

Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondu

Maliyyə Hesabatları

*31 dekabr 2006-cı il tarixində başa çatmış il üçün
Müstəqil auditorların rəyi ilə birlikdə*

Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondu

Maliyyə Hesabatları

31 dekabr 2006-cı il tarixində başa çatmış il üçün

Mündəricat

Müstəqil Auditor Rəyi

Maliyyə hesabatları:

Maliyyə Vəziyyəti haqqında Hesabat.....	2
Maliyyə Nəticələri haqqında Hesabat.....	3
Xalis Aktivlərdə Dəyişikliklər haqqında Hesabat	4
Nağd Vəsaitlərin Axını haqqında Hesabat	5
Maliyyə Hesabatları ilə bağlı Qeydlər	6-27

Müstəqil Auditor Rəyi

Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fonduna:

Biz Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun ("Fond") 31 dekabr 2006-cı il tarixinə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatı və həmin tarixdə başa çatmış il üzrə maliyyə nəticələri, xalis aktivlərdə dəyişikliklər və nağd vəsaitlərin axını haqqında müvafiq hesabatları, habelə mühüm mühasibat uçotu prinsipləri və digər izahedici qeydlərdən ibarət olan bu rəyə əlavə edilmiş maliyyə hesabatlarının auditini apardıq.

Rəhbərliyin maliyyə hesabatları ilə bağlı məsuliyyəti

Maliyyə hesabatlarının Dövlət Sektorunda Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartlarına uyğun olaraq hazırlanması və düzgün təqdim edilməsi üçün Fondun rəhbərliyi məsuliyyət daşıyır. Bu məsuliyyətə: istər saxtakarlıq, istərsə də səhvədən irəli gələn mühüm təhriflərdən azad maliyyə hesabatlarının hazırlanıb təqdim edilməsi üçün daxili nəzarət sisteminin layihələşdirilməsi, tətbiqi və işlədilməsi; müvafiq mühasibat uçotu qaydalarının seçilib tətbiq edilməsi; və müəyyən şəraitdə münasib uçot proqnozlarının hazırlanması daxildir.

Auditorun məsuliyyəti

Bizim vəzifəmiz apardığımız audit əsasında maliyyə hesabatları üzrə rəy ifadə etməkdir. Biz auditə Beynəlxalq Audit Standartlarına uyğun surətdə apardıq. Bu standartlara uyğun olaraq, bizdən etika qaydalarına riayət etmək və auditin planlaşdırılmasını və aparılmasını maliyyə hesabatlarında mühüm təhriflərə yol verilmədiyinə kifayət qədər əmin olacaq tərzdə həyata keçirmək tələb edilir.

Auditə maliyyə hesabatlarında göstərilən rəqəmləri və açıqlamaları təsdiq edən auditor sübutlarının əldə edilməsi daxildir. Seçilmiş prosedurlar auditorun mühakiməsindən, o cümlədən maliyyə hesabatlarında istər saxtakarlıq, istərsə də səhvədən irəli gələn mühüm təhriflər riskinin qiymətləndirilməsindən asılıdır. Bu risklər qiymətləndirilərkən, auditor müəyyən şəraitdə münasib olan auditor prosedurlarının layihələşdirilməsi məqsədilə müəssisə tərəfindən maliyyə hesabatlarının hazırlanması və düzgün təqdim edilməsi ilə bağlı olan daxili nəzarət sistemini nəzərdən keçirir, lakin bu zaman müəssisənin daxili nəzarət sisteminin effektivliyi haqqında rəy bildirmək məqsədi qoyulmur. Auditə həmçinin rəhbərliyin istifadə etdiyi mühasibat uçotu prinsiplərinin müvafiqliyinin və mühüm qiymətləndirmələrinin münasibliyinin təhqiqatı, habelə maliyyə hesabatlarının ümumiyyətlə təqdim edilməsinin qiymətləndirilməsi daxildir.

Hesab edirik ki, əldə etdiyimiz auditor sübutları bizə öz rəyimizi ifadə etmək üçün kifayət qədər və münasib əsas verir.

Rəy

Fikrimizcə, yuxarıda göstərilən maliyyə hesabatları Fondun 31 dekabr 2006-cı il tarixinə maliyyə vəziyyətini və həmin tarixdə başa çatmış il üzrə maliyyə nəticələrini və nağd vəsaitlərin axınını Dövlət Sektorunda Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartlarına uyğun olaraq, bütün mühüm aspektlər üzrə düzgün əks etdirir.

Ernst & Young Holdings (CIS) B.V.

7 mart 2007-ci il

Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondu

Maliyyə Vəziyyəti haqqında Hesabat

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

	<i>Qeyd</i>	31 dekabr	
		2006	2005
AKTİVLƏR			
Cari aktivlər			
Nağd vəsaitlər və onların ekvivalentləri	3	69,928	767,442
Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar	4	1,185,924	504,056
Alınmalı faizlər		12,104	9,279
Fonda daxil olmalı vəsaitlər		14,365	1,279
Avans ödənişləri və digər cari aktivlər		311	685
Cəmi cari aktivlər		1,282,632	1,282,741
Uzunmüddətli aktivlər			
Əsas vəsaitlər, xalis	6	1,948	2,014
Qeyri-maddi aktivlər, xalis		66	71
Digər aktivlər		134	106
Cəmi uzunmüddətli aktivlər		2,148	2,191
CƏMİ AKTİVLƏR		1,284,780	1,284,932
ÖHDƏLİKLƏR			
Cari öhdəliklər			
Digər cari öhdəliklər		511	318
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR		511	318
XALIS AKTİVLƏR			
		1,284,269	1,284,614
Xalis aktivlər / Kapital			
Kapital qoyuluşu		1,221,175	1,258,364
Yığılmış əlavə vəsait		63,094	26,250
Cəmi xalis aktivlər/Kapital		1,284,269	1,284,614

Maliyyə hesabatları ilə bağlı əlavə edilən qeydlər maliyyə hesabatlarının tərkib hissəsidir.

Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondu

Maliyyə Nəticələri haqqında Hesabat

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

	<i>Qeyd</i>	31 dekabr tarixində tamamlanan il	
		2006	2005
Əməliyyat gəliri			
Faiz gəliri		46,211	35,760
Pul bazarı fondlarından əldə edilmiş gəlir		2,532	3,747
Qiymətli kağızlardan xalis gəlirlər/zərərlər		7,210	(11,592)
Cəmi əməliyyat gəliri		55,953	27,915
Əməliyyat xərcləri			
Əmək haqqı, məvaciblər və işçilərə müavinətlər		340	232
Bank komisiyon haqları		190	113
Köhnəlmə/amortizasiya		140	141
Kommunikasiya xərcləri		110	111
Ezamiyyət xərcləri		55	91
Peşəkar xidmətlər		37	61
Nəşriyyat haqları		8	7
Digər əməliyyat xərcləri		732	215
Məzənnə fərqindən yaranan zərər		17,497	88,699
Cəmi əməliyyat xərcləri		19,109	89,670
Vergilərdən əvvəl əldə edilmiş əlavə vəsait/(kəsir)		36,844	(61,755)
Mənfəət vergisi	7	-	-
İl üzrə əldə edilmiş xalis əlavə vəsait / (kəsir)		36,844	(61,755)

Maliyyə hesabatları ilə bağlı əlavə edilən qeydlər maliyyə hesabatlarının tərkib hissəsidir.

Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondu

Xalis Aktivlərdə Dəyişikliklər haqqında Hesabat

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

	<u>Qeyd</u>	<u>Daxil olmuş Vəsait/ Köçürmələr</u>	<u>Yenidən Qiymətləndirmə Ehtiyatı</u>	<u>Yığılmış Əlavə Vəsait</u>	<u>Cəmi</u>
31 dekabr 2004-cü il tarixinə qalıq		857,455	1,488	88,005	946,948
Dövr ərzində daxil olmuş vəsaitlər	8	630,811	-	-	630,811
Dövr üzrə xalis kəsir		-	-	(61,755)	(61,755)
Dövlət Büdcəsinə köçürülmüş vəsaitlər	9	(150,000)	-	-	(150,000)
Azərbaycan (BTC) Limited ilə əlaqədar köçürülmüş vəsaitlər	9	(41,000)	-	-	(41,000)
Dövlət Qaçqınlar Komitəsinə və Məcburi Köçkünlərin Sosial İnkişaf Fonduna köçürülmüş vəsaitlər	9	(40,390)	-	-	(40,390)
31 dekabr 2005-ci il tarixinə qalıq		1,256,876	1,488	26,250	1,284,614
Dövr ərzində daxil olmuş vəsaitlər	8	943,001	-	-	943,001
Dövr üzrə xalis əlavə vəsait		-	-	36,844	36,844
Dövlət Büdcəsinə köçürülmüş vəsaitlər	9	(585,000)	-	-	(585,000)
Azərbaycan (BTC) Limited ilə əlaqədar köçürülmüş vəsaitlər	9	(75,409)	-	-	(75,409)
Samur Abşeron suvarma sistemi ilə əlaqədar köçürülmüş vəsaitlər	9	(37,000)	-	-	(37,000)
Oğuz-Qəbələ-Bakı su kəmərinin çəkilməsi ilə əlaqədar köçürülmüş vəsaitlər	9	(82,749)	-	-	(82,749)
Azərbaycan İnvestisiya Şirkətinə köçürülmüş vəsaitlər	9	(90,000)	-	-	(90,000)
Dövlət Qaçqınlar Komitəsinə və Məcburi köçkünlərin Sosial İnkişaf Fonduna köçürülmüş vəsaitlər	9	(110,032)	-	-	(110,032)
31 dekabr 2006-cı il tarixinə qalıq		<u>1,219,687</u>	<u>1,488</u>	<u>63,094</u>	<u>1,284,269</u>

Maliyyə hesabatları ilə bağlı əlavə edilən qeydlər maliyyə hesabatlarının tərkib hissəsidir.

Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondu

Nağd Vəsaitlərin Axını haqqında Hesabat

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

	<i>Qeyd</i>	31 dekabr tarixində tamamlanan il	
		2006	2005
Əməliyyat fəaliyyətindən nağd vəsaitlərin axını:			
Vergilərdən əvvəl əlavə vəsait/ (kəsir)		36,844	(61,755)
Əlavə vəsaiti /(kəsiri) əməliyyat fəaliyyətindən əldə edilmiş xalis nağd vəsaiti ilə üzləşdirmək məqsədi ilə aparılmış təshihlər:			
Faiz gəliri		(46,211)	(35,760)
Əsas vəsaitlərin/qeyri-maddi aktivlərin köhnəlməsi/amortizasiyası		140	141
Nağd vəsaitlər və onların ekvivalentləri üzrə məzənnə fərqindən yaranan zərər/(mənfəət)		(2,966)	39,433
Əməliyyat aktivlərində və öhdəliklərində dəyişikliklər:			
Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar	4	(681,868)	(34,731)
Digər cari aktivlər		374	(683)
Digər cari öhdəliklər		193	156
Alınmış faiz		43,386	30,452
Alınmış dividendlər		-	70
Ödənilmiş mənfəət vergisi		-	(3,166)
Əməliyyat fəaliyyətində istifadə edilən xalis nağd vəsaitlər		(650,108)	(65,843)
İnvestisiya fəaliyyətindən nağd vəsaitlərin axını			
Əmlak və avadanlığın alınması	6	(66)	(18)
Qeyri-maddi aktivlərin alınması		(3)	(41)
Digər uzunmüddətli aktivlər		(28)	86
İnvestisiya fəaliyyətində (istifadə edilən) / əldə edilmiş xalis nağd vəsaitlər		(97)	27
Maliyyə fəaliyyətindən nağd vəsaitlərin axını			
Daxil olmuş vəsaitlər		929,915	632,030
Azərbaycan (BTC) Limited şirkəti ilə əlaqədar köçürülmüş vəsaitlər		(75,409)	(41,000)
Samur Abşeron suvarma sistemi ilə əlaqədar köçürülmüş vəsaitlər		(37,000)	-
Dövlət Büdcəsinə vəsait köçürmələri		(585,000)	(150,000)
Dövlət Qaçqınlar Komitəsinə və Məcburi köçkünlərin Sosial İnkişaf Fonduna vəsait köçürmələri		(110,032)	(40,390)
Oğuz-Qəbələ-Bakı su kəmərinin çəkilməsi ilə əlaqədar köçürülmüş vəsaitlər		(82,749)	-
Azərbaycan İnvestisiya Şirkətinə köçürülmüş vəsaitlər		(90,000)	-
Maliyyə fəaliyyətində (istifadə edilən) / əldə edilmiş xalis nağd vəsaitlər		(50,275)	400,640
Nağd vəsaitlər və onların ekvivalentlərinin xalis (azalması)/ artması		(700,480)	334,824
Məzənnə dəyişikliklərinin nağd vəsaitlər və onların ekvivalentlərinə təsiri		2,966	(39,432)
İlin əvvəlinə nağd vəsaitlər və onların ekvivalentləri	3	767,442	472,050
İlin sonuna nağd vəsaitlər və onların ekvivalentləri	3	69,928	767,442

Maliyyə hesabatları ilə bağlı əlavə edilən qeydlər maliyyə hesabatlarının tərkib hissəsidir.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

1. Fond haqqında məlumat

Azərbaycan Respublikasının Dövlət Neft Fondu ("Fond") Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 29 dekabr 1999-cu il tarixli 240 sayılı "Azərbaycan Respublikasının Dövlət Neft Fondunun Yaradılması haqqında" Fərmanı (Fərman) ilə yaradılmışdır. Fond, neft və qaz ehtiyatlarının kəşfiyyatı və inkişafına dair müqavilələr çərçivəsində gəlirlərin, digər pul axınlarının, habelə Fondun öz fəaliyyəti nəticəsində əldə edilən gəlirlərin toplanması, səmərəli idarə edilməsi və Azərbaycan Respublikası vətəndaşlarının və gələcək nəsillərin rifahı naminə istifadə edilməsi məqsədilə yaradılmışdır.

Fərmana və əsasnaməyə uyğun olaraq, Fond ayrıca hüquqi şəxs kimi təsis edilmiş büdcədən kənar təşkilat olaraq, Azərbaycan Respublikası Prezidenti qarşısında hesabat verir və məsuliyyət daşıyır.

Fondun vəsaiti "Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun fəaliyyətini tənzimləyən bəzi qanunvericilik aktlarında dəyişikliklərin edilməsi haqqında" 7 fevral 2003-cü il tarixli 849 nömrəli və 1 mart 2005-ci il tarixli 202 nömrəli Fərmanlarına əsasən edilmiş əlavə və dəyişikliklər nəzərə alınmaqla Fondun Əsasnaməsinə, habelə bu Fərmanlarla edilmiş əlavə və dəyişikliklər nəzərə alınmaqla "Fondun illik gəlir və xərclər proqramının (büdcəsinin) tərtibi və icrası Qaydalarının" 2.3. bəndində göstərilən aşağıdakı mənbələrə əsasən formalaşır:

- a) Azərbaycan Respublikasının Dövlət Neft Şirkəti ("ARDNŞ") və ya səlahiyyətli dövlət orqanı ilə sərmayəçilər arasında bağlanmış Azərbaycan Respublikasında, o cümlədən Xəzər dənizinin (gölünün) Azərbaycan Respublikasına mənsub olan bölməsində neftin və qazın kəşfiyyatı, işlənməsi və hasilatın pay bölgüsünə dair Sazişlərin, habelə neft-qaz ehtiyatlarının kəşfiyyatı, işlənməsi və nəqlinə dair digər Sazişlərin həyata keçirilməsindən əldə edilən aşağıdakı gəlirlər:
 - i) Azərbaycan Respublikasının payına düşən karbohidrogenlərin satışından əldə edilən xalis gəlirlər (karbohidrogenlərin nəql edilməsi üzrə məsrəflər, bank, gömrük rəsmiləşdirilməsi, müstəqil nəzarət (sörveyer), marketinq və sığorta xərcləri çıxılmaq şərti ilə, habelə Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Şirkətinin sərmayəçisi, payçısı və ya tərəfdaşı olduğu layihələrdə onun sərmayəsinə və ya iştirak payına düşən gəlirləri istisna olmaqla);
 - ii) neft-qaz sazişlərinin imzalanması və ya icrası ilə bağlı Azərbaycan Respublikasının Dövlət Neft Şirkətinə və ya səlahiyyətli dövlət orqanına sərmayəçilər tərəfindən ödənilən bonuslar (mükafatlar);
 - iii) karbohidrogen ehtiyatlarının işlənməsi ilə əlaqədar sərmayəçilər tərəfindən müqavilə sahəsindən istifadə üçün Azərbaycan Respublikasının Dövlət Neft Şirkətinə və ya səlahiyyətli dövlət orqanına ödənilən akrhesabı ödənişlər;
 - iv) neft-qaz layihələrinin həyata keçirilməsi ilə bağlı Azərbaycan Respublikasının payına düşən dividendlər və mənfəətin bölüşdürülməsindən əldə edilən gəlirlər (Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Şirkətinin sərmayəçisi, payçısı və ya tərəfdaşı olduğu layihələrdə onun sərmayəsinə və ya iştirak payına düşən gəlirlər istisna olmaqla);
 - v) neftin və qazın Azərbaycan Respublikasının ərazisi ilə Bakı-Supsa, Bakı-Tbilisi-Ceyhan və Bakı-Tbilisi-Ərzurum ixrac boru kəmərləri vasitəsi ilə ötürülməsindən əldə edilən gəlirlər;
 - vi) neft-qaz sazişləri çərçivəsində Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Şirkətinə və ya səlahiyyətli dövlət orqanına sərmayəçilər tərəfindən verilən aktivlərdən əldə edilən gəlirlər.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

1. Fond haqqında məlumat (davamı)

- b) Neft Fondu tərəfindən Fondun vəsaitinin (aktivlərinin) (o cümlədən, maliyyə aktivlərinin və neft-qaz sazişləri çərçivəsində sərmayəçilərin verdiyi aktivlərinin) yerləşdirilməsindən, idarə olunmasından, satışından və ya digər təqdim edilməsindən və yaxud satışdankənar əldə edilən gəlirlər, aktivlərinin balans valyutasında (Azərbaycan manatı) yenidən qiymətləndirilməsindən alınan gəlirlər və sair.
- c) Qrantlar və digər təmənnasız yardımlar.
- d) Azərbaycan qanunvericiliyə uyğun olaraq digər gəlirlər və daxilolmalar.

Fondun Azərbaycan Respublikasının Prezidenti tərəfindən təsdiq olunmuş Əsasnaməsinə uyğun olaraq, ARDNŞ və ya səlahiyyətli hökumət orqanı yuxarıda göstərilən vəsaitlərin və gəlirlərin yığılmasını və Fonda köçürülməsini həyata keçir.

Qaydalara əsasən, Fondun gəlir və aktivlərinin mənbələri siyahısından aşağıdakılar istisna olunmuşdur:

- xarici şirkətlərlə bağlanmış müqavilələr çərçivəsində dövlət əmlakından istifadə üçün icarə haqqı;
- Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Şirkətinin (ARDNŞ) sərmayəçi, iştirakçı və ya saziş bağlayan tərəf olan layihədə ARDNŞ-nin iştirak payı və ya sərmayəsi ilə bağlı karbohidrogen satışından əldə edilən gəlirləri;
- xarici şirkətlərlə birgə fəaliyyət nəticəsində əldə edilən digər gəlirlər.

2006-cı ildə Fond tanınmış maliyyə qurumları ilə vəsaitlərin saxlanılmasına dair üç (2005-ci ildə iki) və 2006-cı ildə investisiyaların idarə edilməsi haqqında üç (2005-ci ildə iki) sazişə tərəf olmuşdur. Vəsaitlərin saxlanılmasına dair sazişlər əsasında maliyyə qurumları Fondun aldığı qiymətli kağızları saxlayır, investisiyaların idarə edilməsi haqqında sazişlər əsasında isə maliyyə qurumları Fondun qəbul etdiyi ümumi investisiya qaydaları əsasında Fondun vəsaitlərini idarə edir.

Fondun ofisinin qeydiyyatdan keçdiyi ünvan: Bülbül prospekti 20, Bakı şəh., AZ1014 Azərbaycan.

31 dekabr 2006-cı il tarixində bitən il üzrə Fondun maliyyə hesabatları, 7 mart 2007-ci il tarixində Fondun rəhbərliyi tərəfindən təsdiq edilmişdir.

2. Mühüm mühasibat uçotu prinsipləri

Təqdimatın əsası

Fondun maliyyə hesabatları Beynəlxalq Mühasiblər Federasiyasının Dövlət Sektoru Komitəsi tərəfindən nəşr olunmuş Dövlət Sektorunda Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartlarına (DSBMUS) uyğun olaraq hazırlanmışdır. DSBMUS Beynəlxalq Maliyyə Hesabatları Standartlarını (BMHS) dövlət sektoru kontekstinə uyğunlaşdırmaqla tərtib edilmişdir.

BMHS Beynəlxalq Mühasibat Standartları Şurasının (BMSS) təsdiq etdiyi standartlardan və izahlardan, eləcə də, Beynəlxalq Mühasibat Standartları Komitəsinin təsdiq etdiyi qüvvədə olan BMHS və Daimi Şərhlər Komitəsinin izahlarından ibarət olan standartlar əsasında hazırlanmışdır. Dövlət sektoru dedikdə, dövlət, regional və yerli idarəçilik orqanları və müvafiq hökumət strukturları nəzərdə tutulur.

Fond 31 dekabr 2006-cı və 2005-ci ilədək nəşr olunmuş DSBMUS-nın hər birini tətbiq etməyi qərara almışdır. DSBMUS-nın icazə verdiyi kimi, Fond ekvivalent DSBMUS olmadıqda, BMHS-nin müddəalarını tətbiq edir.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

2. Mühüm mühasibat uçotu prinsipləri (davamı)

Təqdimatın əsası (davamı)

Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə ölçülən investisiyalar və Fondun inzibati binası istisna olmaqla, maliyyə hesabatları ilkin dəyər əsasında hazırlanmışdır.

Fond mühasibat uçotunu Azərbaycan manatı ("AZN") ilə aparır. Fondun aktivlərinin və gəlirlərinin əksəriyyətinin xarici valyuta ilə qeydə alınmasına baxmayaraq, Fond hesabatların tərtibi və əməliyyatlarının ölçülməsi üçün AZN-dan istifadə edir, çünki Fondun bütün xərcləri və ayırmaları AZN ilə həyata keçirilir və ya qiymətləndirilir və Fondun maliyyə nəticələri AZN ilə ifadə edilmiş illik büdcə ilə müqayisədə qiymətləndirilir.

Dövlət Sektorunda Beynəlxalq Mühasibat Uçotunun 4 sayılı "Xarici valyutanın Məzənnəsindəki Dəyişikliklərin Təsiri" standartına uyğun olaraq, xarici valyutada (əsasən ABŞ dolları) həyata keçirilən əməliyyatlar və qalıqlar AZN ilə yenidən qiymətləndirilmişdir. Gəlir və xərclər ilkin mübadilə məzənnəsinə təqribən bərabər olan orta aylıq mübadilə dərəcəsi nəzərə alınmaqla AZN-a çevrilir. Kapital və qeyri-pul aktivləri və öhdəlikləri əməliyyat gününə qüvvədə olan ilkin mübadilə məzənnəsi nəzərə alınmaqla AZN-a çevrilir. Pul aktivləri və öhdəlikləri balans tarixinə qüvvədə olan mübadilə məzənnəsi nəzərə alınmaqla AZN-a çevrilir. AZN ilə ifadə edilməyən pul aktiv və öhdəliklərinin çevrilməsindən yaranan məzənnə gəliri və zərəri əməliyyatlar üzrə müvafiq surətdə kreditləşdirilir və ya debetləşdirilir.

AZN Azərbaycan Respublikasından kənarında tam sərbəst dövrəli valyuta deyildir. Azərbaycan Respublikasının daxilində rəsmi məzənnə gündəlik olaraq Azərbaycan Respublikasının Milli Bankı tərəfindən müəyyən edilir. Bazar məzənnəsi rəsmi məzənnədən fərqli ola bilər, lakin bu fərq adətən Azərbaycan Respublikasının Milli Bankının nəzarət etdiyi çox kiçik parametrlər çərçivəsində olur. 31 dekabr 2006-cı il və 2005-ci il tarixlərinə rəsmi məzənnələr, müvafiq olaraq, 1 ABŞ dolları üçün 0.8714 AZN və 0.9186 AZN olmuşdur.

Proqnozlardan istifadə

Bu maliyyə hesabatlarının hazırlanması rəhbərlikdən hesabatda əks etdirilən aktivlərə, gəlirlərə və xərclərə, daxilolmalara və vəsait ayırmalarına təsir edəcək proqnoz və mülahizələrin verilməsini tələb edir. Rəhbərlik davamlı olaraq öz proqnoz və mülahizələrini, o cümlədən, gəlirin və potensial öhdəliklərin tanınması ilə bağlı olanları qiymətləndirir. Rəhbərlik öz proqnozlarını bazar xüsusiyyətlərinin nəzərə alındığı müxtəlif mülahizələr əsasında qurur ki, bunlar da müvafiq şərait daxilində məqsədəuyğun hesab edilir və bunların nəticəsi aktivlərin başqa mənbələrdən əldə edilə bilməyəcək cari dəyəri haqqında mülahizələr formalaşdırmağa əsas yaradır. Faktiki nəticələr hər hansı mülahizələr və şərait çərçivəsində bu proqnozlardan əhəmiyyətli dərəcədə fərqlənə bilər.

Maliyyə alətlərinin tanınması

Maliyyə aktivlərinin alışı və ya satışı hesablaşma gününün mühasibatı ilə qeydə alınır. Hesablaşma günü aktivin Fonda və ya Fond tərəfindən çatdırıldığı bir tarixdir. Hesabatın hesablaşma tarixi üzrə mühasibat a) aktivin fonda köçürüldüyü tarixdən qeydə alınmasına və b) aktivin Fondan çıxarıldığı tarixdən qeyddən çıxarılmasına aiddir. Fond ticarət tarixindən (aktivlərin alışı və ya satışının Fond tərəfindən həyata keçirildiyi tarix) hesablaşma tarixinədək olan müddət ərzində real dəyərində hər hansı bir dəyişiklik əldə edilmiş aktiv, mühasibatda əks olunduğu ilə eyni şəkildə, qeydə almalıdır. Real dəyərin dəyişməsi ilkin dəyərlə yaxud amortizasiya edilmiş dəyərlə əks etdirilən aktivlər üçün qeydə alınmır; fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar üçün saxlanılan aktivlər üzrə xalis mənfəət və ya zərər; və satış üçün mövcud olan aktivlər üzrə kapitalda qeydə alınır.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

2. Mühüm mühasibat uçotu prinsipləri (davamı)

Maliyyə alətlərinin tanınması (davamı)

Maliyyə aktivləri və öhdəliklər ilk dəfə maya dəyəri ilə uçota alınır. Həmin maya dəyəri əməliyyat xərclərini daxil etməklə (çıxmaqla) verilmiş (alınmış) vəsaitin real dəyərində bərabər sayılır. Maliyyə aktivlərinin və öhdəliklərinin sonrakı uçotu bu qeyddə əks olunan müvafiq mühasibat uçotu prinsipləri əsasında müzakirə olunur.

Nağd vəsaitlər və onların ekvivalentləri

Nağd vəsaitlər və onların ekvivalentləri kassada olan nağd vəsaitlərdən, ödəmə müddəti maliyyə hesabatlarının tarixindən üç ay ərzində tamamlanan və qısamüddətli depozitlər, eləcə də ödəmə müddəti üç ay və ya daha az olan, müəyyən nağd məbləğə çevrilə bilən və dəyərinin dəyişməsi riski cüzi olan yüksək likvidli investisiyalardan ibarətdir. Kassada və banklarda olan nağd vəsaitlər və depozitlər ilkin dəyərə faiz əlavə olunmaqla əks etdirilir.

Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar

Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlara (i) qiymətlərin qısa müddətli dəyişkənliyindən və ya dilerlərin gəlirindən əldə edilən mənfəət məqsədi ilə alınmış qiymətli kağızlar; (ii) birgə idarəolunan və qısa bir müddətdə gəlir əldə etmək qabiliyyətinə malik olmasını doğruldan maliyyə alətləri portfelinin bir hissəsi olan qiymətli kağızlar; (iii) törəmə qiymətli kağızlar; (iv) idarə olunması və gəlirliliyi real bazar dəyəri əsasında müəyyən olunan, habelə Fond tərəfindən ilk dəfə əks olunarkən risklərin idarə olunması və yaxud investisiya üzrə sənədləşdirilmiş strategiyasına uyğun olaraq fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar daxildir. Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar ilkin olaraq maliyyə alətlərinə müvafiq olan prinsiplərə əsasən qeydə alınır və sonradan balans tarixinə aid olan bazar qiymətlərinə əsasən real dəyərə yenidən qiymətləndirilir. Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlarla əməliyyatlar nəticəsində realizə olunmuş və realizə olunmamış gəlirlər və zərərlər xalis diling gəlirlərinin/zərərlərinin bir hissəsi kimi maliyyə nəticələri haqqında hesabatında qeydə alınır. Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlardan qazanılmış gəlir faiz gəliri kimi göstərilir.

Real bazar dəyərinin müəyyən edilməsində qiymətli kağızların dəyərləri bazarda mübadilə olunduğu təqdirdə son alış qiyməti istifadə olunur. Bazar qiymətləri mövcud olmadığı və ya Fondun mövqeyinin bağlanması, əsaslı şəkildə, bazar qiymətlərinə təsir edəcəyi gözlənilmədiyi halda, real dəyər digər bazarlarda satın alınan oxşar alətlərin qiymətlərinə, yaxud realizə edilə bilən məbləğin rəhbərlik tərəfindən obyektiv və etibarlı qiymətləndirilməsinə istinadən müəyyən edilir.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

2. Mühüm mühasibat uçotu prinsipləri (davamı)

Maliyyə alətlərinin real dəyəri

Real dəyər kimi elə məbləğ başa düşülür ki, bu məbləgdə alət, cari alqı-satqı əməliyyatlarına və alətə tətbiq oluna bilən xüsusi risklərə əsaslanaraq, məcburi və yaxud da ləğvetmə satışı istisna olmaqla, tam məlumatlandırılmış könüllü tərəflər arasında azad şəraitdə mübadilə oluna bilər. Real dəyər müəyyən edilərkən cari iqtisadi şərait və alətə xarakterik olan xüsusi risklər nəzərə alınmalıdır. Burada əks olunmuş qiymətlər Fondun xüsusi bir alətinin tam bazar mübadiləsində satışından əldə ediləcəyi məbləğin göstəricisi deyil.

Fond maliyyə alətlərinin real dəyərinin qiymətləndirilməsində aşağıdakı metod və fərziyyələrdən istifadə edir:

- bir ay ərzində müddəti bitən aktiv və öhdəliklərin balans dəyəri, müddəti nisbətən qısa olduğundan, onların real dəyərinə təxminən bərabərdir.
- daha uzunmüddətli aktiv və öhdəliklərin real dəyərləri müvafiq faiz dərəcələri bazar dərəcələrini əks etdirdiyi üçün onların balans dəyərlərinə təxminən bərabərdir.

Mühüm uçot fərziyyələri və proqnozları

Fondun mühasibat uçotu qaydaları tətbiq edildiyi zaman rəhbərlik, proqnozlara əsaslanan fərziyyələrdən savayı, maliyyə hesabatlarında göstərilmiş məbləğlərə ən mühüm təsir göstərən aşağıdakı fərziyyələri etmişdir. Bundan əlavə, aşağıdakı əsas fərziyyələr gələcəyə, habelə növbəti maliyyə ilində aktivlərin və öhdəliklərin balans məbləğində ciddi düzəlişlərin aparılması riskini yaradan balans tarixində qiymətləndirmə ilə bağlı olan qeyri-müəyyənliyin digər mənbələrinə aid olmuşdur.

Birjada dövriyyədə olmayan qiymətli kağızlar

Maliyyə bazarlarında dövriyyədə olmayan qiymətli kağızlar ya maliyyə bazarlarında dövriyyədə olan oxşar qiymətli kağızların real dəyərinə istinad etməklə, ya da Fondun tərəf-müqabillərindən bu qiymətli kağızlar üzrə qiymət kotirovkalarını almaqla qiymətləndirilir.

Məhkəmə prosesinə aid olan potensial öhdəlik

12-ci qeyddə göstəriləni kimi, 2004-cü ildə Azərbaycan Respublikası Rabitə Nazirliyi, Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Şirkəti və Fond da daxil olmaqla Azərbaycan Respublikasının hökumətinə qarşı cəmi, təxminən, altı milyon ABŞ dolları məbləğində məhkəmə iddiası qaldırılmışdır. Bu məhkəmə iddiası bir xarici bank tərəfindən Niderlandın Rotterdam Dairə Məhkəməsində qaldırılmışdır. Fondun rəhbərliyi hesab edir ki, bu məhkəmə iddiası əsassızdır və Azərbaycan Respublikası üstün gələcəkdir. Bununla bərabər, hazırkı maliyyə hesabatları hazırlandığı tarixə məhkəmə prosesinin nəticəsi hələ müəyyən deyildir. Bu maliyyə hesabatları həmin qeyri-müəyyənliyin mümkün nəticəsindən irəli gələ bilən heç bir ehtiyatları daxil etmir.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

2. Mühüm mühasibat uçotu prinsipləri (davamı)

Əsas vəsaitlər

Əsas vəsaitlər Fond tərəfindən əsasən inzibati məqsədlər üçün saxlanılan və bir hesabat dövründən daha çox müddət ərzində istifadə edilməsi nəzərdə tutulan maddi aktivlərdir. İnzibati bina istisna olmaqla, Fondun əsas vəsaitləri ilkin dəyərdən yığılmış köhnəmə çıxıldıqdan sonra alınan məbləğlə əks etdirilir.

Hadisələr və ya şəraitlər əsas vəsaitlərin balans dəyərini qaytarıla bilməməsini göstərsə, əsas vəsaitlərin balans dəyəri dəyərsizləşmə baxımından yenidən nəzərdən keçirilir.

31 dekabr 2006-cı və 2005-ci illər tarixinə olan hesabatda, Fondun inzibati binası 3 sentyabr 2004-cü il tarixində müstəqil qiymətləndiricilər tərəfindən müəyyən edilmiş real dəyərdən yığılmış amortizasiyanı çıxmaqla əks etdirilmişdir. Yenidən qiymətləndirilmiş aktivin real dəyərinin balans dəyərindən əhəmiyyətli məbləğdə fərqli olmamasını təmin etmək məqsədilə mütəmadi olaraq qiymətləndirmələr aparılır.

Yenidən qiymətləndirmə nəticəsində aktivin balans dəyəri artdıqda, bu artım xalis aktivlərdə dəyişikliklər haqqında hesabatda “yenidən qiymətləndirmə ehtiyatı” başlığı altında əks olunur. Lakin yenidənqiymətləndirmə nəticəsində əsas vəsaitlərin dəyərində əmələ gələn artımın məcmu məbləği gəlir kimi o dərəcədə əks olunmalıdır ki, bu məbləğ eyni aktivin dəyərində əvvəl xərc kimi qəbul edilmiş azalmanın məcmu məbləği ilə kompensasiya edilir.

Yenidən qiymətləndirmə nəticəsində aktivin balans dəyəri azaldıqda, bu azalma xərc kimi qəbul edilməlidir. Lakin yenidənqiymətləndirmə nəticəsində əsas vəsaitlərin dəyərində əmələ gələn azalmanın məcmu məbləği yenidən qiymətləndirmə ehtiyatından o dərəcədə çıxılmalıdır ki, çıxılan məbləğ yenidən qiymətləndirmə ehtiyatında eyni aktivlə bağlı qeyd olunan artım maddənin məbləğini üstələmir.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

2. Mühüm mühasibat uçotu prinsipləri (davamı)

Əsas vəsaitlər (davamı)

Köhnəlmə hər bir aktivin faydalı istifadə dövrü üzrə bərabər hissələrə bölünməklə hesablanır. Müxtəlif qrupda əsas vəsaitlər üçün faydalı istifadə dövrləri aşağıdakı kimidir:

	il
Binalar	50
Nəqliyyat vasitələri	7
Ofis avadanlığı	4
Mebel	5
Digər əsas vəsaitlər	3

Köhnəlmə əsas vəsaitlərin istismara verildiyi aydan başlayır və həmin obyektin silindiği və ya satıldığı müddətdə bitir.

Xalis aktivlər/Kapital

Dövlət Büdcəsinə köçürmələr, habelə hökumət idarələri, hökumətə məxsus müəssisə və şirkətlərə köçürmələr Azərbaycan Respublikasının “2006-cı il Dövlət büdcəsi haqqında” 1026-IIQ nömrəli 21 oktyabr 2005-ci il tarixli Qanununa, “Azərbaycan Respublikası Prezidentinin Dövlət Neft Fondunun 2006-cı il Büdcəsi barədə” 28 dekabr 2005-ci il tarixli 346 nömrəli Fərmana, “Fondun 2005-ci il büdcəsinin icrası ilə bağlı bəzi tədbirlər haqqında” 28 dekabr 2005-ci il 1217 nömrəli Sərəncama, “2006-cı il Dövlət Büdcəsi haqqında Azərbaycan Respublikasının Qanununa Dəyişikliklər və Əlavələr edilməsi barədə” Azərbaycan Respublikasının 26 may 2006-cı il tarixli 117-IIIQD nömrəli Qanununa, “Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun 2006-cı il Büdcəsində Dəyişikliklər və Əlavələr edilməsi haqqında” 7 iyun 2006-cı il tarixli 416 nömrəli Fərmana əsasən həyata keçirilir. Bu köçürmələr ödəmə tarixində Fond tərəfindən fakt üzrə Hökumətə və hökumət tərəfindən idarə olunan idarələrə ödənişin real dəyəri kimi tanınır.

1-ci Qeyddə göstərildiyi kimi, Fərmana və Əsasnaməyə uyğun olaraq, Fond büdcədən kənar təşkilatdır. Fonda daxil olan və Fondan köçürülən vəsaitlərlə əlaqədar bütün qərarlar onun yeganə mülkiyyətçisi tərəfindən qəbul edilir. Fondun daxilolmaları/köçürmələri mülkiyyətçinin kapital qoyuluşları/çıxarışlarını təmsil edir və, buna müvafiq olaraq, xalis aktivlər haqqında hesabatda göstərilir.

Bütün köçürmələr, Fondun təsdiq olunmuş büdcəsi çərçivəsində həyata keçirilir və büdcə ilə nəzərdə tutulmuş müvafiq benefisiarlara (hökumət idarələri, hökumətə məxsus müəssisə və şirkətlər) təqdim etdikləri sifariş məktublarının əsasında ödənilmək üçün Dövlət Xəzinədarlığına köçürülür.

Dövlət Büdcəsinə köçürmələr Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyi ilə razılaşdırılmış cədvələ uyğun olaraq həyata keçirilir və Fond tərəfindən faktiki köçürüldükdə tanınır.

Qaçqınların və məcburi köçkünlərin sosial-məişət vəziyyətinin yaxşılaşdırılması tədbirlərinin maliyyələşdirilməsi üçün ayrılan vəsaitlər Fond tərəfindən Qaçqınların və Məcburi Köçkünlərin İşləri üzrə Dövlət Komitəsinin (“Qaçqınlar Komitəsi”), habelə Məcburi Köçkünlərin Sosial İnkişaf Fondunun müvafiq qaydada əsaslandırılmış sifarişləri əsasında ödənilir və Fondun rəhbərliyi tərəfindən imzalandıqdan sonra tanınır.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

2. Mühüm mühasibat uçotu prinsipləri (davamı)

Xalis aktivlər/Kapital (davamı)

Heydər Əliyev adına Bakı-Tbilisi-Ceyhan əsas ixrac boru kəməri layihəsində Azərbaycan Respublikasının iştirak payının maliyyələşdirilməsi ilə əlaqədar Azərbaycan BTC Limited (“AzBTC”) Şirkətinə çatacaq vəsait, Fondun təsdiqlənmiş Bütçəsi çərçivəsində, bu şirkətdən ödənişlər üçün sifariş alındıqdan sonra həyata keçirilir.

Samur Abşeron suvarma sisteminin yenidən qurulması layihəsinin maliyyələşdirilməsi üçün ayrılan vəsaitlər Fond tərəfindən Azərbaycan Meliorasiya və Su Təsərrüfat Açıq Səhmdar Cəmiyyətinə müvafiq qaydada əsaslandırılmış sifarişləri əsasında ödənilir və Fondun rəhbərliyi təfindən imzalandıqdan sonra tanınır.

Azərbaycan İnvestisiya Şirkətinə köçürmələr razılaşdırılmış cədvələ uyğun olaraq həyata keçirilir və Fond tərəfindən faktiki köçürüldükdə tanınır.

Azərsu Səhmdar Cəmiyyətinə Oğuz-Qəbələ zonasından Bakı şəhərinə su kəmərinin çəkilməsi layihəsinin maliyyələşdirilməsi üçün köçürmələr Fond tərəfindən Azərsu Səhmdar Cəmiyyətinin əsaslandırılmış sifarişləri əsasında həyata keçirilir və Fondun rəhbərliyi tərəfindən imzalandıqdan sonra tanınır.

Azərbaycan Respublikasının payına düşən xam neftin və qazın satışından əldə edilən xalis gəlir, ARDNŞ Fonda köçürülməli məbləğlər barədə məlumat verdikdə, Fonda daxilolmalar kimi tanınır.

Azərbaycan Beynəlxalq Əməliyyat Şirkəti (“ABƏŞ”) tərəfindən boru kəməri tranzit tarifləri üzrə ödənişlər ödəmənin vaxtı çatdıqda uçota alınır.

Xarici şirkətlərin ödədiyi bonus və akrhesabı ödənişlər bu cür ödənişlər Fond tərəfindən alındığı zaman uçotda əks etdirilir.

Azərbaycan Respublikasında istehsal edilən və ixrac olunan xam neftin kontrakt qiyməti ilə Nazirlər Kabinetinin müəyyən etdiyi respublikadaxili topdansatış qiyməti arasındakı fərqdən daxil olan vəsaitlər ödəmənin vaxtı çatdıqda uçota alınır.

Prezident Fərmanlarına uyğun olaraq, xitamvermə və konsessiya sahəsindən imtina edilməsi ilə bağlı ödənişlər, eləcə də quruda hasilatın pay bölgüsü üzrə sazişlər çərçivəsində yerli bazar neftinin satışından ARDNŞ-nin aldığı xalis gəlir Fondun aktivlərinə daxil edilmir.

Yuxarıda göstərilən köçürmə və daxilolmalar 1 sayılı DSBMUS “Maliyyə Hesabatları Təqdimatı”na uyğun olaraq Fondun kapitalında əks edilir.

Gəlir və xərclərin əks etdirilməsi

Gəlir Fond tərəfindən iqtisadi fayda əldə ediləcəyi və gəlirin etibarlı şəkildə ölçülməsi ehtimalı olduğu halda qeydə alınır. Faiz gəliri hesablama metodu ilə əks etdirilir.

Gəlir alınmış və ya alınacaq vəsaitin real dəyəri ilə ölçülür.

Xərclər hesablama metodu ilə, yəni çəkildiyi zaman, əks etdirilir.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

2. Mühüm mühasibat uçotu prinsipləri (davamı)

Mənfəət vergisi

Fond 1 yanvar 2003-cü il tarixindən vergi ödəyicisi olmuşdur.

Müddəti uzadılmış mənfəət vergisi, öhdəlik metodundan istifadə etməklə, maliyyə hesabatlarının məqsədləri üçün aktivlərin və öhdəliklərin vergi bazası ilə balans dəyərləri arasında balans tarixinə mövcud olan bütün müvəqqəti fərqlər üzrə müəyyən edilir.

Müddəti uzadılmış vergi aktivləri bütün çıxılan müvəqqəti fərqlər, gələcəyə keçirilən istifadə edilməmiş vergi zərərləri üzrə hesablanır və elə bir dərəcədə əks olunur ki, çıxılan müvəqqəti fərqlərin, gələcəyə keçirilən istifadə edilməmiş vergi zərərlərinin istifadə edilməsi üçün gələcəkdə vergiyə cəlb olunan mənfəətin mövcud olması ehtimalı olsun.

Müddəti uzadılmış vergi aktivlərinin balans dəyəri hər bir maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat tarixində nəzərdən keçirilir və müddəti uzadılmış vergi aktivlərinin hamısının və ya bir hissəsinin istifadə edilməsi üçün kifayət qədər vergiyə cəlb edilən mənfəətin mövcudluğu ehtimalı olmadığı hala qədər azaldılır.

Müddəti uzadılmış vergi aktivləri və öhdəlikləri, maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat tarixinə qüvvədə olan və ya əsas etibarlı ilə qüvvədə olan vergi dərəcələri və vergi qanunları əsasında aktivlərin reallaşdırılacağı və ya öhdəliklərin yerinə yetiriləcəyi müddətdə tətbiq edilməsi gözlənilən vergi dərəcələri ilə ölçülür.

Pensiya və işçilər üçün digər müavinətlər öhdəlikləri

Fondun Azərbaycan Respublikasının Dövlət pensiya sistemindən fərqli pensiya razılaşmaları yoxdur. Bu sistem əsasında işverənin ayırdığı cari vəsaitlər cari əmək haqqının ümumi məbləğinin faizi kimi hesablanmalıdır, və bu xərc müvafiq əmək haqları qazanıldığı dövrə aid edilir. Bundan əlavə, Fond pensiya müavinətləri və ya hesablanmalı olan digər əvəzi ödənilən müavinətləri ödəmir.

3. Nağd vəsaitlər və onların ekvivalentləri

31 dekabr tarixinə nağd vəsaitlər və onların ekvivalentləri aşağıdakılardan ibarət olmuşdur:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Bank hesabları	60,566	15,896
Depozitlər	6,482	479,178
Pul bazarı fondları	2,880	272,368
	<u>69,928</u>	<u>767,442</u>

Bank hesabları

31 dekabr tarixinə bank hesabları aşağıdakı valyutalarda ifadə edilmişdir:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
ABŞ dolları	32,819	2,160
AZN	27,112	13,427
Avro	428	178
İngilis funt sterlinqi	206	103
Digər	1	28
	<u>60,566</u>	<u>15,896</u>

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

3. Nağd vəsaitlər və onların ekvivalentləri (davamı)

Fondun AZN hesabları Azərbaycan Respublikasının Milli Bankı və Azərbaycan Beynəlxalq Bankında mövcuddur. Xarici valyutada ifadə olunan digər hesablar A, AA- və AA (Standard & Poor's) uzunmüddətli reytinglərinə malik tanınmış xarici banklarda açılmışdır.

Depozitlər

31 dekabr 2006-cı il tarixinə Fond ABŞ dollarında ifadə olunan, sabit faiz dərəcəsi 5.15% təşkil etmiş, AA- (Standard & Poors) kredit reytingli bir bank depozitinə malik olmuşdur. Bu depozit Fondun xarici meneceri Klariden tərəfindən yerləşdirilmişdir.

31 dekabr 2005-ci il tarixinə Fond A-dan AA-ya qədər (Standard & Poors) dəyişən kredit reytinglərinə malik olan müxtəlif Avropa banklarında yerləşdirilən və müddəti 2006-cı ilin yanvar ayında başa çatan doqquz bank depozitinə malik olmuşdur. ABŞ dollarında ifadə olunan beş depozitin sabit faiz dərəcəsi 4.15% - 4.34% arasında təşkil etmişdir. Bu depozitlər Fond və Fondun xarici meneceri Klariden tərəfindən yerləşdirilmişdir. Avroda ifadə olunmuş iki depozitin sabit faiz dərəcəsi 2.35% təşkil etmiş və Fond tərəfindən yerləşdirilmişdir. İngilis Funt Sterlinqində ifadə olunmuş iki depozitin sabit faiz dərəcəsi 4.50 - 4.55% arasında təşkil etmiş və Fond tərəfindən yerləşdirilmişdir.

Pul bazarı fonrları

Pul bazarı fonrlarına yerləşdirilmiş investisiyalar bu fonrlarda tələb əsasında ödənilən səhmlərdən ibarətdir. Pul bazarı fonrlarına investisiya edilmiş vəsaitlər tez bir zamanda pula çevrilə bilər. Pul bazarı fonrları öz vəsaitlərini kommersiya qiymətli kağızlarda, depozit sertifikatlarında, faiz dərəcələri dəyişkən olan istiqrazlarda, ABŞ xəzinədarlıq istiqrazlarında, Avrobondlarda və ya aktivlərlə zəmanət verilmiş qiymətli kağızlar kimi qısamüddətli borc və borcla bağlı alətlərdə yerləşdirir. Fonda ödənilməli faiz və dividendlər yenidən investisiya edilir.

31 Dekabr tarixinə Fond tərəfindən hər biri AAA kredit reytinginə malik olan aşağıdakı altı pul bazarı fonrlarına investisiya edilmişdir:

	2006	2005
DWS Portfolio USD Liquidity Fund	2,201	4,746
Royal Bank of Scotland, Global Treasury Funds plc	670	28,887
Deutsche Global Liquidity Managed Fund	3	2,422
Barclays Global Investors Funds plc	2	105,442
HSBC Global Liquidity Funds Plc	2	73,439
JPMorgan Fleming Liquidity Funds	2	57,432
	2,880	272,368

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

4. Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar

31 dekabr tarixinə fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızları aşağıdakılardan ibarət olmuşdur:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Maliyyə təşkilatlarının qiymətli kağızları	755,061	302,554
Korporativ borc qiymətli kağızları	166,954	-
Agentliklərinin qiymətli kağızları	149,058	164,163
İpoteka qiymətli kağızları	72,067	-
Xarici dövlətlərin qiymətli kağızları	38,769	33,478
Korporativ kapital qiymətli kağızları	4,015	3,861
	<u>1,185,924</u>	<u>504,056</u>

31 dekabr 2006-cı və 2005-ci il tarixlərinə Fondun xarici meneceri, Deutsche Bank tərəfindən idarə olunan və State Street Korporasiya kastodial bankının hesabında saxlanılan fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar və digər xarici meneceri, Klariden tərəfindən idarə olunan və Klaridenin kastodial bankının hesabında saxlanılan fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlara malik olmuşdur.

31 dekabr 2006-cı il tarixində Fond tərəfindən birbaşa idarə edilən qiymətli kağızlar Bank of Nyu York kastodial bankında saxlanılırdı (31 dekabr 2005-ci il tarixində - State Street Korporasiya).

31 dekabr 2006-cı və 2005-ci il tarixlərinə qiymətli kağızlar və ya qiymətli kağızları buraxan maliyyə institutları ən azı Baa3 (Moody's) və BBB- (Standard & Poor's) uzunmüddətli kredit reytinglərinə malik olmuşdur.

Maliyyə təşkilatlarının qiymətli kağızları

31 dekabr 2006-cı il tarixinə maliyyə təşkilatlarının qiymətli kağızları müxtəlif Avropa, Asiya, Avstraliya, Afrika və Amerika ölkələrinin maliyyə təşkilatları tərəfindən buraxılmış borc qiymətli kağızlarına sərmayələrlə təmsil olunmuşdur. Qiymətli kağızlar 2.75% - 8.5% arasında sabit faiz dərəcəsi, 3 və 6 aylıq ABŞ dolları və Avro LIBORları üstəgəl 0.03% - 2.9% arasında LIBOR-la bağlı dəyişkən faiz dərəcələrinə və 2007-ci ilin fevral ayından 2016-cı ilin dekabr ayına qədər başa çatma müddətinə malikdirlər. Bu qiymətli kağızlar birbaşa Fond və Fondun xarici menecerləri tərəfindən idarə olunan portfeldə saxlanılmışdır.

31 dekabr 2005-ci il tarixinə maliyyə təşkilatlarının qiymətli kağızları müxtəlif Avropa, Asiya və Amerika ölkələrinin maliyyə təşkilatları tərəfindən buraxılmış, borc qiymətli kağızlarına sərmayələrlə təmsil olunmuşdur. Qiymətli kağızlar 2.25% - 7.5% arasında sabit faiz dərəcəsi, 3 və 6 aylıq ABŞ dolları və Avro LIBORları üstəgəl 0.05% - 2% arasında LIBOR-la bağlı dəyişkən faiz dərəcələrinə və 2006-cı ilin mart ayından 2015-ci ilin iyul ayına qədər başa çatma müddətinə malikdirlər. Bu qiymətli kağızlar birbaşa Fond və Fondun xarici menecerləri tərəfindən idarə olunan portfeldə saxlanılmışdır.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

4. Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar (davamı)

Korporativ borc qiymətli kağızları

31 dekabr 2006-cı il tarixinə korporativ qiymətli kağızları Avropa və Amerika ölkələrinin korporasiyaları tərəfindən buraxılmış, 3.125% - 11% arasında sabit faiz dərəcəsinə və 3 aylıq ABŞ dolları LIBOR üstəgəl 0.05% - 0.48% arasında LIBOR-la bağlı dəyişkən faiz dərəcələrinə və 2007-ci ilin sentyabr ayından 2011-ci ilin noyabr ayına qədər başa çatma müddətinə malik olan istiqrazlardan ibarət olmuşdur. Bu qiymətli kağızlar birbaşa Fond və Fondun xarici menecerləri tərəfindən idarə olunan portfeldə saxlanılmışdır.

Agentliklərin qiymətli kağızları

31 dekabr 2006-cı il tarixinə agentliklərə qoyulan investisiyalar ABŞ agentliklərindən Fannie Mae, Freddie Mac, Federal Home Loan Bank, Federal Farm Credit Bank və digər ölkələrin agentlikləri tərəfindən buraxılmış, 3.75% - 6% arasında sabit faiz dərəcəsi, 3 aylıq Avro LIBOR üstəgəl 0.24% LIBOR-la bağlı dəyişkən faiz dərəcələrinə və 2007-ci ilin iyul ayından 2013-cü ilin fevral ayına qədər başa çatma müddətinə malik qiymətli kağızlarından ibarət olmuşdur. Bu qiymətli kağızlar Fond və Fondun xarici meneceri olan Klariden tərəfindən idarə olunan portfeldə saxlanılmışdır.

31 dekabr 2005-ci il tarixinə agentliklərə qoyulan investisiyalar ABŞ agentliklərindən Fannie Mae, Freddie Mac, Federal Home Loan Bank, Federal Farm Credit Bank və digər ölkələrin agentlikləri tərəfindən buraxılmış, 1.75% - 6.2% arasında sabit faiz dərəcəsi və 2006-cı ilin mart ayından 2013-cü ilin mart ayına qədər başa çatma müddətinə malik qiymətli kağızlarından ibarət olmuşdur. Bu qiymətli kağızlar Fond və Fondun xarici meneceri olan Klariden tərəfindən idarə olunan portfeldə saxlanılmışdır.

İpoteka qiymətli kağızları

31 dekabr 2006-cı il tarixinə ipoteka qiymətli kağızları Avropa və Amerika ölkələrinin maliyyə təşkilatları tərəfindən buraxılmış, 2.88% - 5.25% arasında sabit faiz dərəcəsinə və 3 aylıq ABŞ dolları və Avro LIBOR üstəgəl 0.05% - 0.43% arasında LIBOR-la bağlı dəyişkən faiz dərəcələrinə və 2007-ci ilin iyul ayından 2048-ci ilin dekabr ayına qədər başa çatma müddətinə malik olmuşdur. Bu qiymətli kağızlar birbaşa Fond və Fondun xarici meneceri olan Klariden Bank tərəfindən idarə olunan portfeldə saxlanılmışdır.

Xarici dövlətlərin qiymətli kağızları

31 dekabr 2006-cı il tarixinə xarici dövlətlərin qiymətli kağızları Şərqi Avropa, Asiya, Afrika və Amerika ölkələri tərəfindən buraxılmış, 3% - 10% arasında sabit faiz dərəcəsinə və 3 və 6 aylıq ABŞ dolları LIBOR üstəgəl 0.3% - 0.95% arasında LIBOR-la bağlı dəyişkən faiz dərəcələrinə və 2007-ci ilin iyun ayından 2011-ci ilin iyul ayına qədər başa çatma müddətinə malik istiqrazlarla ifadə olmuşdur. Bu qiymətli kağızlar birbaşa Fond və Fondun xarici meneceri Deutsche Asset Management tərəfindən idarə olunan portfeldə saxlanılmışdır.

31 dekabr 2005-ci il tarixinə xarici dövlətlərin qiymətli kağızları Şərqi Avropa, Asiya, Afrika və Cənubi Amerika ölkələri tərəfindən buraxılmış, 3% - 10% arasında sabit faiz dərəcəsinə və 3 və 6 aylıq ABŞ dolları LIBOR üstəgəl 0.03% - 0.8125% arasında LIBOR-la bağlı dəyişkən faiz dərəcələrinə və 2006-cı ilin may ayından 2010-cu ilin iyul ayına qədər başa çatma müddətinə malik istiqrazlarla ifadə olunmuşdur. Bu qiymətli kağızlar birbaşa Fond və Fondun xarici meneceri Deutsche Asset Management tərəfindən idarə olunan portfeldə saxlanılmışdır.

Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondu

Maliyyə Hesabatları ilə bağlı Qeydlər (davamı)

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

4. Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar (davamı)

Korporativ kapital qiymətli kağızları

31 dekabr tarixinə korporativ kapital qiymətli kağızlarının balans dəyəri aşağıdakılardan ibarət olmuşdur:

	2006	2005
İstehlak sahələri	884	702
Sənaye	524	388
Kommunal sahələri	500	304
Telekommunikasiya və informasiya texnologiyaları	475	508
Energetika	350	699
Səhiyyə	176	259
Digər	1,106	1,001
	4,015	3,861

Korporativ kapital qiymətli kağızları Fondun xarici meneceri Klariden tərəfindən əldə olunmuş və idarə edilmişdir.

5. Aktivlərin idarə edilməsi haqqında sazişlər

31 dekabr 2006-cı il tarixinə Fond tərəfindən tanınmış beynəlxalq maliyyə qurumlarında investisiyaların idarə edilməsi haqqında sazişlər əsasında 109,379 AZN (125,521 min ABŞ dolları) (31 dekabr 2005-ci il tarixinə - 109,152 AZN (118,824 min ABŞ dolları) saxlayırdı. Fond tərəfindən bu qurumlara 2006 və 2005-ci illərdə ödənilmiş idarəetmə haqları, müvafiq olaraq, 260 AZN və 266 AZN təşkil etmişdir. Gəlirlilik üzrə daha üstün göstəricilərə görə, xarici menecerlərə Fond tərəfindən 2006 və 2005-ci illərdə ödənilmiş haqlar, müvafiq olaraq, 57 AZN və 80 AZN təşkil etmişdir.

6. Əsas vəsaitlər

31 dekabr 2006-cı il tarixində başa çatan il üzrə əsas vəsaitlər üzrə fəaliyyətin təhlili aşağıdakı cədvəldə göstərilir:

	Nəqliyyat vasitələri	Ofis avadanlığı	Mebel	Bina	Digər	Cəmi
Balans/Qiymətləndirmə						
31 dekabr 2005-ci il	46	231	110	2,047	3	2,437
Əlavələr	36	15	15	-	-	66
31 dekabr 2006-cı il	82	246	125	2,047	3	2,503
Yığılmış köhnəlmə						
31 dekabr 2005-ci il	(30)	(156)	(51)	(185)	(1)	(423)
Köhnəlmə xərci	(7)	(61)	(22)	(41)	(1)	(132)
31 dekabr 2006-cı il	(37)	(217)	(73)	(226)	(2)	(555)
Xalis qalıq dəyəri						
31 dekabr 2006-cı il	45	29	52	1,821	1	1,948
31 dekabr 2005-ci il	16	75	59	1,862	2	2,014

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

6. Əsas vəsaitlər (davamı)

Nazirlər Kabinetinin 27 may 2002-ci il tarixli 99 sayılı Sərəncamına əsasən Fonda Dövlət tərəfindən inzibati bina verilmişdir. 3 sentyabr 2004-cü il tarixində bina müstəqil qiymətləndirici şirkət tərəfindən yenidən qiymətləndirilmişdir. Buna müvafiq olaraq, 31 dekabr 2006-cı il tarixində bina 2,047 AZN məbləğindən 226 AZN yığılmış köhnəlməni çıxmaqla yenidən qiymətləndirilmiş dəyərlə əks etdirilmişdir.

7. Mənfəət vergisi

Mənfəət vergisi xərci 2006-cı və 2005-ci illər üçün 22% əsasında hesablanmışdır.

31 dekabrda başa çatan il üzrə mənfəət vergisi xərcinin tərkibi aşağıdakı kimidir:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Cari mənfəət vergisi:		
Cari mənfəət vergisi xərci	-	-
Müddəti uzadılmış mənfəət vergisi:		
Müvəqqəti fərqlərin yaranmasına və silinməsinə aid olan	373	(594)
Yığılmış zərərlər	(7,382)	(14,661)
Müddəti uzadılmış vergi aktivini üçün qiymətləndirmə ehtiyatı	7,009	15,255
Maliyyə nəticələri haqqında hesabatda qeyd olunan mənfəət vergisi	<u>-</u>	<u>-</u>

31 dekabrda başa çatan il üzrə vergi xərcinin qanunla müəyyən edilmiş vergi dərəcəsinə vurulmuş mənfəət vergisindən əvvəl mühasibatlıq uçotunun nəticəsinin məhsulu ilə üzləşməsi aşağıdakı kimidir:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Mənfəət vergisindən əvvəl əməliyyat fəaliyyətindən mənfəət	<u>36,844</u>	<u>-</u>
Qanunla müəyyən edilmiş 22% dərəcəsinə vergi	8,106	-
Xalis əməliyyat zərərindən yaranan gələcəyə keçirilən müddəti uzadılmış gəlir	(14,661)	(15,255)
Digər	(454)	-
Qiymətləndirilmə ehtiyatı	7,009	15,255
Maliyyə nəticələri haqqında hesabatda qeyd olunan mənfəət vergisi xərci	<u>-</u>	<u>-</u>

Fondun rəhbərliyi gələcək dövrlərdə müddəti uzadılmış vergi aktivlərindən istifadə etmək üçün kifayət qədər vergiyə cəlb olunacaq mənfəətin olmayacağına inandığına görə, Fond müddəti uzadılmış vergi aktivinin tam məbləği üzrə qiymətləndirilmə ehtiyatı yaratmışdır.

Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondu

Maliyyə Hesabatları ilə bağlı Qeydlər (davamı)

*(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)***7. Mənfəət vergisi (davamı)**

31 dekabr tarixinə müddəti uzadılmış vergi aşağıdakılardan ibarət olmuşdur:

	Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat		Maliyyə nəticələri haqqında hesabat
	2006	2005	2006
<i>Müddəti uzadılmış vergi aktivləri</i>			
Qiymətli kağızların qiymətləndirilməsindən müvəqqəti fərq	-	594	(594)
Yığılmış zərər	7,382	14,661	(7,279)
Cəmi müddəti uzadılmış vergi aktivləri	<u>7,382</u>	<u>15,255</u>	<u>(7,873)</u>
<i>Müddəti uzadılmış vergi öhdəlikləri</i>			
Qiymətli kağızların qiymətləndirilməsindən müvəqqəti fərq	373	-	(373)
Cəmi müddəti uzadılmış vergi öhdəlikləri	<u>373</u>	<u>-</u>	<u>(373)</u>
Müddəti uzadılmış vergi xərcləri	-	-	(8,246)
Qiymətləndirmə ehtiyatından əvvəl xalis müddəti uzadılmış vergi aktivləri	<u>7,009</u>	<u>15,255</u>	
Qiymətləndirmə ehtiyatı	<u>(7,009)</u>	<u>(15,255)</u>	<u>8,246</u>
Xalis müddəti uzadılmış vergi aktivləri	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8. Daxil olmuş vəsaitlər

31 dekabr tarixində başa çatan il üzrə daxilolmalar aşağıdakılardan ibarət olmuşdur:

	2006	2005
Mənfəət neftinin satışından alınan xalis gəlir	896,258	542,619
Neft satışından qiymət fərqi	25,338	-
Boru kəməri tranzit tarifləri	11,437	14,425
Akrhesabı ödənişləri	7,571	8,151
Bonus ödənişləri	1,798	918
Maliyyə Nazirliyindən daxilolmalar	-	63,294
Digər	599	1,404
Cəmi	<u>943,001</u>	<u>630,811</u>

2006-cı ildə "Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun 2006-cı il Bütçəsinə Dəyişikliklər və Əlavələr Edilməsi haqqında" Azərbaycan Respublikasının Prezidentinin 7 iyun 2006-cı il tarixli Fərmanı ilə Dövlət Neft Fonduna Azərbaycan Respublikasının Dövlət Xəzinədarlığından 25,338 AZN məbləğində vəsait köçürülmüşdür. Bu vəsait Azərbaycan Respublikasında istehsal edilən və ixrac olunan xam neftin kontrakt qiyməti ilə Nazirlər Kabinetinin müəyyən etdiyi respublikadaxili topdansatış qiyməti arasındakı fərqdən yaranaraq Fondun hesabına daxil olmuşdur.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

9. Fond tərəfindən edilən köçürmələr

Dövlət Büdcəsinə köçürmələr

2006-cı ildə, əvvəlki illərdə olduğu kimi, Dövlət Neft Fondunun vəsaitinin müəyyən hissəsi Dövlət Büdcəsinə köçürülmüşdür. Azərbaycan Respublikasının “2006-cı il Dövlət büdcəsi haqqında” 1026-IIQ nömrəli 21 oktyabr 2005-ci il tarixli Qanununa və Azərbaycan Respublikası Prezidentinin “Dövlət Neft Fondunun 2006-cı il Büdcəsi barədə” 28 dekabr 2005-ci il tarixli 346 nömrəli Fərmanına, habelə “Dövlət Neft Fondunun 2006-cı il büdcəsinin icrası ilə bağlı bəzi tədbirlər haqqında” 28 dekabr 2005-ci il 1217 nömrəli Sərəncamı ilə təsdiq edilmiş 2006-cı ildə Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun vəsaitlərinin xərc istiqamətlərinə (proqramına) uyğun olaraq 2006-cı ildə Fond tərəfindən Dövlət Büdcəsinə 585,000 AZN vəsait köçürülmüşdür (2005-ci ildə 150,000 AZN).

AzBTC şirkəti üçün Dövlət Xəzinədarlığına köçürmələr

Dövlət Neft Fondunun 2006-cı il üçün büdcəsinin icrası çərçivəsində, habelə Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 30 iyul 2002-ci il tarixli 739 nömrəli “Bakı-Tbilisi-Ceyhan Əsas İxrac Boru Kəməri layihəsində Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Şirkətinin iştirak payının maliyyələşdirilməsi haqqında” Fərmanına, Azərbaycan Respublikası Prezidentinin “Dövlət Neft Fondunun 2006-cı il büdcəsi barədə” 28 dekabr 2005-ci il tarixli 346 nömrəli Fərmanına, “Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun 2006-cı il büdcəsində dəyişikliklər və əlavələr edilməsi haqqında” 07 iyun 2006-cı il tarixli 416 nömrəli Fərmana uyğun olaraq 75,409 AZN (2005-ci ildə 41,000 AZN), Heydər Əliyev adına Bakı-Tbilisi-Ceyhan Əsas İxrac Boru Kəməri layihəsində Azərbaycan Respublikasının iştirak payının (bu iştirak payının maliyyələşdirilməsi, AzBTC şirkətində İqtisadi İnkişaf Nazirliyinin 70%-lik iştirak payının maliyyələşdirməklə, dolayı yol ilə həyata keçirilir. AzBTC şirkəti BTC boru kəməri şirkətində 25% iştirak payına malikdir) maliyyələşdirilməsinə yönəldilmişdir. Bu layihənin maliyyələşdirilməsi Dövlət Neft Fondu tərəfindən 2002-ci ilin oktyabr ayından etibarən həyata keçirilir.

Samur Abşeron suvarma sisteminin yenidən qurulması ilə əlaqədar köçürmələr

2006-cı ildən başlayaraq, Fond “Dövlət Neft Fondunun 2006-cı il Büdcəsi barədə” 28 dekabr 2005-ci il tarixli 346 nömrəli Fərmanına, habelə “Dövlət Neft Fondunun 2006-cı il büdcəsinin icrası ilə bağlı bəzi tədbirlər haqqında” 28 dekabr 2005-ci il 1217 nömrəli Sərəncamına uyğun olaraq 37,000 AZN məbləğində vəsait Samur Abşeron suvarma sisteminin yenidən qurulması layihəsinin maliyyələşdirilməsinə köçürülmüşdür.

Oğuz-Qəbələ-Bakı su kəmərinin çəkilməsi ilə əlaqədar köçürmələr

2006-cı ildən başlayaraq, Fond “Dövlət Neft Fondunun 2006-cı il Büdcəsi barədə” 28 dekabr 2005-ci il tarixli 346 nömrəli Fərmanına, habelə “Dövlət Neft Fondunun 2006-cı il büdcəsinin icrası ilə bağlı bəzi tədbirlər haqqında” 28 dekabr 2005-ci il 1217 nömrəli Sərəncamına uyğun olaraq 82,749 AZN məbləğində vəsait “Oğuz-Qəbələ zonasından Bakı şəhərinə su kəmərinin çəkilməsi” layihəsinin maliyyələşdirilməsinə köçürülmüşdür.

Azərbaycan İnvestisiya Şirkətinə köçürmələr

2006-cı ildə Fond tərəfindən 90,000 AZN Azərbaycan Prezidentinin 30 mart 2006-cı il tarixli Sərəncamı ilə yaradılmış Azərbaycan İnvestisiya Şirkətinin nizamnamə kapitalının formalaşdırılmasına köçürülmüşdür.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

9. Fond tərəfindən edilən köçürmələr (davamı)

Dövlət Qaçqınlar Komitəsinə və Məcburi Köçkünlərin Sosial İnkişaf Fonduna köçürmələr

2006-cı ildə qaçqınların və məcburi köçkünlərin sosial-məişət vəziyyətinin yaxşılaşdırılması tədbirlərinin maliyyələşdirilməsinə 110,032 AZN (2005-ci ildə 40,390 AZN) vəsait köçürülmüşdür.

Qeyd olunan layihələrin maliyyələşdirilməsi üçün ayrılan vəsaitlər Fond tərəfindən Qaçqınların və Məcburi Köçkünlərin İşləri üzrə Dövlət Komitəsinin, habelə Məcburi Köçkünlərin Sosial İnkişaf Fondunun müvafiq qaydada əsaslandırılmış sifarişləri əsasında adı çəkilən qurumların Dövlət Xəzinədarlığındakı hesablarına köçürülmüş və sonra sifarişçi təşkilatlar vasitəsi ilə podratçı təşkilatlara ödənilmişdir.

10. Riskin idarə edilməsi siyasəti

Riskin idarə edilməsi Fondun fəaliyyətinin vacib elementidir. Kredit riskləri və faiz dərəcələrinin və xarici valyuta məzənnələrinin bazarda dəyişməsi riskləri Fondun əməliyyatlarına məxsus risklərdir. Fondun riskin idarə olunması prinsiplərinin göstərilmiş risklərlə əlaqədar yekun təsviri aşağıda verilir.

Kredit riski

Fond özünün nağd vəsaitlər və onların ekvivalentləri və investisiyaları ilə bağlı kredit riskinə məruz qala bilər. Kredit riskləri Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 19 iyun 2001-ci il tarixli 511 nömrəli Fərmanı ilə təsdiq edilmiş və 21 dekabr 2001-ci il tarixli 607 nömrəli Fərmanı, 1 mart 2005-ci il tarixli 202 nömrəli Fərmanı, 1 mart 2005-ci il tarixli 652 nömrəli Sərəncamı, 28 dekabr 2005-ci il tarixli 1217 nömrəli Sərəncamı ilə əlavə və dəyişikliklər edilmiş "Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun Valyuta Vəsaitinin Saxlanması, Yerləşdirilməsi və İdarə Edilməsi haqqında" Qaydalara müvafiq olaraq idarə olunur. Bir maliyyə qurumunun və ya bir investisiya aktivinin investisiya portfelindəki maksimal xüsusi çəkisi investisiya portfelinin məcmu dəyərinin 15%-i həddində müəyyən edilmişdir.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

10. Riskin idarə edilməsi siyasəti (davamı)

Bank hesabları

Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 19 iyun 2001-ci il tarixli 511 nömrəli Fərmanı ilə təsdiq edilmiş və 21 dekabr 2001-ci il tarixli 607 nömrəli Fərmanı, 1 mart 2005-ci il tarixli 202 nömrəli Fərmanı ilə əlavə və dəyişikliklər edilmiş “Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun Valyuta Vəsaitinin Saxlanması, Yerləşdirilməsi və İdarə edilməsi haqqında” Qaydalara uyğun olaraq, Fondun valyuta hesabları üzrə hesablaşma hesabları uzunmüddətli kredit reytingi A- (Standard & Poor’s, Fitch) və ya Aa3 (Moody’s) kredit reytingi dərəcəsiindən aşağı olmayan banklarda açıla bilər.

31 dekabr 2006-cı il və 2005-ci il tarixlərində, müvafiq olaraq, 27,165 AZN və 13,527 AZN məbləğlərində vəsait Azərbaycan Respublikası Milli Bankında və Azərbaycan Respublikası Beynəlxalq Bankında saxlanılmışdır.

Maliyyə bazarlarında tərəf müqabili

Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 19 iyun 2001-ci il tarixli 511 nömrəli Fərmanı ilə təsdiq edilmiş və 21 dekabr 2001-ci il tarixli 607 nömrəli Fərmanı, 1 mart 2005-ci il tarixli 202 nömrəli Fərmanı ilə əlavə və dəyişikliklər edilmiş “Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun Valyuta Vəsaitinin Saxlanması, Yerləşdirilməsi və İdarə Edilməsi haqqında” Qaydalara uyğun olaraq, Fondun beynəlxalq maliyyə bazarlarında tərəf müqabili uzunmüddətli investisiya dərəcəli kredit reytingindən (Baa3 (Moody’s) və ya BBB- (Standard & Poor’s, Fitch)) aşağı olmayan reytingə malik olan kommersiya bankları və digər maliyyə təsisatları ola bilər.

Qiymətli kağızlar üzrə depozitar xidmətlər

Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 19 iyun 2001-ci il tarixli 511 nömrəli Fərmanı ilə təsdiq edilmiş və 21 dekabr 2001-ci il tarixli 607 nömrəli Fərmanı, 01 mart 2005-ci il tarixli 202 nömrəli Fərmanı ilə əlavə və dəyişikliklər edilmiş “Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun Valyuta Vəsaitinin Saxlanması, Yerləşdirilməsi və İdarə Edilməsi haqqında” Qaydalara uyğun olaraq, Fondun qiymətli kağızlar üzrə depozitar xidmətləri uzunmüddətli kredit reytingi A- (Standard & Poor’s, Fitch) və ya A3 (Moody’s) kredit reytingi dərəcəsiindən aşağı olmayan kommersiya bankları və ya digər maliyyə təsisatları tərəfindən göstərilə bilər.

Xarici menecerlər

Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 19 iyun 2001-ci il tarixli 511 nömrəli Fərmanı ilə təsdiq edilmiş və 21 dekabr 2001-ci il tarixli 607 nömrəli Fərmanı, 01 mart 2005-ci il tarixli 202 nömrəli Fərmanı ilə əlavə və dəyişikliklər edilmiş “Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun Valyuta Vəsaitinin Saxlanması, Yerləşdirilməsi və İdarə Edilməsi haqqında” Qaydalara uyğun olaraq Fondun valyuta vəsaitinin idarə edilməsinə xarici menecer cəlb edildikdə xarici menecerin özünün və ya onun əsas təsisçisinin kredit reytingi investisiya dərəcəli kredit reytingindən (Baa3 (Moody’s) və ya BBB- (Standard & Poor’s, Fitch)) aşağı olmamalı, və ya onun aktivlərinin idarə edilməsində beş ildən az olmayan müsbət təcrübəsi, və yaxud dəyəri 1 milyard ABŞ dolları məbləğindən az olmayan aktivlərin idarə edilməsində səriştəsi olmalıdır.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

10. Riskin idarə edilməsi siyasəti (davamı)

Xarici valyuta riski

Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 2005-ci il 28 dekabr tarixli 1217 nömrəli Sərəncamı ilə təsdiq edilmiş Dövlət Neft Fondunun 2006-cı il üçün İntestisiya Siyasəti (investisiya istiqamətləri) ilə Neft Fondunun investisiya portfelinin valyuta tərkibi (səbəti) üçün tələblər müəyyən edilmişdir. Bu tələblərə uyğun olaraq, 2006-cı ildə Neft Fondunun investisiya portfelinin məcmu dəyərinin 55%-i ABŞ dollarında ifadə olunan aktivlərə, 35%-i Avro-da ifadə olunan aktivlərə, 5%-i İngiltərə funt sterlinqində ifadə olunan aktivlərə, Fondun investisiya portfelinin məcmu dəyərinin 5%-i isə A (Standard & Poor's, Fitch) və ya A2 (Moody's) kredit reytingindən aşağı olmayan uzunmüddətli ölkə (suveren borc) reytinginə malik olan ölkələrin valyutalarında, və ya ABŞ dollarında və xüsusi çəkiddəki mütənasiblik əsasında bölüşdürülərək ABŞ dolları, Avro və İngiltərə funt sterlinqində ifadə olunan aktivlərə yerləşdirilməsi müəyyən edilmişdir. Yuxarıdakı tələblərdən kənarlaşma yarananda Fond rüb başa çatandan sonra 10 iş günü ərzində portfeli yenidən balanslaşdırmalıdır. 31 dekabr 2006-cı il tarixinə Fondun investisiya portfelinin 55% ABŞ dolları (31 dekabr 2005-ci il tarixinə - 53.4%), 39.1%-Avro-da (31 dekabr 2005-ci il tarixinə - 41%), 5.9% - İngiltərə funt sterlinqində (31 dekabr 2005-ci il tarixinə - 5.6%) yerləşdiyi müəyyən edilmişdir. 2007-ci ilin yanvar ayının 10 iş günü ərzində Fond İntestisiya siyasəti ilə müəyyən olunmuş diversifikasiya meyarlarına əsasən valyuta portfelinə yenidən balanslaşdırmışdır.

Fondun funksional və hesabat valyutası AZN-dir. Yuxarıda qeyd edildiyi kimi, Fondun İntestisiya Siyasətinə uyğun olaraq Fondun investisiya portfeli ABŞ Dolları, Avro, İngiltərə funt sterlinqində və digər xarici valyutalarda ifadə olunmalıdır. 2006-cı və 2005-ci illərdə AZN-in bu valyutalara qarşı möhkəmlənməsinə görə Fond 31 dekabr 2006-cı və 2005-ci il tarixlərində başa çatan illər üzrə, müvafiq olaraq, 17,497 AZN və 88,699 AZN miqdarında qaçılmaz məzənnə fərqi zərərinə məruz qalmışdır. Bu zərər maliyyə nəticələri haqqında hesabatda əks olunmuşdur.

Faiz dərəcəsi riski

31 dekabr 2006 və 2005-ci il tarixlərinə bütün depozitlər və borc qiymətli kağızları faizli olduğu üçün faiz dərəcəsi riskinə məruz qalırdı. Qiymətli kağızlar üzrə dəyişkən faiz bir ildən az olan intervallarla yenidən qiymətləndirilir. Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar üzrə müəyyən edilmiş faiz maliyyə alətlərinin müddətinin sonuna qədər dəyişmişdir. 31 dekabr 2006 və 2005-ci il tarixlərinə qiymətli kağızların əksəriyyəti borc qiymətli kağızları ilə təmsil edildiyi üçün, Fondun faiz dərəcəsi riskinə məruz qalması ehtimalı yüksəkdir. Fond bu riski fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar portfelinə dəyişkən faiz dərəcəsi ilə saxlanılan qiymətli kağızların həcmi tədricən artırmaqla idarə edir.

Likvidlik riski

Fondun rəhbərliyi hesab edir ki, cari və gələcək əməliyyatların tələbatını ödəmək üçün Fond kifayət qədər resurslara malikdir. Fondun siyasəti hər bir şəraitdə Fondun öhdəliklərini ödəmək üçün likvidliyin lazım olan səviyyədə saxlanılmasından ibarətdir.

Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondu

Maliyyə Hesabatları ilə bağlı Qeydlər (davamı)

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

10. Riskin idarə edilməsi siyasəti (davamı)

Fondun aktivlərinin və öhdəliklərinin coğrafi cəmləşməsi aşağıdakı cədvəldə öz əksini tapmışdır

	2006						2005					
	Azərbaycan	Avropa	ABŞ	Asiya	Digərlər	Cəmi	Azərbaycan	Avropa	ABŞ	Asiya	Digərlər	Cəmi
Aktivlər:												
Nəqd vəsaitlər və onların ekvivalentləri	27,165	13,215	29,548	-	-	69,928	13,528	751,804	2,110	-	-	767,442
Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar	-	639,074	469,369	69,670	7,811	1,185,924	-	223,592	165,861	104,582	10,021	504,056
Alınmalı faizlər	-	6,375	5,031	540	158	12,104	-	4,679	3,236	1,240	124	9,279
Fonda daxil olmalı vəsaitlər	-	-	14,365	-	-	14,365	1,279	-	-	-	-	1,279
Avans ödənişləri və digər cari aktivlər	311	-	-	-	-	311	304	381	-	-	-	685
	27,476	658,664	518,313	70,210	7,969	1,282,632	15,111	980,456	171,207	105,822	10,145	1,282,741
Əsas vəsaitlər, xalis	1,948	-	-	-	-	1,948	2,014	-	-	-	-	2,014
Qeyri-maddi aktivlər, xalis	66	-	-	-	-	66	71	-	-	-	-	71
Digər aktivlər	134	-	-	-	-	134	106	-	-	-	-	106
	2,148	-	-	-	-	2,148	2,191	-	-	-	-	2,191
	29,624	658,664	518,313	70,210	7,969	1,284,780	17,302	980,456	171,207	105,822	10,145	1,284,932
Öhdəliklər:												
Dövlət Bütçəsinə ödəniləcək məbləğlər	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Digər cari öhdəliklər	141	-	370	-	-	511	47	271	-	-	-	318
Xalis maliyyə vəziyyəti	141	-	370	-	-	511	47	271	-	-	-	318
	29,483	658,664	517,943	70,210	7,969	1,284,269	17,255	980,185	171,207	105,822	10,145	1,284,614

Fondun xarici valyuta məzənnəsinin dəyişməsi riski aşağıdakı cədvəldə göstərilir:

	2006			2005		
	AZN	Sərbəst dövrəli	Cəmi	AZN	Sərbəst dövrəli	Cəmi
Aktivlər:						
Nəqd vəsaitlər və onların ekvivalentləri	27,165	42,763	69,928	13,528	753,914	767,442
Fərqi gəlirlər və ya xərclərdə əks olunan real bazar dəyəri ilə hesablanmış qiymətli kağızlar	-	1,185,924	1,185,924	-	504,056	504,056
Alınmalı faizlər	-	12,104	12,104	-	9,279	9,279
Fonda daxil olmalı vəsaitlər	-	14,365	14,365	1,279	-	1,279
Avans ödənişləri və digər cari aktivlər	311	-	311	304	381	685
	27,476	1,255,156	1,282,632	15,111	1,267,630	1,282,741
Əsas vəsaitlər, xalis	1,948	-	1,948	2,014	-	2,014
Qeyri maddi aktivlər, xalis	66	-	66	71	-	71
Digər aktivlər	134	-	134	106	-	106
	2,148	-	2,148	2,191	-	2,191
	29,624	1,255,156	1,284,780	17,302	1,267,630	1,284,932
Öhdəliklər:						
Dövlət bütçəsinə ödəniləcək məbləğlər	-	-	-	-	-	-
Digər cari öhdəliklər	141	370	511	47	271	318
	141	370	511	47	271	318
Xalis maliyyə vəziyyəti	29,483	1,254,786	1,284,269	17,255	1,267,359	1,284,614

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

10. Riskin idarə edilməsi siyasəti (davamı)

Yuxarıdakı cədvəldə sərbəst dönərli valyutalar ABŞ dolları, İngiltərə Funt Sterlinqi, Avro və digər valyutalarda əks etdirilir.

11. Əlaqəli tərəflər

31 dekabr tarixinə əlaqəli tərəflərlə razılaşma aşağıdakılardan ibarətdir:

<u>Əlaqəli tərəf</u>		<u>Əlaqəli tərəflərdən daxilolmalar</u>	<u>Əlaqəli tərəflərə köçürülmələr</u>	<u>Əlaqəli tərəflərə kreditor borcları</u>	<u>Əlaqəli tərəflərdən debitor borcları</u>
Dövlət Büdcəsi	2006	-	585,000	-	309
	2005	-	150,000	-	303
Azərbaycan Respublikası Qaçqınların və Məcburi Köçkünlər üzrə Dövlət Komitəsi və Sosial İnkişaf Fondu	2006	-	110,032	-	-
	2005	-	40,390	-	-
Azərbaycan İnvestisiya Şirkəti	2006	-	90,000	-	-
	2005	-	-	-	-
Oğuz-Qəbələ-Bakı su kəmərinin çəkilməsi	2006	-	82,749	-	-
	2005	-	-	-	-
AzBTC	2006	-	75,409	-	-
	2005	-	41,000	-	-
Samur Abşeron suvarma sisteminin yenidən qurulması	2006	-	37,000	-	-
	2005	-	-	-	-
ARDNŞ	2006	903,983	-	-	-
	2005	542,619	-	-	-

Bütün əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar qeyd 2-də təsvir edilib.

11 avqust 2006-cı il tarixində Fondla Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyi arasında sərbəst (qalıq) büdcə vəsaitlərin etibarlı idarəetməyə verilməsi haqqında Aktivlərin İdarə Edilməsi Müqaviləsi imzalanmışdır. Bu müqaviləyə uyğun olaraq, büdcə vəsaiti Fonda köçürülməli və Maliyyə Nazirliyi ilə müqavilədə göstərilmiş aktivlərin idarə edilməsi qaydaları əsasında Fondun idarə edilməsinə verilməlidir. Fond bu aktivləri əvəzsiz olaraq Maliyyə Nazirliyinin mənafeyi naminə, onun xərcləri və riskləri hesabına idarə edir. 31 dekabr 2006-cı il tarixinə idarəetmədə olan vəsait hesablanmış faizi də daxil etməklə 457 milyon ABŞ dolları təşkil etmişdir. Bu vəsait maliyyə hesabatlarına daxil edilmir.

(Başqa cür qeyd edilmədiyi halda, məbləğlər min Azərbaycan manatı ilə ifadə edilmişdir)

11. Əlaqəli tərəflər (davamı)

Əsas rəhbərlik heyəti

Baş rəhbərlik qrupu Fondun İcraçı Direktoru və müdiriyyətlərin rəhbərlərindən ibarətdir. Əsas rəhbərlik heyəti üzvlərinin məcmu haqqı və bu kateqoriya daxilində haqq alan və tam məşğulluq ekvivalenti əsasında müəyyən edilmiş rəhbərlərin sayı aşağıdakı cədvəldə göstərilir:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Məcmu haqq	95	24
Şəxslərin sayı	7	5

12. Şərti öhdəliklər

2004-cü ildə Azərbaycan Respublikası Rabitə Nazirliyi, Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Şirkəti və Fond da daxil olmaqla Azərbaycan Respublikasının hökumətinə qarşı cəmi təxminən altı milyon ABŞ dolları məbləğində məhkəmə iddiası qaldırılmışdır. Bu məhkəmə iddiası bir xarici bank tərəfindən Niderlandın Rotterdam Dairə Məhkəməsində qaldırılmışdır. Fondun rəhbərliyi hesab edir ki, bu məhkəmə iddiası əsassızdır və Azərbaycan Respublikası üstün gələcəkdir. Bununla bərabər, hazırkı maliyyə hesabatları hazırlandığı tarixə məhkəmə prosesinin nəticəsi hələ müəyyən deyildir. Bu maliyyə hesabatları həmin qeyri-müəyyənliyin mümkün nəticəsindən irəli gələn heç bir ehtiyatları daxil etmir.

13. Hesabat tarixindən sonra baş verən hadisələr

Daxilolmalar və köçürmələr

“Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun 2007-ci il Bütçəsi barədə” 28 dekabr 2006-cı il tarixli 505 N-li Fərmanına əsasən Fondun 2007-ci il bütçəsinin gəlirləri 1,555,740 AZN, xərcləri 977,067 AZN məbləğində təsdiq edilmişdir. Fondun 2007-ci il bütçəsinin xərcləri aşağıdakı əsas istiqamətlərə yönəldilib:

- Qaçqınların və məcburi köçkünlərin sosial-məişət və məskunlaşma məsələləri ilə bağlı bəzi tədbirlərin maliyyələşdirilməsi – 124,161 AZN;
- Azərbaycan Respublikasının 2007-ci il Dövlət Bütçəsinə köçürmə – 585,000 AZN;
- Oğuz-Qəbələ zonasından Bakı şəhərinə su kəmərinin çəkilməsi – 183,620 AZN;
- Samur Abşeron suvarma sisteminin yenidən qurulması layihəsinin maliyyələşdirilməsi – 76,900 AZN.

“Bakı-Tbilisi-Qars yeni dəmir yolu” layihəsinin həyata keçirilməsi ilə əlaqədar tədbirlər haqqında Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 21 fevral 2007-ci il tarixli 1974 nömrəli Sərəncamına əsasən bu layihənin maliyyələşdirilməsi Fond tərəfindən həyata keçirilməsi müəyyən edilmişdir və Fonda cari il və növbəti illər üçün bu layihənin maliyyə təminatı barədə Azərbaycan Respublikası Prezidentinə təkliflərin verilməsi tapşırığı verilmişdir.

Qiymətli kağızların dəyərlərinin müəyyən edilməsi

1 yanvar 2007-ci il tarixindən başlayaraq Fond tərəfindən qiymətli kağızların qiymətləndirilməsi prosedurunda dəyişikliklər edilmişdir. Fondun qiymətli kağızlarının real dəyərinin müəyyənləşdirilməsi məqsədilə, Fond qiymətli kağızların dəyərinə dair məlumatları onun kastodial bankı olan Bank of Nyu York bankından əldə edir. Qiymətli kağızların real dəyərinin qiymətinə dair qərar qəbul edilərkən bu məlumat Fondun rəhbərliyi tərəfindən nəzərə alınır. Fondun rəhbərliyi hesab edir ki, bu yeni prosedur Fondun qiymətli kağızlarının daha dəqiq qiymətləndirilməsini təmin edir.