

“Mənfəət vergisinin bəyannaməsi”nə Əlavə № 1-in tərtib edilməsi

Q A Y D A S I

Bu Əlavə “Mənfəət vergisinin bəyannaməsi”ni təqdim edən vergi ödəyiciləri tərəfindən yalnız vergitutma məqsədləri üzrə zəruri göstəricilər əks etdirilməklə aşağıdakı qaydada tərtib və təqdim edilir.

Əlavənin əvvəlində göstərilən **“Qeyd”**dəki *“verilmiş formanın tərtib edilməsi qaydalarını oxuyun”* və *“ + . / , % Z simvollarından istifadə etməyin, böyük çap hərflərlə qara və ya göy diyircəkli qələmlə doldurun”* **tövsiyələrə** ciddi əməl olunmalıdır.

Əlavəni doldurularkən qaralamalara və düzəlişlərə yol verilmir.

Təqdim olunmuş Əlavədə aparılan hesablamalardakı riyazi səhvlər vergi orqanı tərəfindən düzəldilir və kompyuter proqram vasitəsi ilə düzgün hesablanmış vergi məbləğləri birbaşa baza göstəricilərinə daxil edilir.

- **“Qeyd”**dən sonrakı *“bəyannamənin təqdim edildiyi vergi orqanının adı”* sətirin xanalarında böyük çap hərfləri ilə hər xanada bir hərflə qeydiyyatda olduğu vergi orqanının adı yazılmalıdır.

Misal:

Əlavənin təqdim edildiyi vergi orqanının adı	B	A	K	I		V	E	R	G	I	L	Ə	R		D	E	P	A	R	T	A	M	E	N	T	I
--	---	---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bölmə I. Vergi ödəyicisi haqqında ümumi məlumat

- 1-ci sətirin **“VÖEN”** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) vergi ödəyicisinin VÖEN-i yazılır;

Misal:	1	VÖEN	1	7	1	9	0	0	0	0	0	1
---------------	---	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- **2** sətirdə **“Vergi dövrü”**, **“A”** işarəsindən sonrakı dörd rəqəmli xanalarda Əlavənin təqdim edilən mənfəət vergisinin bəyannaməsinin ilinə aid olduğu hesabat ili (hər xanada bir rəqəmlə) yazılır.

Misal: Əgər bəyannamənin əlavəsi 2017-ci il üzrə tərtib edilsə, bu halda xanalar aşağıdakı qaydada doldurulur:

8	Vergi dövrü	A	2	0	1	7
il						

Bölmə 2 . Vergi uçotunun məqsədləri üçün aktivlər, öhdəliklər və kapitallar barədə məlumat

- Əlavənin 2-ci bölməsinin **1** "CƏMI AKTİVLƏR" sətri vergi ödəyicisinin bütün qruplar üzrə aktivlərinin hərəkətinin (mədaxil, məxaric), hesabat dövrünün əvvəlinə və sonuna həmin aktivlərin dəyərinin əks olunması üçün nəzərdə tutulub. Bu sətərə aid olan "Hesabat dövrünün əvvəlinə", "Dövr ərzində daxil olmuşdur", "Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir" və "Hesabat dövrünün sonuna" sütunlarının xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) hesabat dövrü ərzində vergi ödəyicisinin **1.1** "Əsas vəsaitlərin dəyəri", **1.2** "Qeyri-maddi aktivlərin dəyəri", **1.3** "Ehtiyatlar", **1.4** "Debitor borcları", **1.5** "Pul vəsaitləri", **1.6** "Səhmlər və iştirak payları üzrə maliyyə qoyuluşları", **1.7** "Dövlət qiymətli kağızları", **1.8** "Kapitalaşdırma üçün aktivlər", **1.9** "Gələcək dövrün xərcləri", **1.10** "Digər aktivlər" sütunlarının xanalarında göstərilmiş məbləğlərin cəmi (**1.1** + **1.2** + **1.3** + **1.4** + **1.5** + **1.6** + **1.7** + **1.8** + **1.9** + **1.10**) yazılır.

- Əlavənin **1.1** "Əsas vəsaitlərin dəyəri" sətrinin "Hesabat dövrünün əvvəlinə", "Dövr ərzində daxil olmuşdur", "Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir" və "Hesabat dövrünün sonuna" sütunlarının xanalarında vergi ödəyicisinin hesabat dövrü ərzində əsas vəsaitlərin hərəkətini, ilin əvvəlinə və sonuna dəyərini əks etdirən **1.1.1** "Binalar, tikililər və qurğular", **1.1.2** "Maşınlar və avadanlıq", **1.1.3** "Nəqliyyat vasitələri", **1.1.4** "İş heyvanları", **1.1.5** "Digər əsas vəsaitlər" və **1.1.6** "Yüksək texnologiyalar məhsulu olan hesablama texnikası", altsetirlərinə aid olan "Dövr ərzində daxil olmuşdur", "Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir" və "Hesabat dövrünün sonuna" sütunlarının xanalarında göstərilmiş məbləğlərin cəmi (**1.1.1** + **1.1.2** + **1.1.3** + **1.1.4** + **1.1.5** + **1.1.6**) yazılır. Bu sətrlərin altsetirləri olan **1.1.1.1**, **1.1.2.1**, **1.1.3.1**, **1.1.4.1**, **1.1.5.1** və **1.1.6.1** "dövlət müəssisələrinə dövlət büdcəsinin investisiya xərcləri hesabına ayrılmış vəsaitlər

hesabına alınan və ya quraşdırılan aktivlərin dəyəri” adlı sətirlərə isə **1.1.1**, **1.1.2**, **1.1.3**, **1.1.4**, **1.1.5** və **1.1.6** sətirlər üzrə dövlət müəssisələrinə dövlət büdcəsinin investisiya xərcləri hesabına ayrılmış vəsaitlər hesabına alınan və ya quraşdırılan aktivlərin dəyəri yazılır.

1.1.1 “Binalar, tikililər və qurğular” sətrinə aid olan “Hesabat dövrünün əvvəlinə” sütununa bu əsas vəsaitlərin kateqoriyası üzrə hesabat dövrünə əvvəlinə qalıq dəyəri, “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütununda bu əsas vəsaitlərin kateqoriyası üzrə hesabat dövründə daxil olmuş əsas vəsaitlərin VM-nin 143-cü maddəsinə əsasən müəyyənləşdirilmiş dəyəri, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütununun “təqdim edilmişdir” sətrinin xanalarında hesabat dövrü ərzində təqdim edilmiş əsas vəsaitlərin hesabat ilinin əvvəlinə qalıq dəyəri, “silinmişdir” sətrinin xanalarında VM-nin 114.8–ci maddəsinə əsasən xərclərə silinmiş hesabat ilin əvvəlinə 100 manatdan və ya ilkin dəyərin 5 faizindən az qalıq dəyəri olan əsas vəsaitlərin qalıq dəyəri və “ləğv edilmişdir” sətrinin xanalarında hesabat dövründə ləğv edilmiş əsas vəsaitlərin qalıq dəyər yazılır və “Hesabat dövrünün sonuna” sütununun xanalarında məbləğlər aşağıdakı qaydada doldurulur:

- Bu kateqoriyaya aid əsas vəsaitlərin ilin əvvəlinə qalıq dəyəri, üstəgəl
- “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütununun xanalarında göstərilən məbləğlər, çıxılsın
- “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütununun “təqdim edilmişdir”, “silinmişdir” və “ləğv edilmişdir” sətirlərində göstərilən məbləğlər.

Eyni qayda ilə **1.2** “Qeyri-maddi aktivlərin dəyəri”, o cümlədən **1.2.1.1** və **1.2.2.1** altsətirləri, **1.3** “Ehtiyatlar”, **1.4** “Debitor borcları”, **1.5** “Pul vasaitləri”, **1.6** “Səhmlər və iştirak payları üzrə maliyyə qoyuluşları”, **1.7** “Dövlət qiymətli kağızları”, **1.8** “Kapitalaşdırma üçün aktivlər”, **1.9** “Gələcək dövrün xərcləri”, **1.10** “Digər aktivlər” sətirlərinə aid olan sütunların müvafiq xanaları doldurulur.

Misal 1: “A” müəssisəsinin 2017-ci ilin əvvəlinə “Binalar, tikililər və qurğular” kateqoriyası üzrə əsas vəsaitlərin qalıq dəyəri 800000,0 manat, bunun da 200000,0 manatı dövlət müəssisələrinə dövlət büdcəsinin investisiya xərcləri hesabına ayrılmış vəsaitlər hesabına alınan və ya quraşdırılan aktivlərin dəyəridir, eyni zamanda “Maşınlar və avadanlıq” kateqoriyası üzrə əsas vəsaitlərin qalıq dəyəri 250000,0 manat, “Nəqliyyat vasitələri” kateqoriyası üzrə əsas vəsaitlərin qalıq dəyəri 180000,0 manat təşkil etmişdir. Müəssisə tərəfindən 2017-ci il ərzində “Binalar, tikililər və qurğular” kateqoriyasına aid olan 80000,0 manat dəyərində səyyari vaqon tipli yaşayış sahəsi almış, o cümlədən 25000,0 manatı dövlət müəssisələrinə dövlət büdcəsinin investisiya xərcləri hesabına ayrılmış vəsaitlər hesabına

alınmışdır və 2017-ci ilin əvvəlinə 20000,0 manat qalıq dəyəri olan yardımçı binanı təqdim etmiş, “Maşınlar və avadanlıq” kateqoriyasına aid olan 2017-ci ilin əvvəlinə 400,0 manat qalıq dəyəri olan frezer dəzgahını xərclərə silmiş və “Nəqliyyat vasitələri” kateqoriyasına aid olan yararsız hala düşmüş ilin əvvəlinə 8000,0 manat qalıq dəyəri olan nəqliyyat vasitəsini ləğv etmiş, habelə 45000,0 manat məbləğində amortizasiya hesablanmışdır. Bu halda **1** “CƏMİ AKTİVLƏR” sətri, **1.1** “Əsas vəsaitlərin dəyəri” sətri və onun **1.1.1**, **1.1.2**, **1.1.3** altsətrləri və onların alt sətrləri olan **1.1.1.1**, **1.1.2.1**, **1.1.3.1** sətrlərə aid olan sütunların müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur:

Sətri kodu	Göstəricilər	Hesabat dövrünün əvvəlinə, manatla	Dövr ərzində daxil olmuşdur, manatla	Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir, manatla	Hesabat dövrünün sonuna, manatla
1	CƏMİ AKTİVLƏR	1 2 3 0 0 0 0 0 0	8 0 0 0 0 0 0 0	taqdim edilmişdir 2 0 0 0 0 0 0 0 silinmişdir 4 5 4 0 0 0 0 0 ləğv edilmişdir 8 0 0 0 0 0 0 0	1 2 3 6 6 0 0 0
1.1	Əsas vəsaitlərin dəyəri	1 2 3 0 0 0 0 0 0	8 0 0 0 0 0 0 0	taqdim edilmişdir 2 0 0 0 0 0 0 0 silinmişdir 4 5 4 0 0 0 0 0 ləğv edilmişdir 8 0 0 0 0 0 0 0	1 2 3 6 6 0 0 0
1.1.1	Binalar, tikililər və qurğular	8 0 0 0 0 0 0 0	8 0 0 0 0 0 0 0	taqdim edilmişdir 2 0 0 0 0 0 0 0 silinmişdir ləğv edilmişdir	8 6 0 0 0 0 0 0
1.1.1.1	dövlət müəssisələrinə dövlət büdcəsinin investisiya xərcləri hesabına ayrılmış vəsaitlər hesabına alınan və ya quraşdırılan aktivlərin dəyəri	2 0 0 0 0 0 0 0	2 5 0 0 0 0 0 0	taqdim edilmişdir silinmişdir ləğv edilmişdir	2 2 5 0 0 0 0 0
1.1.2	Maşın və avadanlıq	2 5 0 0 0 0 0 0		taqdim edilmişdir silinmişdir 4 0 0 0 0 0 0 0 ləğv edilmişdir	2 4 9 6 0 0 0 0
1.1.2.1	dövlət müəssisələrinə dövlət büdcəsinin investisiya xərcləri hesabına ayrılmış vəsaitlər hesabına alınan və ya quraşdırılan aktivlərin dəyəri			taqdim edilmişdir silinmişdir ləğv edilmişdir	
1.1.3	Nəqliyyat vasitələri	1 8 0 0 0 0 0 0		taqdim edilmişdir silinmişdir 4 5 0 0 0 0 0 0 ləğv edilmişdir 8 0 0 0 0 0 0 0	1 2 7 0 0 0 0 0

- Əlavənin **1.2** “Qeyri-maddi aktivlərin dəyəri”, “, o cümlədən **1.2.1.1** və **1.2.2.1** altsətrləri, **1.3** “Ehtiyatlar”, **1.4** “Debitor borcları”, **1.5** “Pul vəsaitləri”, **1.6** “Səhmlər və iştirak payları üzrə maliyyə qoyuluşları”, **1.7** “Dövlət qiymətli kağızları”, **1.8** “Kapitalaşdırma üçün aktivlər”, **1.9** “Gələcək dövrün xərcləri”, **1.10** “Digər aktivlər” sətrlərinə aid olan sütunların “Hesabat dövrünün əvvəlinə”, “Dövr ərzində daxil olmuşdur”, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütunlarının xanalarında vergi ödəyicisinin hesabat dövrü ərzində müvafiq aktivlərin qalığı və hərəkəti (dəyəri ilə) yazılır və “Hesabat dövrünün sonuna” sütununun xanalarında hesabat dövrünün sonuna aktivlərin dəyəri aşağıdakı qaydada göstərilir:

- aktivlərin ilin əvvəlinə dəyəri, üstəgəl

- “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütunun xanalarında göstərilən daxil olmuş aktivlərin məbləğləri, çıxılsın
- “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütununun “təqdim edilmişdir”, “silinmişdir” və “ləğv edilmişdir” sətrlərində göstərilən aktivlərin dəyəri.

Misal 2: “A” müəssisəsinin 2017-ci ilin əvvəlinə 10000,0 manat dəyərində anbarlarda hazır məhsulu olmuş, 2017-ci il ərzində 40000,0 manat dəyərində məhsul istehsal edilmiş və 35000,0 manat istehlakçılara təqdim edilmiş, 5000,0 manat dəyərində zay hazır məhsul ləğv edilmişdir. Bu halda **1.3** “Ehtiyatlar” sətrinə aid olan sütunların müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur ($10000,0+40000,0-35000,0-5000,0=10000,0$):

Sətrin kodu	Göstəricilər	Hesabat dövrünün əvvəlinə, manatla	Dövr ərzində daxil olmuşdur, manatla	Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir, manatla	Hesabat dövrünün sonuna, manatla
1.3	Ehtiyatlar	100000000	400000000	təqdim edilmişdir 350000000 silinmişdir ləğv edilmişdir 50000000	100000000

Qeyd: **1.2** “Qeyri-maddi aktivlərin dəyəri”, **1.3** “Ehtiyatlar”, **1.4** “Debitor borcları”, **1.5** “Pul vəsaitləri”, **1.6** “Səhmlər və iştirak payları üzrə maliyyə qoyuluşları”, **1.7** “Dövlət qiymətli kağızları”, **1.8** “Kapitalaşdırma üçün aktivlər”, **1.9** “Gələcək dövrün xərcləri”, **1.10** “Digər aktivlər” sətrlərinə aid olan sütunların “Hesabat dövrünün əvvəlinə”, “Dövr ərzində daxil olmuşdur”, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütunlarının xanalarında da məbləğlər eyni qayda ilə göstərilir.

- **1.8** “Kapitalaşdırma üçün aktivlər” sətrinə aid olan “Hesabat dövrünün əvvəlinə”, “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütununun xanalarında hesabat dövrü ərzində müəssisəyə faktiki dəyəri ödənilmiş kapital qoyuluşu məbləğləri, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütunlarının xanalarında hesabat ilinə əvvəlinə və hesabat dövründə istismara qəbul edilən əsas vəsaitlərin dəyəri, habelə əsas vəsaitlərin inşası və əldə edilməsi ilə əlaqədar olan, lakin müəyyən edilmiş qayda üzrə əsas vəsait obyektlərinin ilk dəyərinə daxil edilməyən məsrəflər, “Hesabat dövrünün sonuna” sütununun xanalarında hesabat dövrünün sonuna kapital qoyuluşların debeti aşağıdakı qaydada göstərilir:

- İlin əvvəlinə kapital qoyuluşu üzrə saldo, üstəgəl
- “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütunun xanalarında hesabat ili ərzində kapital qoyuluşu məbləğləri, çıxılsın
- “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütununun “təqdim edilmişdir” sətrində hesabat ili ərzində istismara qəbul edilən əsas vəsaitlərin dəyəri, habelə əsas

vəsaitlərin inşası və əldə edilməsi ilə əlaqədar olan, lakin müəyyən edilmiş qayda üzrə əsas vəsait obyektlərinin ilk dəyərinə daxil edilməyən məsrəflər məbləğləri. Bu sütunun “silinmişdir” və “ləğv edilmişdir” sətrləri üzrə xanalar doldurulmur.

Misal 3: “A” müəssisəsi 2017-ci ilin əvvəlinə kapital qoyuluşların debeti 80000,0 manat təşkil etmiş il ərzində inşası başa çatmamış yeni sexin tikintisinə 60000,0 manat, inşası başa çatmış 40000,0 manat dəyərində emalatxana istismara verilmişdir. Bu halda **1.8** “Kapitallaşdırma üçün aktivlər” sətrinə aid olan sütunların müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur ($80000,0+60000,0-40000,0=100000,0$):

Sətrin kodu	Göstəricilər	Hesabat dövrünün əvvəlinə, manatla	Dövr ərzində daxil olmuşdur, manatla	Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir, manatla	Hesabat dövrünün sonuna, manatla
1.8	Kapitallaşdırma üçün aktivlər	80000000	60000000	təqdim edilmişdir 40000000 silinmişdir ləğv edilmişdir	100000000

- **1.9** “Gələcək dövrün xərcləri” sətrlərinə aid olan sütunların “Hesabat dövrünün əvvəlinə” sütununun xanalarında hesabat dövrünün əvvəlinə, “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütununun xanalarında hesabat dövrü ərzində müəssisə tərəfindən edilmiş, lakin gələcək hesab dövrlərinə aid olan xərclərin məbləğləri, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütunlarının xanalarında əvvəlki hesabat dövrləri gələcək dövrlərin xərcləri kimi hesaba alınmış və cari hesabat dövründə istehsalat (tədavül) və ya digər mənbələrə silinən xərclərin, həmçinin hər hansı səbəbdən əvvəlki illərə aid olan və cari hesabat dövründə ləğv edilmiş xərclər yazılır. Bu **1.9** sətrin “Hesabat dövrünün sonuna” sütununun xanalarında hesabat dövrünün sonuna gələcək dövrlərin xərclərinin saldosu aşağıdakı qaydada göstərilir:

- İlin əvvəlinə gələcək dövrlərin xərcləri , üstəgəl
- “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütunun xanalarında hesabat ili ərzində çəkilmiş gələcək dövrlərin xərcləri, çıxılsın
- “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütununun müvafiq sətrlərində hesabat ili ərzində əvvəlki hesabat dövrləri gələcək dövrlərin xərcləri kimi hesaba alınmış və cari hesabat dövründə istehsalat (tədavül) və ya digər mənbələrə silinən xərclərin, həmçinin hər hansı səbəbdən əvvəlki illərə aid olan və cari hesabat dövründə ləğv edilmiş xərc məbləğləri.

Misal 4: “A” müəssisəsinin 2017-ci ilin əvvəlinə gələcək dövrlərin xərcləri hesabında 2015-ci ildə ödənilmiş 2017-ci ilin yanvar-may ayları üçün qaldırıcı kranın icarəsinə görə 6000,0 manat mövcuddur. Eyni zamanda 2017-ci ildə 2018-ci ilin 6 ayı üçün nəqliyyat vasitəsinin icarəsinə görə 8000,0 manat icarə haqqı ödəmişdir. Bu halda **1.9** “Gələcək

dövrün xərcləri” sətrinə aid olan sütunların müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur ($6000,0+8000,0-6000,0=8000,0$):

Sətrin kodu	Göstəricilər	Hesabat dövrünün əvvəlinə, manatla	Dövr ərzində daxil olmuşdur, manatla	Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir, manatla	Hesabat dövrünün sonuna, manatla
		miilyard milyon min yüz qəpik	miilyard milyon min yüz qəpik	miilyard milyon min yüz qəpik	miilyard milyon min yüz qəpik
1.9	Gələcək dövrün xərcləri			təqdim edilmişdir silinmişdir ləğv edilmişdir	

1.10 “Digər aktivlər” sətrində əvvəlki sətrlərə aid edilməyən aktivlər göstərilir (məsələn, müəssisə tərəfindən verilmiş borc məbləğləri). “Digər aktivlər” sətrlərinə aid olan sütunların “Hesabat dövrünün əvvəlinə” sütununun xanalarında hesabat dövrünün əvvəlinə, “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütununun xanalarında hesabat dövrü ərzində daxil olan digər aktivlər (məsələn, müəssisə tərəfindən digər müəssisələrə verilən borcların məbləğləri), “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütunlarının xanalarında çıxan digər aktivlər (məsələn, müəssisələr tərəfindən qaytarılan, ümitsiz və ya ləğv edilmiş borc məbləğləri) yazılır və “Hesabat dövrünün sonuna” sütununun xanalarında hesabat dövrünün sonuna digər aktivlərin saldosu aşağıdakı qaydada göstərilir:

- İlin əvvəlinə digər aktivlərin dəyəri, üstəgəl
- “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütunun xanalarında hesabat ili ərzində daxil olmuş digər aktivlərin (məsələn, verilmiş borclar) məbləğləri, çıxılsın
- “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütununun müvafiq sətrlərində hesabat ili ərzində silinən və ya ləğv edilən digər aktivlərin (məsələn, qaytarılan, ümitsiz və ya ləğv edilmiş borclar) məbləğləri.

Misal 5: “A” müəssisəsinin 2017-ci ilin əvvəlinə uzunmüddətli verdiyi borc məbləği 200000,0 manat təşkil etmiş, hesabat ili ərzində “G” müəssisəsinə 50000,0 manat borc verilmiş, 2007-ci ildə “V” müəssisəsinə verilmiş 20000,0 manat borc ümitsiz kimi silinmiş, 2008-ci ildə “K” şirkətinə verilmiş 35000,0 manat borc “K” müəssisəsi tərəfindən geri qaytarılmışdır. Bu halda **1.10** “Digər aktivlər” sətrinə aid olan sütunların müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur ($200000,0+50000,0-20000,0-35000,0=195000,0$):

Göstəricilər	Hesabat dövrünün əvvəlinə, manatla	Dövr ərzində daxil olmuşdur, manatla	Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir, manatla	Hesabat dövrünün sonuna, manatla
	miilyard milyon min yüz qəpik	miilyard milyon min yüz qəpik	miilyard milyon min yüz qəpik	miilyard milyon min yüz qəpik
Digər aktivlər			təqdim edilmişdir silinmişdir ləğv edilmişdir	

- Əlavənin **2** “CƏMI KAPİTAL VƏ ÖHDƏLİKLƏR” sətri vergi ödəyicisinin bütün qruplar üzrə passivlərinin hərəkətinin (mədaxil, məxaric), hesabat dövrünün əvvəlinə və sonuna həmin aktivlərin dəyərinin əks olunması üçün nəzərdə tutulub. Bu sətrə aid olan “Hesabat

dövrünün əvvəlinə”, “Dövr ərzində daxil olmuşdur”, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” və “Hesabat dövrünün sonuna” sütunlarının xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) hesabat dövrü ərzində vergi ödəyicisinin **2.1** “CƏMI KAPİTAL”, **2.2** “CƏMI ÖHDƏLİKLƏR” sətirlərinin “Hesabat dövrünün əvvəlinə”, “Dövr ərzində daxil olmuşdur”, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” və “Hesabat dövrünün sonuna” sütunlarının xanalarında göstərilmiş məbləğlərin cəmi (**2.1** + **2.2**) yazılır.

- Əlavənin **2.1** “CƏMI KAPİTAL” sətrinin “Hesabat dövrünün əvvəlinə”, “Dövr ərzində daxil olmuşdur”, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” və “Hesabat dövrünün sonuna” sütunlarının xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) hesabat dövrü ərzində vergi ödəyicisinin **2.1.1** “Nizamnamə kapitalı”, **2.1.2** “Hesabat dövrünün xalis mənfəəti”, **2.1.3** “Əvvəlki illər üzrə bölüşdürülməmiş mənfəət”, **2.1.4** “Emissiya gəliri”, **2.1.5** “Kapital ehtiyatları” sətirlərinin “Dövr ərzində daxil olmuşdur”, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” və “Hesabat dövrünün sonuna” sütunlarının xanalarında göstərilmiş məbləğlərin cəmi (**2.1.1** + **2.1.2** + **2.1.3** + **2.1.4** + **2.1.5**) yazılır.

- Əlavənin **2.1.1** “Nizamnamə kapitalı” sətrinə aid olan “Hesabat dövrünün əvvəlinə”, “Dövr ərzində daxil olmuşdur”, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütunlarının xanalarında vergi ödəyicisinin hesabat dövrü ərzində nizamnamə fondunun qanunvericilikdə nəzərdə tutulmuş qaydada artırılması (iştirakçıların payı artırıldıqda, səhmlərin əlavə emissiyası yaxud nominal dəyərinin artırılması) və azalması (iştirakçıların payı azaldıldıqda, səhmlər geri alınaraq ləğv edildikdə, yaxud nominal dəyəri azaldıldıqda) yazılır və “Hesabat dövrünün sonuna” sütununun xanalarında hesabat dövrünün sonuna dəyəri aşağıdakı qaydada göstərilir:

- İlin əvvəlinə nizamnamə kapitalı, üstəgəl
- “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütunun xanalarında göstərilən nizamnamə fondunun artırılması məbləği, çıxılsın
- “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütununun “təqdim edilmişdir”, “silinmişdir” və “ləğv edilmişdir” sətirlərində göstərilən nizamnamə fondun azalması dəyəri.

Misal 6: “A” səhmdar cəmiyyətinin 2017-ci ilin əvvəlinə nizamnamə kapitalı 100000,0 manat təşkil etmişdir. Hesabat ili ərzində payçılar tərəfindən qoyulmuş əlavə vəsait hesabına əlavə 50000,0 manat dəyərində səhmlərin emissiyası aparılmışdır. Bu halda **2.1.1** “Nizamnamə kapitalı” sətrinə aid olan sütunların müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur (100000,0+50000,0=150000,0):

Sətri kodu	Göstəricilər	Hesabat dövrünün əvvəlinə, manatla	Dövr ərzində daxil olmuşdur, manatla	Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir, manatla	Hesabat dövrünün sonuna, manatla
2.1.1	Nizamnamə kapitalı	1 0 0 0 0 0 0 0	5 0 0 0 0 0 0 0	təqdim edilmişdir silinmişdir ləğv edilmişdir	1 5 0 0 0 0 0 0

- Əlavənin **2.1.2** "Hesabat dövrünün xalis mənfəəti" sətirinə aid olan sütunların "Hesabat dövrünün əvvəlinə", "Dövr ərzində daxil olmuşdur", "Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir" sütunlarının xanalarında vergi ödəyicisinin hesabat dövrünün əvvəlinə, hesabat dövrü ərzində əldə edilmiş mənfəətinin və onun istifadəsinin məbləğləri yazılır və "Hesabat dövrünün sonuna" sütununun xanalarında hesabat dövrünün sonuna passivlərin dəyəri aşağıdakı qaydada göstərilir:

- İlin əvvəlinə xalis mənfəətin qalığı, üstəgəl
- "Dövr ərzində daxil olmuşdur" sütunun xanalarında göstərilən hesabat ili üzrə əldə edilmiş xalis mənfəət məbləği, çıxılsın
- "Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir" sütununun "təqdim edilmişdir" sətirində göstərilən hesabat ili ərzində istifadə edilmiş mənfəətin məbləği.

Qeyd: **2.1.2** "Hesabat dövrünün xalis mənfəəti" sətirinə aid olan "təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir" sütununun "silinmişdir" və "ləğv edilmişdir" sətirləri doldurulmur.

Misal 7: "A" müəssisəsinin 2017-ci il üzrə xalis mənfəəti 50000,0 min manat təşkil etmiş, 2015-ci il ərzində xalis mənfəətdən müxtəlif məqsədlərə 30000,0 manat xərclənmişdir. Bu

halda **2.1.2** "Hesabat dövrünün xalis mənfəəti" sətrinə aid olan sütunların müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur ($50000,0 - 30000,0 = 20000,0$):

Sətri kodu	Göstəricilər	Hesabat dövrünün əvvəlinə, manatla	Dövr ərzində daxil olmuşdur, manatla	Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir, manatla	Hesabat dövrünün sonuna, manatla
2.1.2	Hesabat dövrünün xalis mənfəəti	1 0 0 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0 0 0	təqdim edilmişdir silinmişdir ləğv edilmişdir	5 0 0 0 0 0 0 0

-Əlavənin **2.1.3** "Əvvəlki illər üzrə bölüşdürülməmiş mənfəət" sətrinə aid olan sütunların, "Hesabat dövrünün əvvəlinə", "Dövr ərzində daxil olmuşdur", "Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir" sütunlarının xanalarında vergi ödəyicisinin əvvəlki illər üzrə bölüşdürülməmiş mənfəəti yazılır və "Hesabat dövrünün sonuna" sütununun xanalarında hesabat dövrünün sonuna passivlərin dəyəri aşağıdakı qaydada göstərilir:

- İlin əvvəlinə əvvəlki illər üzrə bölüşdürülməmiş mənfəət məbləği, üstəgəl

- “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütunun xanalarında göstərilən hesabat ili ərzində bölüşdürülməmiş mənfəət məbləğləri, çıxılsın
- “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütununun “təqdim edilmişdir” sətirində göstərilən hesabat ili ərzində bölüşdürülmüş mənfəət məbləği.
- **Misal 8:** “A” müəssisəsinin 2016-cı ilin sonuna (2017-ci ilin əvvəlinə) əvvəlki illər üzrə bölüşdürülməmiş mənfəəti 100000,0 manat, 2014-cu ilin cari bölüşdürülməmiş xalis mənfəəti 20000,0 manat, 2017-ci il ərzində élan edilmiş dividendlər 70000,0 min manat təşkil etmişdir. Bu halda **2.1.3** “Hesabat dövrünün sonuna bölüşdürülməmiş mənfəəti” sətrinə aid olan sütunların müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur ($100000,0+20000,0-70000,0=50000,0$):

Sətrin kodu	Göstəricilər	Hesabat dövrünün əvvəlinə, manatla	Dövr ərzində daxil olmuşdur, manatla	Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir, manatla	Hesabat dövrünün sonuna, manatla
2.1.3	Əvvəlki illər üzrə bölüşdürülməmiş mənfəət	100000,0	20000,0	təqdim edilmişdir 70000,0 silinmişdir ləğv edilmişdir	50000,0

Qeyd: 2016-cı ilin cari bölüşdürülməmiş xalis mənfəəti 2017-ci ildə əvvəlki illərin bölüşdürülməmiş mənfəətinə əlavə olunur.

- Əlavənin **2.1.4** “Emissiya gəliri” sətrinə aid olan “Hesabat dövrünün əvvəlinə” sütununda vergi ödəyicisinin hesabat dövrünün əvvəlinə emissiya gəlirinin qalğı, “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütununda vergi ödəyicisinin hesabat dövrü ərzində emissiya gəlirinin qanunvericilikdə nəzərdə tutulmuş qaydada artması (səhmlərin satış qiymətinin onun nominal dəyərindən artıq olması nəticəsində) yazılır və “Hesabat dövrünün sonuna” sütununun xanalarında hesabat dövrünün sonuna dəyəri aşağıdakı qaydada göstərilir:

- İlin əvvəlinə emissiya gəliri, üstəgəl
- “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütunun xanalarında göstərilən emissiya gəlirinin artan məbləği.
- “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütununun “təqdim edilmişdir”, “silinmişdir” və “ləğv edilmişdir” sətirində göstərilən xanalar doldurulmur.

Misal 9: “A” səhmdar cəmiyyətinin 2017-ci ilin əvvəlinə emissiya gəliri 100000,0 manat təşkil etmişdir. Hesabat ili ərzində səhmlərin satış qiymətinin onun nominal dəyərindən artıq olması nəticəsində əlavə 30000,0 manat dəyərində emissiya gəliri artmışdır. Bu halda **2.1.4** “Emissiya gəliri” sətrinə aid olan sütunların müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur ($100000,0+30000,0=130000,0$):

Sətir kodu	Göstəricilər	Hesabat dövrünün əvvəlinə, manatla	Dövr ərzində daxil olmuşdur, manatla	Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir, manatla	Hesabat dövrünün sonuna, manatla
2.1.4	Emissiya gəliri	1 0 0 0 0 0 0 0	3 0 0 0 0 0 0 0	təqdim edilmişdir silinmişdir ləğv edilmişdir	1 3 0 0 0 0 0 0

- Əlavənin **2.1.5** “Kapital ehtiyatları” sətirinə aid olan “Hesabat dövrünün əvvəlinə” sütununda vergi ödəyicisinin hesabat dövrünün kapital ehtiyatlarının qalğı, “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütunun xanalarında hesabat dövrü ərzində kapital ehtiyatlarının qanunvericilikdə nəzərdə tutulmuş qaydada artması, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütununun “silinmişdir” sətirində kapital ehtiyatlarının azalması yazılır və “Hesabat dövrünün sonuna” sütununun xanalarında hesabat dövrünün sonuna dəyəri aşağıdakı qaydada göstərilir:

- İlin əvvəlinə kapital ehtiyatları, üstəgəl
- “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütunun xanalarında göstərilən kapital ehtiyatlarının artan məbləği, çıxılsın
- “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütununun “silinmişdir” sətirində azalmış kapital ehtiyatlarının məbləği

Misal 10: “A” səhmdar cəmiyyətinin 2017-ci ilin əvvəlinə kapital ehtiyatları 90000,0 manat təşkil etmişdir. İstehsal prosesində istifadə etmək üçün bahalı və az rast gəlinən xüsusi aktivin alınması üçün 1200000,0 manat dəyərində kapital ehtiyatı yaradılmış, eyni zamanda kapital ehtiyatlarından 50000,0 manat nizamnamə məqsədləri üçün istifadə olunmuşdur. Bu halda **2.1.5** “Kapital ehtiyatları” sətirinə aid olan sütunların müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur ($90000,0 + 1200000,0 - 50000,0 = 2050000,0$):

Sətir kodu	Göstəricilər	Hesabat dövrünün əvvəlinə, manatla	Dövr ərzində daxil olmuşdur, manatla	Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir, manatla	Hesabat dövrünün sonuna, manatla
2.1.5	Kapital ehtiyatları	milyon min 9 0 0 0 0 0 0 0	milyon min 1 2 0 0 0 0 0 0	təqdim edilmişdir silinmişdir ləğv edilmişdir	milyon min 2 0 5 0 0 0 0 0

Əlavənin **2.2** “CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR” sətirinin “Hesabat dövrünün əvvəlinə”, “Dövr ərzində daxil olmuşdur”, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” və “Hesabat dövrünün sonuna” sütunlarının xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) hesabat dövrü ərzində vergi ödəyicisinin **2.2.1** “Kreditor borclar” **2.2.2** “Gələcək dövrün gəlirləri” **2.2.3** “Digər öhdəliklər” sətirlərinin “Hesabat dövrünün əvvəlinə”, “Dövr ərzində daxil olmuşdur”, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” və “Hesabat dövrünün sonuna” sütunlarının xanalarında göstərilmiş məbləğlərin cəmi (**2.2.1** + **2.2.2** + **2.2.3**) yazılır. Eyni qayda ilə **2.2.1**

“Kreditor borclar” sətinin “Hesabat dövrünün əvvəlinə”, “Dövr ərzində daxil olmuşdur”, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” və “Hesabat dövrünün sonuna” sütunlarının xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) hesabat dövrü ərzində vergi ödəyicisinin **2.2.1.1** “Bank kreditləri”, **2.2.1.2** “Alınmış avanslar”, **2.2.1.3** “Dövlət büdcəsinə vergi öhdəlikləri”, **2.2.1.4** “Törəmə (asılı) müəssisələrə kreditor borcları”, **2.2.1.5** “Sair kreditor borclar” altsətirlərinin “Hesabat dövrünün əvvəlinə”, “Dövr ərzində daxil olmuşdur”, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” və “Hesabat dövrünün sonuna” sütunlarının xanalarında göstərilmiş məbləğlərin cəmi (**2.2.1.1**+**2.2.1.2**+**2.2.1.3**+**2.2.1.4**+**2.2.1.5**) yazılır.

- Əlavənin **2.2.1.** “Kreditor borcları” sətirinə aid olan “Hesabat dövrünün əvvəlinə”, “Dövr ərzində daxil olmuşdur”, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütunlarının xanalarında artan kreditor borc məbləğləri yazılır və “Hesabat dövrünün sonuna” sütununun xanalarında hesabat dövrünün sonuna passivlərin dəyəri aşağıdakı qaydada göstərilir:

- İlin əvvəlinə qaytarılmamış kreditlərin və ya borcların məbləğləri, üstəgəl
- “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütunun xanalarında göstərilən hesabat ili ərzində artan kreditor borc məbləğləri, çıxılsın
- “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütununun “təqdim edilmişdir” sətirlərində göstərilən hesabat ili ərzində qaytarılmış kredit və borcların məbləğləri.

- **2.2.2** “Gələcək dövrün gəlirləri” sətirinə aid olan sütunların “Hesabat dövrünün əvvəlinə”, “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütununun xanalarında hesabat dövrü ərzində müəssisə tərəfindən alınmış, lakin gələcək hesabat dövrlərinə aid edilən gəlirlərin məbləğləri, “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütunlarının xanalarında əvvəlki hesabat dövrlərində gələcək dövrlərin gəlirləri kimi hesaba alınmış və cari hesabat dövründə gəlirlərə daxil edilən gəlirlərin məbləğləri yazılır. Bu **2.2.2** sətirin “Hesabat dövrünün sonuna” sütununun xanalarında hesabat dövrünün sonuna gələcək dövrlərin xərclərinin saldosu aşağıdakı qaydada göstərilir:

- İlin əvvəlinə gələcək dövrlərin gəlirləri , üstəgəl
- “Dövr ərzində daxil olmuşdur” sütunun xanalarında hesabat ili ərzində alınmış gələcək dövrlərinin gəlirləri çıxılsın
- “Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir” sütununun müvafiq sətirlərində hesabat ili ərzində əvvəlki hesabat dövrlərində gələcək dövrlərin gəlirləri kimi hesaba alınmış və cari hesabat dövründə gəlirlərə daxil edilən gəlirlərin məbləğləri .

2.2.2 “Gələcək dövrün gəlirləri” sətrinə aid olan sütunların müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur.

Sətir n kodu	Göstəricilər	Hesabat dövrünün ovyolina, manatla	Dövr ərzində daxil olmuşdur, manatla	Təqdim edilmiş, silinmiş və ləğv edilmişdir, manatla	Hesabat dövrünün sonuna, manatla																																																														
2.2.2	Gələcək dövrün gəlirləri	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>					6	0	0	0	0	0	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>					8	0	0	0	0	0	<table><tr><td></td><td>U</td><td>U</td><td>U</td><td>U</td><td></td></tr><tr><td>təqdim edilmişdir</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>silinmişdir</td><td></td><td></td><td></td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>ləğv edilmişdir</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>		U	U	U	U		təqdim edilmişdir						silinmişdir				6	0	0	0	0	0	ləğv edilmişdir										<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>					8	0	0	0	0	0
				6	0	0	0	0	0																																																										
				8	0	0	0	0	0																																																										
	U	U	U	U																																																															
təqdim edilmişdir																																																																			
silinmişdir				6	0	0	0	0	0																																																										
ləğv edilmişdir																																																																			
				8	0	0	0	0	0																																																										

- “Cəmi aktivlər” və “Cəmi kapital və öhdəliklər” bölmələrində əks olunmuş göstəricilər bərabər olmalıdır.

Misal: “A” müəssisəsinin 2017-cu il üzrə Mənfəət vergisi bəyannaməsinin Əlavəsi rəhbər şəxs tərəfindən 14.03.2018-ci il tarixdə imzalanmış və möhürlə təsdiq edilmişdir. Bu halda, **“Əlavənin tərtib edilmə tarixi”**nə dair xanalar aşağıdakı kimi yazılır:

1	4	0	3	2	0	1	8
gün		ay		il			

- Əlavənin **“poçt ştempelinin vurulma tarixi”** xanalarında Əlavə poçt vasitəsilə göndərildiyi halda zərfin üzərinə vurulmuş poçt ştempelinin tarixi yazılır.

Misal: “A” müəssisəsi 2017-ci il üzrə Mənfəət vergisi bəyannaməsinə Əlavəni poçt vasitəsilə təqdim etmiş və bəyannamə qoyulmuş zərfin üzərinə poçt ştempelinin tarixi “14.03.2018” vurulmuşdur. Bu halda, vergi orqanı tərəfindən bəyannamənin “poçt ştempelinin vurulma tarixi” xanasında tarix aşağıdakı kimi yazılır:

1	4	0	3	2	0	1	8
gün		ay		il			

- “Poçt ştempelinin vurulma tarixi” çərçivəsindən aşağı sağ küncdəki “xüsusi otağın ştampları” çərçivəsində ştamplı vurulur.

Bəyannaməyə əlavə vergi orqanına birbaşa təqdim edildikdə poçt ştempelinin vurulma tarixi üzrə xanalar doldurulmur. Əlavə internet vasitəsi ilə təqdim edildikdə vergi orqanlarına aid olunan xanalar doldurulmur.
