

“NORM” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti

**31 dekabr 2018-ci il üzrə
Maliyyə Hesabatları**



"KPMG Audit Azərbaycan" MMC
Port Bakı Cənub Qülləsi 12-ci mərtəbə
Neftçilər prospekti 153,
Bakı, Azərbaycan AZ1010
Telefon + 994 (12) 404 89 10
Faks + 994 (12) 404 89 14
Vebsayt www.kpmg.az

Müstəqil auditorların hesabatı

"Norm" Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyətinin səhmdarına:

Rəy

Biz "Norm" MMC-nin ("Şirkət") 31 dekabr 2018-ci il tarixinə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatdan və həmin tarixdə tamamlanan il üzrə mənfəət və ya zərər və sair məcmu gəlir, kapitalda dəyişikliklər və pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatlardan, eləcə də əsas mühasibat uçotu siyasətləri və sair izahedici məlumatları əhatə edən qeydlərdən ibarət olan maliyyə hesabatlarının auditini apardıq.

Bizim rəyimizə görə, əlavə edilən maliyyə hesabatları bütün əhəmiyyətli aspektlər baxımından Şirkətin 31 dekabr 2018-ci il tarixinə maliyyə vəziyyətini və həmin tarixdə tamamlanan il üzrə maliyyə nəticələrini və pul vəsaitlərinin hərəkətini Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına (MHBS) uyğun olaraq düzgün əks etdirir.

Rəy üçün əsas

Biz audit yoxlamasını Beynəlxalq Audit Standartlarına (BAS) uyğun aparmışıq. Həmin standartlara əsasən bizim məsuliyyətimiz hesabatımızın *Maliyyə Hesabatlarının Auditinə görə Auditorların Məsuliyyəti* hissəsində təqdim edilir. Biz Mühasiblər üçün Beynəlxalq Etik Standartlar Şurasının *Peşəkar Mühasiblərin Etika Məcəlləsinə* (IESBA Məcəlləsi) və Azərbaycan Respublikasında maliyyə hesabatlarının auditinə müvafiq olan etik tələblərə əsasən Şirkətdən müstəqillik və bu tələblər və IESBA Məcəlləsi üzrə digər etik öhdəliklərimizi yerinə yetirmişik. Biz hesab edirik ki, əldə etdiyimiz audit sübutu auditor rəyinin bildirilməsi üçün yeterli və müvafiq əsası təmin edir.

Maliyyə hesabatlarına görə rəhbərlik və idarəetməyə məsul şəxslərin məsuliyyəti

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının MHBS-na uyğun olaraq hazırlanmasına və düzgün təqdimatına, dələduzluq və ya səhv nəticəsində yaranmasından asılı olmayaraq, əhəmiyyətli təhriflərin müşahidə olunmadığı maliyyə hesabatlarının hazırlanması üçün rəhbərliyin qənaətinə əsasən zəruri sayılan daxili nəzarət sistemine görə məsuliyyət daşıyır.

Rəhbərliyin Şirkətin likvidasiya etmək və ya əməliyyatları dayandırmaq niyyətinin olduğu və ya qeyd edilən tədbirlərdən başqa real alternativinin olmadığı hallar istisna olmaqla, maliyyə hesabatlarının hazırlanması zamanı rəhbərlik Şirkətin fasiləsiz fəaliyyət göstərmək qabiliyyətinin qiymətləndirilməsi, müvafiq hallarda fəaliyyətin fasiləsizliyi ilə bağlı məsələlərin açıqlanması və hesabatların fəaliyyətin fasiləsizliyi prinsipi əsasında hazırlanmasına görə məsuliyyət daşıyır.

İdarəetməyə məsul şəxslər Şirkətin maliyyə hesabatlarının hazırlanması prosesinə nəzarətə görə məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorların məsuliyyəti

Bizim məqsədimiz maliyyə hesabatlarında, dələduzluq və ya səhv nəticəsində yaranmasından asılı olmayaraq, əhəmiyyətli təhriflərə yol verilmədiyinə dair kifayət qədər əminlik əldə etmək və rəyimizi əhatə edən auditor hesabatını təqdim etməkdən ibarətdir. Kifayət qədər əminlik dedikdə yüksək əminlik səviyyəsi nəzərdə tutulur, lakin bu BAS əsasında aparılmış auditin əhəmiyyətli təhrifi hər zaman aşkar edəcəyinə zəmanət vermir. Təhriflər dələduzluq və ya səhv nəticəsində yaranı bilər və istifadəçilərin bu maliyyə hesabatları əsasında qəbul etdikləri iqtisadi qərarlara ayrı-ayrılıqda yaxud ümumilikdə təsir edə bilməsi əsaslı şəkildə ehtimal edildiyi halda əhəmiyyətli hesab edilir.

BAS əsasında aparılmış audit çərçivəsində biz bütün audit müddətində peşəkar mühakimə yürüdür və peşəkar inamsızlığımızı qoruyub saxlayırıq. Biz həmçinin:

- Dələduzluq və ya səhv nəticəsində yaranmasından asılı olmayaraq, maliyyə hesabatlarının əhəmiyyətli təhrifləri riskini aşkar edir və qiymətləndirir, həmin risklərə uyğun audit prosedurlarını işləyib hazırlayır və icra edir, rəyimizi bildirmək üçün yetərli və müvafiq olan audit sübutunu əldə edirik. Dələduzluq nəticəsində yaranmış əhəmiyyətli təhrifin aşkarlanmaması riski səhv nəticəsində yaranmış əhəmiyyətli təhrifin aşkarlanmaması riskindən daha yüksəkdir, çünki dələduzluq gizli sözləşmə, saxtakarlıq, qərəzli hərəkətsizlik, məlumatın təhrifli təqdimatı və ya daxili nəzarətə əməl olunmamasından ibarət ola bilər.
- Auditlə bağlı daxili nəzarətə Şirkətin daxili nəzarət sisteminin səmərəliliyinə dair rəyin ifadə edilməsi üçün deyil, şəraitə uyğun zəruri audit prosedurlarının planlaşdırılması məqsədilə baxırıq.
- İstifadə edilmiş uçot siyasətinin məqsədəuyğunluğunu və rəhbərlik tərəfindən aparılmış uçot qiymətləndirmələrinin və əlaqəli açıqlamaların kafiliyini qiymətləndiririk.
- Rəhbərlik tərəfindən mühasibat uçotunun fasiləsiz aparılma prinsipinin istifadə edilməsinin məqsədəuyğunluğunu və əldə edilmiş audit sübutları əsasında Şirkətin fəaliyyətini fasiləsiz davam etdirmək imkanını əhəmiyyətli dərəcədə şübhə altına qoya bilən hadisələrlə və ya şəraitlərlə bağlı əhəmiyyətli qeyri-müəyyənliyin mövcud olub-olmamasına dair nəticə çıxarıyıq. Əhəmiyyətli qeyri-müəyyənliyin mövcud olması barədə nəticə çıxardığımız halda, auditor hesabatımızda maliyyə hesabatlarındakı əlaqəli açıqlamalara diqqət cəlb etməliyik, bu cür açıqlamalar qeyri-dəqiq olduğu halda isə fərqli rəy verməliyik. Nəticələrimiz auditor hesabatlarının tarixində əldə edilmiş sübutlara əsaslanır. Bununla belə, sonrakı hadisələr və ya şəraitlər Şirkətin fasiləsiz fəaliyyətini dayandırmağa məcbur edə bilər.
- Açıqlamalar da daxil olmaqla, maliyyə hesabatlarının ümumi təqdimatını, strukturunu və məzmununu, habelə maliyyə hesabatlarında əsas əməliyyatların və hadisələrin ədalətli şəkildə əks etdirilib-ətdirilməməsinə dəyərləndiririk.

Biz, digər məsələlərlə yanaşı, auditin planlaşdırılan həcmi və müddəti və mühüm audit nəticələri, o cümlədən audit zamanı daxili nəzarət sisteminə aşkar etdiyimiz əhəmiyyətli çatışmazlıqlarla bağlı idarəetməyə məsul şəxsləri məlumatlandırırıq.

Müstəqil auditorların hazırkı hesabatının hazırlanması ilə nəticələnmiş audit tapşırığı üzrə partnyor:

Ziya Məmmədov
"KPMG Audit Azərbaycan" MMC
15 may 2019-cu il



'000 AZN	Qeyd	31 dekabr 2018-ci il	31 dekabr 2017-ci il *
Aktivlər			
Torpaq, tikili və avadanlıq	14	166,207	173,147
Qeyri-maddi aktivlər		726	765
Təxirə salınmış vergi aktivləri	13	-	7,553
Torpaq, tikili və avadanlıqlar üzrə avans	15	4,082	4,385
Uzunmüddətli aktivlər		171,015	185,850
Mal-material ehtiyatı	17	31,947	28,323
Ticari debitor borcları	18	15,522	15,802
Sair vergi debitor borcları	19	2,782	2,994
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	20	3,621	575
Sair aktivlər	16	3,454	1,344
Cari aktivlər		57,326	49,038
Cəmi aktivlər		228,341	234,888
Kapital			
Nizamnamə kapitalı	21	161,962	161,962
Bölüşdürülməmiş mənfəət/(Yığılmış defisit)		18,063	(14,075)
Cəmi kapital		180,025	147,887
Öhdəliklər			
Kreditlər və borc öhdəlikləri	22	11,675	49,069
Ticari və digər kreditör borcları	23	13,175	11,890
Müqavilə üzrə öhdəlik	6(c)	3,031	-
Təxirə salınmış gəlir		-	2,991
Təxirə salınmış vergi öhdəlikləri	13	969	-
Uzunmüddətli öhdəliklər		28,850	63,950
Kreditlər və borc öhdəlikləri	22	3,770	9,249
Ticari və digər kreditör borcları	23	12,527	12,147
Müqavilə üzrə öhdəlik	6(c)	2,180	-
Təxirə salınmış gəlir		-	629
Sair öhdəliklər və xərclər üzrə ehtiyatlar		866	837
Sair ödənilməli vergilər		123	189
Cari öhdəliklər		19,466	23,051
Cəmi öhdəliklər		48,316	87,001
Cəmi kapital və öhdəliklər		228,341	234,888

*Şirkət 1 yanvar 2018-ci il tarixində ilk dəfə MHBS 9 və MHBS 15-i tətbiq etməyə başlamışdır. Seçilmiş keçid üsullarına əsasən müqayisəli dövrün göstəricilərinə dəyişiklik edilməmişdir (bax: Qeyd 5).


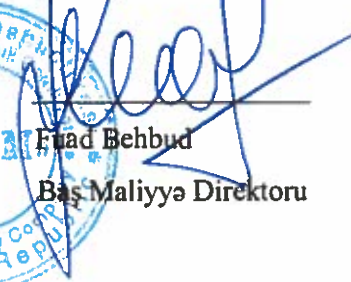

Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat maliyyə hesabatlarının tərkib hissəsini təşkil edən və 10-42-ci səhifələrdə təqdim olunan qeydlərlə birlikdə oxunmalıdır.

"Norm" MMC
2018-ci il üzrə Mənfəət və ya zərər və sair məcmu gəlir haqqında hesabat

'000 AZN	Qeyd	2018	2017*
Gəlir	6	149,447	126,272
Satışın maya dəyəri	7	(86,973)	(75,693)
Ümumi mənfəət		62,474	50,579
Ümumi və inzibati xərclər	8	(4,646)	(5,342)
Satış və marketinq xərcləri	9	(3,983)	(3,021)
Paylama xərcləri	10	(7,210)	(6,856)
Ticari debitor borcların dəyərsizləşməsi üzrə ehtiyatın bərpası	18	286	3,184
Əməliyyat fəaliyyəti üzrə mənfəət		46,921	38,544
Maliyyə xərcləri	12	(3,673)	(7,957)
Uzunmüddətli kreditör borclarının diskontlaşdırılması/(açılışı)	23	(1,370)	896
Valyuta mübadiləsindən xalis gəlir	11	82	1,988
Sair gəlirlər		1,368	1,260
Mənfəət vergisindən əvvəlki mənfəət		43,328	34,731
Mənfəət vergisi xərcləri	13	(8,522)	(42)
İl üzrə mənfəət və cəmi məcmu gəlir		34,806	34,689

*Şirkət 1 yanvar 2018-ci il tarixində ilk dəfə MHBS 9 və MHBS 15-i tətbiq etməyə başlamışdır. Seçilmiş keçid üsullarına əsasən müqayisəli dövrün göstəricilərinə dəyişiklik edilməmişdir (bax: Qeyd 5).

Hazırkı maliyyə hesabatları 15 may 2019-cu il tarixində rəhbərlik tərəfindən təsdiq edilmiş və aşağıdakı şəxslər tərəfindən imzalanmışdır:

 <hr/> Henning Sasse Baş İcraçı Direktor	 <hr/> Fəad Behbud Baş Maliyyə Direktoru	 <hr/> Dünyamin Səfərəliyev Maliyyə Müdiri
---	---	---



'000 AZN	Note	Nizamnamə kapitalı	(Yığılmış defisit)/Bölüşdürül məmiş mənfəət*	Cəmi kapital
1 yanvar 2017-ci il tarixinə qalıq		161,962	(48,764)	113,198
Cəmi məcmu gəlir				
İl üzrə mənfəət		-	34,689	34,689
İl üzrə cəmi məcmu gəlir		-	34,689	34,689
31 dekabr 2017-ci il tarixinə qalıq		161,962	(14,075)	147,887
1 yanvar 2018-ci il tarixinə qalıq		161,962	(14,075)	147,887
MHBS 15-in ilkin tətbiqi zamanı vergilər çıxılmaqla düzəliş	5A	-	(668)	(668)
1 yanvar 2018-ci il tarixinə düzəliş edilmiş qalıq*		161,962	(14,743)	147,219
Cəmi məcmu gəlir				
İl üzrə mənfəət		-	34,806	34,806
İl üzrə cəmi məcmu gəlir		-	34,806	34,806
Şirkət sahibləri ilə əməliyyatlar				
Dividendlər	21	-	(2,000)	(2,000)
Cəmi şirkət sahibləri ilə əməliyyatlar		-	(2,000)	(2,000)
31 dekabr 2018-ci il tarixinə qalıq		161,962	18,063	180,025

*Şirkət 1 yanvar 2018-ci il tarixində ilk dəfə MHBS 9 və MHBS 15-i tətbiq etməyə başlamışdır. Seçilmiş keçid üsullarına əsasən müqayisəli dövrün göstəricilərinə dəyişiklik edilməmişdir (bax: Qeyd 5).

'000 AZN	Qeyd	2018	2017*
Əməliyyat fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Mənfəət vergisindən əvvəlki mənfəət		43,328	34,731
<i>Düzəlişlər:</i>			
Köhnəlmə və amortizasiya	14	11,396	11,012
Torpaq, tikili və avadanlıqların realizasiyası		2,738	-
Ticari debitor borclarının dəyərsizləşməsi üzrə ehtiyatın bərpası	18	(286)	(3,184)
Uzunmüddətli kreditor borclarının açılışı/(diskontlaşdırılması)		1,370	(896)
Təxirə salınmış gəlirin amortizasiyası	5A(a)	(956)	(629)
Maliyyə xərcləri	12	3,673	7,957
Valyuta mübadiləsi üzrə xalis gəlir		(82)	(1,988)
		61,181	47,003
<i>Dəyişikliklər:</i>			
Mal-material ehtiyatı		(5,566)	(6,126)
Ticari debitor borcları		566	10,700
Sair vergi debitor borcları		13	(804)
Sair aktivlər		(2,110)	2,895
Ticari və digər kreditor borcları		1,461	(2,961)
Müqavilələr üzrə öhdəliklər		483	-
Öhdəliklər və xərclər üçün ehtiyatlar		27	205
Sair vergilər üzrə kreditor borcları		(64)	(831)
Faiz ödənilməsindən əvvəl əməliyyatlardan daxil olan pul vəsaitləri		55,991	50,081
Ödənilmiş faiz		(3,351)	(8,936)
Əməliyyat fəaliyyətlərindən daxil olan xalis pul vəsaitləri		52,640	41,145
İnvestisiya fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Torpaq, tikili və avadanlıqların alınması		(4,852)	(8,303)
Qeyri-maddi aktivlərin alınması		(58)	(78)
İnvestisiya fəaliyyətində istifadə olunan xalis pul vəsaitləri		(4,910)	(8,381)
Maliyyələşdirmə fəaliyyətindən yaranan pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Borclar üzrə daxilolmalar		17,793	68,346
Borcların ödənilməsi		(60,604)	(101,513)
Ödənilmiş dividendlər		(1,800)	-
Maliyyələşdirmə fəaliyyətində istifadə olunan xalis pul vəsaitləri		(44,611)	(33,167)
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərində xalis artım/(azalma)		3,119	(403)
1 yanvar tarixinə olan pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	20	575	418
Məzənnə fərqlərinin pul vəsaitlərinə təsiri	11	(73)	560
31 dekabr tarixinə olan pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	20	3,621	575

*Şirkət 1 yanvar 2018-ci il tarixində ilk dəfə MHBS 9 və MHBS 15-i tətbiq etməyə başlamışdır. Seçilmiş keçid üsullarına əsasən müqayisəli dövrün göstəricilərinə dəyişiklik edilməmişdir (bax: Qeyd 5).

Pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat maliyyə hesabatlarının tərkib hissəsini təşkil edən və 10-42-ci səhifələrdə təqdim olunan qeydlərlə birlikdə oxunmalıdır.