komitəsinin fəaliyyətinin təkmilləşdirilməsi ilə bağlı bəzi məsələlər haqqında" 19 mart 2019 - cu tarixli 597 nömrəli Fərmanının 5.3 –cü bəndi ilə Mərkəzin Nizamnamə Fondu 1 000 000 (bir milyon) manat təşkil edir və dövlət büdcəsi hesabına formalaşır.

	31.12.2019	31.12.2018
Ödənilmiş nominal(nizamnamə) kapitalı	1 000 000,00	
Digər ehtiyatlar (əvəzsiz alınmış TTA)	232 713,82	
Cəmi	1 232 713,82	-

5. Bölüşdürülməmiş mənfəət (ödənilməmiş zərər):

Bölüşdürülməmiş mənfəətin (ödənilməmiş zərərin) uçotu Hesablar Planının 34-cü maddəsində əks etdirilir. Bu maddədə mühasibat uçotu subyektinin bölüşdürülməmiş mənfəətinin (ödənilməmiş zərərinin) hərəkəti üzrə ümumiləşdirilmiş məlumatlar təqdim edilir. 341 Növlü "Hesabat dövründə xalis mənfəət (zərər)" hesabında mühasibat uçotu subyektinin hesabat dövrü ərzində əldə edilmiş xalis mənfəəti (zərəri) barədə ümumiləşdirilmiş məlumatlar əks etdirilir. 2019-cu ilin sonuna yaranmış xalis mənfəət 3 120 325,84 manat təşkil etmişdir.

	31.12.2019	31.12.2018
Bölüşdürülməmiş mənfəət (ödənilməmiş zərər)	3 120 325,84	
Cəmi	3 120 325,84	-

6. Qısamüddətli kreditör borcları:

Qısamüddətli kreditör borcları hesabında Mərkəzin əməliyyat dövrü ərzində malların, işlərin və xidmətlərin alınması ilə bağlı yaranmış borc məbləğləri qeyd olunur. 2018-ci ilin sonuna olan 00 manat kreditör borclar 2019-cu ildə Mərkəzin 00 bankda olan cari hesabından ödənilmişdir. 2019-cu ilin sonuna olan 3 303 209,63 manat kreditör borcu isə 2020-ci ildə Mərkəzin 5 465 205,88 bankda olan cari hesabından ödəniləcəkdir.

	31.12.2019	31.12.2018
Malsatan və podratçılara qısamüddətli kreditör borcları	329,46	
Digər məcburi ödənişlər üzrə	2 186 997,13	
Digər qısamüddətli kreditör borcları	1 115 883,04	
Cəmi	3 303 209,63	-

7. Sair qısamüddətli öhdəliklər

Mərkəzin əməliyyat dövrü ərzində 31 dekabr 2019-cu il tarixinə bitən hesabat ilin sonuna sifarişçilərdən alınmış 18 828,75 manat avans məbləği qeyd olunmuşdur.

8. Sair əməliyyat gəlirləri:

Hesabat dövründə hesablaşma hesabında istifadə olunmayan vəsaitin depozit vəsaiti kimi bank tərəfindən 68 359,41 manat vəsaitlərin daxil olması nəticəsində digər əməliyyat gəlirləri yaranmışdır.

	31.12.2019	31.12.2018
Sair əməliyyat gəlirləri		
Digər əməliyyat gəlirləri (hesablanmış faiz)	68 359,41	
Cəmi	68 359,41	

Xərclər :

9. İstifadə edilmiş material ehtiyatların dəyəri :

	31.12.2019	31.12.2018
Dəftərxana və təsərrüfat xərci	18 221,28	
Yanacaq məsrəfləri	20 360,76	
Cəmi	38 582,04	

10. Əmək haqqı xərcləri

	31.12.2018	31.12.2017
Əmək haqqı və əmək haqqına əlavə	617 557,37	
DSMF-yə ayrımlar	176 265,50	
Bayram mükafatları və işçilərə maddi yardım	168 736,00	
Cəmi	962 558,87	

11. Digər əməliyyat xərcləri:

	31.12.2019	31.12.2018
Kommunal, poçt, rabitə və internet xidməti üzrə xərcləri	2 350,00	
Reklam xərci	18 550,00	
AR Prezidentinin Fərmanına uyğun olaraq xidmət haqqı 5%+45%	3 346 924,80	
Torpaq, tikili və avadanlıqlar üzrə hesablanmış amortizasiya	63 885,15	
Ödənilmiş sığorta haqları	1 440,00	
Əmlak vergisi	386,55	
Bank xərcləri	6 199,74	
Digər xərclər	22 485,73	
Cəmi	3 462 221,97	

12.Sair əməliyyatlar xərcləri

Mərkəzin fəaliyyəti zamanı 31 dekabr 2019-cu il tarixində bitən il üzrə faizdən gəlirdən tutulmuş ÖMV mənbədən vergi 6835,94 manat və 9022,69 manat elektrik enerjisi və avtomobillərə texniki xidmət xərcləri olmuşdur.

13,Hesabat dövründə xalis mənfəət (zərər)

Mərkəzin hesabat ilində cəmi gəlirlərindən, sərf etdiyi cəmi xərcləri qıxdıqda yaranan xalis mənfəət 3120325,84 manat olmuşdur.

31 dekabr 2019-cu il tarixində bitən il üzrə "Kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabatda" (3 nömrəli əlavədə), Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 597 nömrəli Fərmanına uyğun olaraq 1000000,0 AZN məbləğində pul vəsaiti Mərkəzin nizamnamə kapitalı kimi və Mərkəz tərəfindən əvəzsiz alınmış TTA daşınar əmlak 232713,82 manat digər ehtiyatlar kimi tənnir. Bölüşdürülməmiş mənfəət (ödənilməmiş zərər) sütununda cari hesabat dövründə mənfəətdən yaranmış 3120325,84 manat dəyəri əks olunur.

14. Mülkiyyətçilərin kapital qoyuluşları:

Mərkəzin ödənilmiş nizamnamə kapitalı təsisçi tərəfindən qoyulan 1 000 000,00 manatdan və istifadəsinə verilmiş və bank hesablaşma hesabına ödənilmiş 1 000 000,0 AZN məbləğindən ibarətdir.

15. Hesabat dövrü üzrə kapitalda dəyişikliklərin cəmi:

	31.12.2019
Ödənilmiş nizamnamə kapitalı	1 000 000,00
Digər ehtiyatlar	232 713,82
Bölüşdürülməmiş mənfəət (ödənilməmiş zərər)	3120325,84
Cəmi	4 353 039,66

16. Hesabat dövrünün sonuna qalığı:

Hesabat dövrünün sonuna ödənilmiş nizamnamə kapitalının cəmi - 1 000 000,0 manat və bölüşdürülməmiş mənfəətin (ödənilməmiş zərərin) cəmi - 3 120 325,84 manat təşkil edir.

17. Mallar və xidmətlərə görə xaricəlmələr.

Mərkəzin mallara və xidmətlərə görə təchizatçılara pul vəsaitlərinin ödənişlərinə mal material və təsərrüfat malları üzrə ödənişlər, kommunal, poçt və internet xidməti, rabitə xidməti, bank xidməti, icarə və digər xidmətlər üzrə ödənişlər daxil edilmişdir.

	31.12.2019	31.12.2018
Mal-material və təsərrüfat mallarının alışı üzrə ödənişlər	18 221,18	
Kommunal, poçt, rabitə və internet xidməti üzrə ödəniş	2 350,00	
Virtual Server xidmətlərinin alınması	1 788,14	
Bank xidməti üzrə ödəniş	6 199,74	
Avtomobillərin icbari sığortası üzrə ödəniş	1 440,00	
Avtomobillərə texniki xidmət üzrə ödəniş	3 871,16	
Sair mal və xidmətlər üzrə ödənişlər	22 485,73	
Cəmi:	56 355,95	

18. İşçilərə və onların adından pul vəsaitlərinin ödənişləri

Mərkəzin hesabat dövrü ərzində, işçilərə əmək haqq, mükafat, DSMF-na ayırmalar - 793 822,87 manat olmuşdur.

Mərkəzin cari ildə torpaq, tikili və avadanlıqların aktivlər, qeyri - maddi aktivlər və sair uzunmüddətli aktivlərinin satışı olmamışdır.

19. Torpaq, tikili və avadanlıqların, qeyri-maddi və digər uzunmüddətli aktivlərin əldə edilməsi məqsədilə pul vəsaitlərinin ödənişləri

Mərkəz cari hesabat dövründə torpaq, tikili və avadanlıqların, qeyri-maddi və digər uzunmüddətli aktivlərin əldə edilməsi məqsədilə cəmi - 135 564,07 manat dəyərində pul vəsaitli ödənişləri etmişdir.

20. Pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin artması (azalması):

Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri" maddəsi Mərkəzin malik olduğu pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri barədə məlumatları ümumiləşdirmək üçün nəzərdə tutulub. Hesabat dövründə Mərkəzin fəaliyyəti nəticəsində, Kapital bankda olan cari hesabına pul vəsaitlərinin daxilolmalarından pul vəsaitlərinin xaricolmalarının fərqindən yaranır və 5 465 205,88 manat təşkil edir.

Rəhbər

Baş mühasib

“ 25 ” Mart 2020 ci il